Relazione al rendiconto 2020 dell'organo di revisione

Comune di PRIOCCA

Provincia di Cuneo

Verbale n. 5 del 29 aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 e, a conclusione delle verifiche e controlli effettuati, presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore Unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Il Revisore nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Alba, lì 29 aprile 2021

IL REVISORE UNICO

Dr. Giovanni Pesce

ALBO REVISORI CONTABILI
Dr. Giovanni Pesce
117461

Sommario

PREMESSA 3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA 4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI 5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 6
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA 9
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO 16
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 17
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE 18
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 18
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 19
10. CONCLUSIONI 19

PREMESSA

Il Comune di PRIOCCA registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2019 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Al riguardo **non sono segnalati errori** comune non bloccanti.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Riconciliazione fondo di cassa				
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)				556.510,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)				556.510,77
Differenza				**0,00**
		2018	**2019**	**2020**
Fondo cassa complessivo al 31.12		259.332,63	189.203,00	556.510,77
di cui cassa vincolata		0,00	0,00	60.769,72
Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	**+/-**	**2018**	**2019**	**2020**
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	60.769,72
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	60.769,72
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	60.769,72
		2018	**2019**	**2020**
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL		0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL		0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata		0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)		0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12		0,00	0,00	0,00

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 27 del 02/04/2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario, adottata dalla Giunta Comunale .

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 81 % circa

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali = 85 % circa

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1					0,00	0,00	76.458,65	76.458,65
Titolo 2					0,00	2.917,02	6.716,01	9.633,03
Titolo 3					0,00	29.763,41	50.870,74	80.634,15
Titolo 4					5.637,47	0,00	516,00	6.153,47
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 6						0,00	0,00	0,00
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9						0,00	950,00	950,00
Totale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**5.637,47**	**32.680,43**	**135.511,40**	**173.829,30**

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1		300,11		330,00	8.875,00	24.338,42	168.292,58	202.136,11
Titolo 2			2.427,80		1.352,93	810,00	93.241,36	97.832,09
Titolo 3						0,00	0,00	0,00
Titolo 4						0,00	0,00	0,00
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 7					2.665,50	0,00	20.866,22	23.531,72
Totale	**0,00**	**300,11**	**2.427,80**	**330,00**	**12.893,43**	**25.148,42**	**282.400,16**	**323.499,92**

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			189.203,00
RISCOSSIONI	166.435,23	1.913.328,51	2.079.763,74
PAGAMENTI	245.117,20	1.467.338,77	1.712.455,97
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			556.510,77
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			556.510,77
RESIDUI ATTIVI	38.317,90	135.511,40	173.829,30
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			*0,00*
RESIDUI PASSIVI	41.099,76	282.400,16	323.499,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			14.031,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			92.135,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			**300.673,40**

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	299.100,98
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	48.750,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	106.166,75
SALDO FPV	-57.416,75
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.411,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	22.418,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	21.007,43
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	299.100,98
SALDO FPV	-57.416,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	21.007,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	35.660,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.321,74
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	300.673,40

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	42.806,32	37.981,74	300.673,40
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	7.969,12	2.110,27	955,34
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	155.261,70
Parte destinata agli investimenti (D)	8.458,79	7.858,43	38.320,58
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	26.378,41	28.013,04	106.135,78

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è il seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	*Totale*
	2.110,27	0,00	7.858,43	28.013,04	**37.981,74**
Copertura dei debiti fuori bilancio					**0,00**
Salvaguardia equilibri di bilancio					**0,00**
Finanziamento spese di investimento				26.301,57	**26.301,57**
Finanziamento di spese correnti non permanenti					**0,00**
Estinzione anticipata dei prestiti					**0,00**
Altra modalità di utilizzo					**0,00**
Utilizzo parte accantonata	1.500,00				**1.500,00**
Utilizzo parte vincolata					**0,00**
Utilizzo parte destinata agli investimenti			7.858,43		**7.858,43**
Valore delle parti non utilizzate	610,27	0,00	0,00	1.711,47	**2.321,74**
Totale	**2.110,27**	**0,00**	**7.858,43**	**28.013,04**	**37.981,74**

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	*Totale*
	610,27	0,00	0,00	1.500,00	**2.110,27**
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**

Valore delle parti non utilizzate	610,27	0,00	0,00	1.500,00	**2.110,27**
Totale	**610,27**	**0,00**	**0,00**	**1.500,00**	2.110,27

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	*Totale*
	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Totale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 **è coerente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato **è correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 ed è pari a € 955,34.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso, non ricorrendone l'esigenza.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non ricorrendo le condizioni ex art. 21 del TUSP, **non è stato accantonato** alcun importo a tale titolo.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito il fondo per indennità di fine mandato, non ricorrendo le condizioni (gli amministratori non percepiscono indennità)

Altri fondi e accantonamenti

Non sono previsti altri fondi e accantonamenti

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		**177.275,68**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	27.442,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**149.833,68**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-28.596,93
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**178.430,61**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**100.068,55**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	60.769,72
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**39.298,83**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**39.298,83**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**277.344,23**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		27.442,00
Risorse vincolate nel bilancio		60.769,72
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**189.132,51**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-28.596,93
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**217.729,44**

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:
W1 è positivo
W2 è positivo

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	947.555,00	992.723,94	883.647,10	104,8%	89,0%
Titolo 2	67.201,00	244.964,46	219.114,89	364,5%	89,4%
Titolo 3	223.694,00	226.903,85	107.234,86	101,4%	47,3%
Titolo 4	259.350,00	546.820,32	476.557,23	210,8%	87,2%
Titolo 5	26.000,00	26.000,00	24.880,68	100,0%	95,7%
Titolo 6	26.000,00	26.000,00	24.880,68	100,0%	95,7%
Titolo 7	100.000,00	100.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	350.800,00	350.800,00	177.963,07	100,0%	50,7%
TOTALE	**2.000.600,00**	**2.514.212,57**	**1.914.278,51**	**125,7%**	**76,1%**

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.186.885,00	1.427.477,25	1.115.910,18	120,3%	78,2%
Titolo 2	285.350,00	688.280,32	425.209,90	241,2%	61,8%
Titolo 3	26.000,00	26.000,00	24.880,68	100,0%	95,7%
Titolo 4	51.565,00	6.065,00	5.775,10	11,8%	95,2%
Titolo 5	100.000,00	100.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	350.800,00	350.800,00	177.963,07	100,0%	50,7%
TOTALE	**2.000.600,00**	**2.598.622,57**	**1.749.738,93**	**129,9%**	**67,3%**

Il Revisore Unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 27 del 02/04/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	12.950,00	14.031,29
FPV di parte capitale	35.800,00	92.135,46
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	**48.750,00**	**106.166,75**

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	**14.485,00**	**12.950,00**	**14.031,29**
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	14.485,00	12.950,00	14.031,29
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	**35.000,00**	**35.800,00**	**92.135,46**
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	35.000,00	35.800,00	92.135,46
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	14.031,29
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	**14.031,29**

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	992.723,94	960.105,75	883.647,10	92,04
Titolo II	244.964,46	225.830,90	219.114,89	97,03
Titolo III	226.903,85	158.105,60	107.234,86	67,82
Titolo IV	546.820,32	477.073,23	476.557,23	99,89
Titolo V	26.000,00	24.880,68	24.880,68	100,00

Analisi delle entrate

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2020	FCDE Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	58.850,57	58.850,57	886,20	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	396,37	0,00	2.715,30	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	59.246,94	58.850,57	3.601,50	0,00

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ -	
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	0,00	
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2020	0,00	

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020		
Residui riscossi nel 2020		

Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	0,00	
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2020	0,00	

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020		
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	0,00	
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2020	0,00	

Contributi per permessi di costruire:

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2018	**2019**	**2020**
Accertamento	121.964,79	159.591,77	96.786,16
Riscossione	121.964,79	144.838,25	96.270,16

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2018	**2019**	**2020**
importo	10.000,00	18.834,90	0,00
Spese correnti	1.205.550,49	1.182.119,64	1.115.910,18
% x spesa corrente	**0,83**	**1,59**	**0,00**

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	**2019**	**2020**
accertamento	8.925,30	10.162,30	5.157,40
riscossione	7.684,90	9.527,20	2.767,30
%riscossione	**86,10**	**93,75**	**53,66**

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	**Accertamento 2019**	**Accertamento 2020**
Sanzioni CdS	4.462,65	5.081,15	2.578,70
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00

Entrata netta	**4.462,65**	**5.081,15**	**2.578,70**
destinazione a spesa corrente vincolata	4.462,65	5.081,15	2.578,70
% per spesa corrente	**100,00%**	**100,00%**	**100,00%**
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 635,10	
Residui riscossi nel 2020	€ 635,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 2.390,10	
Residui totali	2.390,10	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazione al Ministero dell'Interno.

Spese

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		**2019**	**2020**	**variazione**
101	redditi da lavoro dipendente	205.620,08	209.810,31	4.190,23
102	imposte e tasse a carico ente	12.712,31	13.582,79	870,48
103	acquisto beni e servizi	731.214,43	698.421,45	-32.792,98
104	trasferimenti correnti	88.002,94	61.378,94	-26.624,00
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	77.846,99	75.570,78	-2.276,21
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	41.018,32	30.940,00	-10.078,32
110	altre spese correnti	25.704,57	26.205,91	501,34
	TOTALE	**1.182.119,64**	**1.115.910,18**	**-66.209,46**

Macroaggregati spesa conto capitale		**2019**	**2020**	**variazione**
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	300.484,35	269.113,83	-31.370,52
203	Contributi agli iinvestimenti	154.937,07	154.937,07	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	4.100,00	1.159,00	-2.941,00
	TOTALE	**459.521,42**	**425.209,90**	**-34.311,52**

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2020 le seguenti risorse dallo Stato (in parte utilizzate e in parte vincolate):

- Fondo per le funzioni fondamentali (cd. Fondone) euro 70.689,78
- Fondo rapporto contagi/decessi euro 25.030,17
- Contributo incremento indennità Sindaci euro 2.365,85
- Trasferimento compensativo IMU settore turistico euro 963,85
- Trasferimento compensativo imposta di soggiorno euro 211,66
- Trasferimento compensativo cosap euro 1.581,08
- Contributo per sanificazione e disinfezione euro 4.219,47
- Concorso lavoro straordinario Polizia Locale euro 273,01
- Fondo solidarietà alimentare euro 21.754,88

L'Organo di revisione in carica nel 2020 ha espresso nel corso dell'esercizio 2020 parere alle seguenti variazioni di bilancio avente ad oggetto le suddette risorse.

- Delibera GC n. 21 del 31/03/2020
- Delibera GC n. 27 del 24/04/2020
- Delibera GC n. 66 del 02/10/2020
- Delibera GC n. 78 del 30/11/2020

Spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2020
Spese macroaggregato 101	215.189,96	209.810,31
Spese macroaggregato 103	15.497,63	13.582,79
Irap macroaggregato 102	0,00	0,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	14.031,29
Altre spese: Convenzione Segreteria	40.127,72	16.097,95
Altre spese: Convenzione Ufficio Tributi	0,00	10.400,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	270.815,31	263.922,34
(-) Componenti escluse (B)	55.086,42	51.393,46
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	215.728,89	212.528,88

Media Entrate correnti	1.241.984,01
FCDE - Bilancio	27.442,00
Denominatore	1.214.542,01

Spesa di personale	212.528,88
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)	42392,31
Numeratore	254.921,19

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
17,11%	**27,60%**	**31,60%**

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n. 53 del 19/07/2019, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente **virtuoso**.

L'Organo di revisione in carica nel 2020 ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Certificazioni fondi risorse decentrate

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel caso in cui nell'esercizio 2020 il Comune abbia fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.767.814,32	1.812.930,08	1.755.894,77
Nuovi prestiti (+)	104.000,00	0,00	25.896,28
Prestiti rimborsati (-)	58.884,24	57.035,31	5.775,10
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (arrotondamento)	0,00		0,32
Totale fine anno	**1.812.930,08**	**1.755.894,77**	**1.776.016,27**
Nr. Abitanti al 31/12	1.991,00	2.019,00	2.022,00
Debito medio per abitante	910,56	869,69	878,35

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	76.465,66	77.846,99	75.570,78
Quota capitale	58.884,24	57.035,31	5.775,10
Totale fine anno	**135.349,90**	**134.882,30**	**81.345,88**

	IMPORTI
Mutui rinegoziati	1.723.461,19
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	45.789,90

di cui destinate a spesa corrente	0,00
di cui destinate a spesa in conto capitale	45.500,00

Il Comune ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio, si rinvia al verbale n. 25 del 22/05/2020.

VERIFICA DEL RISPETTO DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	978.183,75
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	64.804,73
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	221.620,03
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO	**1.264.608,51**
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	**126.460,85**
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020	**Importi in euro**
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12	75.570,78
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	1.200,63
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	**52.090,70**
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	**74.370,15**
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100	**5,88**

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico **ha asseverato**. ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Dal confronto non sono emerse criticità.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	6.831.906,85	6.737.482,65	94.424,20
C) ATTIVO CIRCOLANTE	730.971,10	396.459,39	334.511,71
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**7.562.877,95**	**7.133.942,04**	**428.935,91**
A) PATRIMONIO NETTO	5.463.361,76	5.066.810,56	396.551,20
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	1.500,00	-1.500,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.099.516,19	2.065.631,48	33.884,71
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**7.562.877,95**	**7.133.942,04**	**428.935,91**
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2020.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 86 del 18/12/2020, l'ente ha esercitato la facoltà di redigere la contabilità economico patrimoniale in forma semplificata.

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta, con deliberazione n. 28 del 2/04/2021, in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. La Relazione medesima contiene i criteri di valutazione.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non si rilevano particolari irregolarità non sanate, né vi sono specifici rilievi o considerazioni da formulare in ordine a :.

Procedure di acquisizione di entrate e di erogazione della spesa

Attività contrattuale

Gestione dei beni

Gestione dei fattori produttivi

10. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 del Comune di **PRIOCCA**

IL REVISORE UNICO

DR. GIOVANNI PESCE