

COMUNE DI NEIVE

Provincia di Cuneo

Relazione sul Rendiconto della gestione anno 2020

Comune di NEIVE

Provincia di CUNEO

Verbale del 07/04/2021

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.

Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio **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.

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.

Neive, li 07-04-2021

IL REVISORE UNICO
D'ADAMO GIOVANNI



Sommario

PREMESSA.....	4
1. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	5
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA.....	10
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	15
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	16
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	16
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	17
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	17
10. CONCLUSIONI	17

PREMESSA

Il Comune di Neive registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n 3377 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 deficiarietà 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 2019 (da conto del Tesoriere)	1.151.639,70
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	1.151.639,70
Differenza	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 l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria e che non ha cassa vincolata.

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	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	0,00
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	0,00
		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

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale in data 29/03/2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 53%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 26,50%

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	1.556,44					0,00	67.532,52	69.088,96
Titolo 2						0,00	0,00	0,00
Titolo 3					7.372,80	8.186,74	21.936,40	37.495,94
Titolo 4			40.000,00	3.039,97	19.846,96	99.188,40	155.246,27	317.321,60
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						934,52	3.119,74	4.054,26
Totale	1.556,44	0,00	40.000,00	3.039,97	27.219,76	108.309,66	247.834,93	427.960,76

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1			8.400,00	6.806,00	47.377,01	4.674,98	361.678,34	428.936,33
Titolo 2				10.405,83	23.790,99	9.118,46	184.039,32	227.354,60
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					2.636,23	0,00	4.326,26	6.962,49
Totale	0,00	0,00	8.400,00	17.211,83	73.804,23	13.793,44	550.043,92	663.253,42

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.151.639,70
RISCOSSIONI	341.155,28	2.693.741,64	3.034.896,92
PAGAMENTI	420.700,80	2.019.594,70	2.440.295,50
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.746.241,12
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.746.241,12
RESIDUI ATTIVI	180.125,83	247.834,93	427.960,76
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	113.209,50	550.043,92	663.253,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			23.867,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			379.385,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.107.695,52

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	371.937,95
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	56.035,78
Fondo pluriennale vincolato di spesa	403.252,94
SALDO FPV	-347.217,16
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	-273.446,18
Minori residui passivi riaccertati (+)	16.133,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	289.579,80
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	371.937,95
SALDO FPV	-347.217,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	289.579,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	524.100,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	412.528,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.250.929,58

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	741.041,40	936.628,99	1.107.695,52
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	25.578,13	5.000,00	15.000,00
Parte vincolata (C)	26.786,97	26.786,97	187.210,23
Parte destinata agli investimenti (D)	455.794,67	368.243,47	50.770,99
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	232.881,63	536.598,55	854.714,30

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	5.000,00	26.786,97	368.243,47	536.598,55	936.628,99
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				155.856,53	155.856,53
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti			368.243,47		368.243,47
Valore delle parti non utilizzate	5.000,00	26.786,97	0,00	380.742,02	412.528,99
Totale	5.000,00	26.786,97	368.243,47	536.598,55	936.628,99

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
Totale	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	26.786,97	0,00	0,00	0,00	26.786,97
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	26.786,97	0,00	0,00	0,00	26.786,97
Totale	26.786,97	0,00	0,00	0,00	26.786,97

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 Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

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 è stato calcolato sulle seguenti entrate (indicare le entrate individuate dall'Ente) ed è pari a € 0,00

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 5.000,00

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 10.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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		466.528,37
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		466.528,37
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	145.423,26
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		321.105,11
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		82.292,42
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	20.000,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		62.292,42
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		62.292,42
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		548.820,79
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		31.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		160.423,26
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		357.397,53
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-21.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		378.397,53

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
Titolo 1	1.660.200,00	1.663.700,00	1.652.502,28	100,2%	99,3%
Titolo 2	100.997,00	201.384,20	385.862,72	199,4%	191,6%
Titolo 3	334.890,00	343.535,00	208.713,79	102,6%	60,8%
Titolo 4	510.700,00	677.703,64	159.402,25	132,7%	23,5%
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	489.500,00	489.500,00	290.380,34	100,0%	59,3%
TOTALE	3.096.287,00	3.375.822,84	2.696.861,38	109,0%	79,9%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	2.030.267,00	2.165.544,78	1.803.086,75	106,7%	83,3%
Titolo 2	621.000,00	1.235.093,84	410.360,55	198,9%	33,2%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	65.820,00	65.820,00	65.810,98	100,0%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	489.500,00	489.500,00	290.380,34	100,0%	59,3%
TOTALE	3.206.587,00	3.955.958,62	2.569.638,62	123,4%	65,0%

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/non essere equivalenti.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente** determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale del 29/03/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	22.745,58	23.867,19
FPV di parte capitale	33.290,20	379.385,75
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	56.035,78	403.252,94

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	21.855,56	22.745,58	23.867,19
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 **	21.855,56	22.745,58	23.867,19
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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	152.922,30	33.290,20	379.385,75
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	152.922,30	33.290,20	379.385,75
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	23.867,19
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	23.867,19

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

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	1.663.700,00	1.720.034,80	1.652.502,28	96,07
Titolo II	201.384,20	385.862,72	385.862,72	100,00
Titolo III	343.535,00	230.650,19	208.713,79	90,49
Titolo IV	677.703,64	314.648,52	159.402,25	50,66
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

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

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	37.450,34	10.695,34	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	17.167,57	2.167,57	0,00	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	54.617,91	12.862,91	0,00	0,00

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	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	€ 41.755,00	
Residui totali	41.755,00	
FCDE al 31/12/2020	0,00	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	119.311,74	83.158,97	107.331,78
Riscossione	119.311,74	83.158,97	107.331,78

La destinazione del contributo è stata a finanziamento delle spese di investimento.

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2018	2019	2020
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	0,00	0,00	0,00
% x spesa corrente	0,00	0,00	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	18.872,24	10.920,46	4.754,67
riscossione	18.872,24	10.920,46	4.754,67
%riscossione	100,00	100,00	100,00

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	18.872,24	10.920,46	4.754,67
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	18.872,24	10.920,46	4.754,67
destinazione a spesa corrente vincolata	9.436,12	5.460,23	2.377,34
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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	416.521,48	396.845,94	-19.675,54
102	imposte e tasse a carico ente	42.611,18	35.581,10	-7.030,08
103	acquisto beni e servizi	848.843,71	803.377,78	-45.465,93
104	trasferimenti correnti	486.758,19	490.106,82	3.348,63
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	51.285,08	48.191,36	-3.093,72
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	3.402,84	5.983,75	2.580,91
110	altre spese correnti	19.915,90	23.000,00	3.084,10
TOTALE		1.869.338,38	1.803.086,75	-66.251,63

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	634.902,90	394.754,31	-240.148,59
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	15.606,24	15.606,24
TOTALE		634.902,90	410.360,55	-224.542,35

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:

- Fondo Funzioni Fondamentali € 188.537,89
- Fondo esenzioni IMU per il settore turismo e spettacolo € 5.224,00
- Fondo riduzione Gettito Imposta di soggiorno € 11.464,00
- Fondo riduzione Gettito Tosap € 5.060,00
- Solidarietà alimentare € 39.804,00
- Fondo per sanificazione ambienti € 2.936,00
- Fondo prestazioni lavoro straordinario polizia locale € 423,00
- Fondo per attività estive minori € 9.400,00

Le somme vincolate nel risultato di amministrazione, pari ad Euro 140.000,00 derivano dalle risorse attribuite e non spese per l'emergenza Covid 19 nell'anno 2020, in particolare corrispondono alla differenza tra le risorse assegnate al Comune di Neive, con trasferimenti dallo Stato per un importo pari ad Euro 188.537,89 ed il saldo tra le minori entrate e le maggiori spese sostenute dall'ente ammontanti ad Euro 48.537,89

Ai sensi della vigente normativa tali risparmi devono essere vincolati nell'avanzo di

amministrazione dell'esercizio 2020, per la copertura di spese che gli enti dovranno sostenere a causa del perdurare dell'emergenza Covid 19 e che verranno finanziate nell'esercizio 2021.

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

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	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	408.138,62	413.740,98
Spese macroaggregato 103	0,00	1.053,62
Irap macroaggregato 102	29.767,52	24.996,99
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	23.867,19
Altre spese: (ELETTORALE, CENSIMENTO)	0,00	612,26
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	437.906,14	464.271,04
(-) Componenti escluse (B)	45.235,00	42.393,33
(-) Altre componenti escluse:	0,00	52.751,46
di cui rinnovi contrattuali	0,00	28.884,27
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	392.671,14	369.126,25

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022 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 ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
- 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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	1.081.222,81
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	66.122,81
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.015.100,00

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.147.345,62	1.081.222,81	1.017.483,58
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	66.122,81	62.717,26	65.810,98
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.081.222,81	1.017.483,58	951.672,60
Nr. Abitanti al 31/12	3.460,00	3.377,00	3.380,00
Debito medio per abitante	312,49	301,30	281,56

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	54.516,59	51.285,08	48.191,36
Quota capitale	66.122,81	62.717,26	65.810,98
Totale fine anno	120.639,40	114.002,34	114.002,34

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	8.846.121,65	8.581.380,80	264.740,85
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.206.266,98	1.774.759,76	431.507,22
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	11.052.388,63	10.356.140,56	696.248,07
A) PATRIMONIO NETTO	9.422.462,61	9.086.236,93	336.225,68
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	15.000,00	5.000,00	10.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.614.926,02	1.264.903,63	350.022,39
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	11.052.388,63	10.356.140,56	696.248,07
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione è stato utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede oppure indicare quali schede non sono state compilate.

I crediti **sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati o non sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

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

L'ente ha optato per la tenuta della contabilità economica semplificata, pertanto non è stato redatto il conto economico.

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta 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. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Dal controllo non sono emerse irregolarità.

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.

IL REVISORE UNICO

D'ADAMO GIOVANNI

