

Comune di PRAMOLLO
Città Metropolitana di Torino

■ Relazione al rendiconto 2020 dell'organo di revisione

modello per comuni con popolazione < 5.000 abitanti

Comune di Pramollo

Città Metropolitana di Torino

Verbale n. 5 del 10.05.2021

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 eccetto quelli mancanti come da check list (quali: prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi, macroaggregati, pagamenti c/competenze spese per rimborso prestiti; prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi, macroaggregati, pagamenti c/competenza spese per servizi conto terzi e partite di giro; prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi, macroaggregati, pagamenti c/residui spese per servizi conto terzi e partite di giro; tabella dati rispetto limiti di spesa di personale anche se forniti valori riportati nell'apposita sezione) per il rendiconto della gestione 2020.

Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 28 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.

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo (non sussistenti), nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico.

L'ente ha, in genere, rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013 salve le indicazioni riportate nell'apposita check list allegata al verbale di verifica periodica del 4° trimestre 2020 (verbale n. 1 del 26.02.2021).

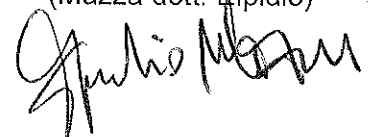
Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Pramollo (TO), lì 10.05.2021

IL REVISORE UNICO

(Mazza dott. Elpidio)



Sommario

PREMESSA	4
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	10
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	15
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	22
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	25
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	26
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	27
10. CONCLUSIONI	30

PREMESSA

Il Comune di Pramollo registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 223 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.

L'Ente dovrà provvedere entro trenta giorni dall'approvazione del rendiconto all'invio telematico della deliberazione del Consiglio Comunale, insieme alla relazione del revisore del conto, alla banca dati delle amministrazioni pubbliche (BDAP) di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196 e porre tutti gli allegati già presentati in stato "approvato dal Consiglio".

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

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale perché non ricorre la fattispecie.

Il Revisore unico, ha verificato che, per il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale, l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, ed essendo abrogato dal 2019, non ha inviato il certificato del rendiconto 2019 al Ministero degli Interni in quanto l'invio del bilancio di previsione e del rendiconto di gestione alla Banca Dati Amministrazioni Pubbliche è sufficiente per adempiere agli obblighi conoscitivi in materia contabile posti a carico degli Enti locali ai sensi dell'art. 161 del Tuel modificato, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti e comunque la situazione di copertura in percentuale è la seguente:

RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
non ci sono servizi a domanda individuale offerti dal Comune				
Totali	0,00	0,00	0,00	0,00%

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno fatto la resa del conto entro il 30.01.2021 salvo l'ADER il cui conto è datata 09.02.2020 come da lettera di trasmissione e che il responsabile del servizio finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

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)			119.002,83
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)			119.002,83
Differenza			0,00
	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	95.035,67	121.228,11	119.002,83
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrispondono con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrispondono con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 1° trimestre 2020 verbale n. 6 del 08/06/2020
- Verifica di cassa 2° trimestre 2020 verbale n. 19 del 04/09/2020
- Verifica di cassa 3° trimestre 2020 verbale n. 23 del 18/11/2020
- Verifica di cassa 4° trimestre 2020 verbale n. 1 del 26/02/2021

Con verbale n. 1 del 26/02/2021 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2020 nell'importo così come sopra riportato.

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2020 e precisamente:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2020
033235102	generico (diritto CDIU, TOSAP, ecc...)	€ 1.315,87
087626149	addizionale IRPEF	€ 287,23
TOTALE		€ 1.603,10

Il Revisore unico ha verificato il mancato rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002 come da deliberazione GC n. 14 del 25.02.2021 dove l'Ente ha PRESO ATTO che nella sezione "amministrazione trasparente" del sito istituzionale <http://www.comune.pramollo.to.it/> risultano pubblicati i tempi medi di pagamento e gli altri dati relativi alla gestione dei flussi della fatturazione passiva dai quali dati si evince che la media annuale dei tempi medi è pari a 23 gg. di ritardo (dati risultanti dalla PCC e non dalla contabilità dell'Ente applicata come procedura maggiormente cautelativa rispetto a quello che sarebbe stata consentita solo per l'anno 2021) per cui ha costituito con il bilancio preventivo 2021-2023 il fondo garanzia debiti commerciali (FGDC) per un importo pari ad euro 3.000,00 arrotondato equivalente al 2% degli stanziamenti dell'esercizio anno 2021 per acquisto di beni e servizi (€ 145.150,00);

Il Comune di Pramollo non è ricorso nell'anno 2020 all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

La situazione della cassa vincolata nel triennio è la seguente:

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

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Nel corso del 2020 l'Ente non ha utilizzato cassa vincolata per cui il Revisore Unico non ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune si è dotato di software adeguato a una gestione della cassa vincolata che sarà gestita a partire dall'esercizio 2021, la determinazione del RSF del 03.03.2020 n. 31 prevede per l'esercizio 2020 la cassa vincolata di € 0,00.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00. Alla sistemazione di tali sospesi non si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2 perché non esiste la fattispecie. La sistemazione di tale pagamento richiede il riconoscimento e finanziamento del debito fuori bilancio da sottoporre al Consiglio prima o contestualmente all'approvazione del rendiconto 2020 qualora se ne verificasse la necessità.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n 4 del 12/04/2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario; comunque la gestione dei residui ha comportato le seguenti variazioni e i minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento:

Comune di Pramollo (TO)				Rendiconto 2020
VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	335.458,03	201.883,41	119.323,20	14.251,42
Residui passivi	359.468,11	316.481,03	23.676,51	19.310,57
	Insussistenze dei residui attivi		Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	10.224,93		21.791,55	
Gestione corrente vincolata	0,00		0,00	
Gestione in conto capitale vincolata	0,00		0,00	
Gestione in conto capitale non vincolata	4.244,77		5.216,65	
Gestione servizi c/terzi	33,96		0,00	
MINORI RESIDUI	14.503,66		27.008,20	

Variazioni su residui

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 da pag. 10 verbale n. 4/2021 dato da € 201.883,41/335.458,03*100) = 60,18%;

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7 da pag. 10 verbale n. 4/2021 dato da € 312.219,71/351.698,64*100) = 88,77%.

Per l'Ente la principale sofferenza risultante nei residui attivi è rappresentata dai proventi derivanti dalla gestione dei beni ovvero dai fitti attivi con conseguente accantonamento a fidejussioni di un importo rilevante come indicato di seguito e nonostante il fatto che l'attività accertativa viene regolarmente effettuata. Si consiglia, fermo restando il non superamento del termine prescrizionale, di accelerare l'attività di recupero essendo tale entrata extratributaria (provento da gestione dei beni) un tributo che non ha un presupposto di recupero solido.

La situazione degli accertamenti e degli impegni mantenuti (residui competenza 2020) è la seguente:

Comune di Pramollo (TO)

Rendiconto 2020

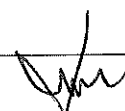
	Accertamenti 2020	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2020)	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2020) in %
Titolo 1	€ 187.362,96	€ -	€ 167.201,16	€ 20.161,80	0,0%
Titolo 2	€ 35.688,42	€ -	€ 31.438,42	€ 4.250,00	0,0%
Titolo 3	€ 43.901,64	€ -	€ 26.435,51	€ 17.466,13	0,0%
Titolo 4	€ 433.203,40	€ 78.182,26	€ 153.398,83	€ 201.622,31	84,71%
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -	0,0%
Titolo 6	€ -	€ -	€ -	€ -	0,0%
Titolo 7	€ -	€ -	€ -	€ -	0,0%
Titolo 9	€ 96.028,34	€ -	€ 95.304,34	€ 724,00	0,0%
TOTALE	796.184,76	78.182,26	473.778,26	244.224,24	91,06%

	Impegni 2020	Impegni reimputati ed economie di competenza 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti	Impegni mantenuti in %
Titolo 1	€ 266.789,45	27.129,61	165.677,25	73.982,59	90,77%
Titolo 2	€ 446.013,85	94.632,53	102.184,66	249.196,66	82,50%
Titolo 3	€ -	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo 4	€ 6.325,00	0,00	0,00	6.325,00	0,00%
Titolo 5	€ -	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo 7	€ 96.028,34	0,00	93.544,01	2.484,33	0,00%
TOTALE	815.156,64	121.762,14	361.405,92	331.988,58	87,00%

Riaccertamenti

n.b.: i valori degli impegni 2020 nella tabella precedente sono stati inseriti considerando oltre agli impegni reimputati anche le economie competenza 2020 per il TITOLO I (€ 6.199,72 + € 20.929,89) e per il TITOLO II (€ 90.323,79 + € 4.308,74). L'importo del titolo III è nullo invece l'importo del titolo IV è di € 6.325,00.

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

 7

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 366,65	€ 8.489,29	€ 20.161,80	29.017,74
Titolo 2	€ 8.500,00	€ 3.500,00	€ 4.250,00	€ 4.250,00	€ 4.250,00	€ 4.250,00	€ 4.250,00	33.250,00
Titolo 3	€ 1.815,00	€ 1.830,00	€ 6.463,78	€ 5.768,49	€ 8.623,66	€ 7.502,69	€ 17.466,13	49.469,75
Titolo 4	€ -	€ 4.000,00	€ -	€ -	€ 125,77	€ 41.582,40	€ 201.622,31	247.330,48
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00
Titolo 6	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00
Titolo 7	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00
Titolo 9	€ 3.406,06	€ 113,16	€ -	€ 236,25	€ -	€ -	€ 724,00	4.479,47
Totale	13.721,06	9.443,16	10.713,78	10.254,74	13.366,08	61.824,38	244.224,24	363.547,44

I residui attivi conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente per diritti d'uso di centraline (€ 1.815,00) nel Titolo III, sul Titolo II contributi dalla Provincia per trasporto scolastico (€ 29.750,00 totale), contributo Comunità Montale risistemazione piste forestali (€ 3.500,00 totale), si invita l'ente ad adottare tutte le misure necessarie per favorire l'incasso delle stesse anche se a fini prudenziali, considerando i crediti/residui attivi presenti in bilancio, al momento sono accantonate a Fondo crediti di dubbia esigibilità vincolato in avanzo di amministrazione un totale di € 22.366,95;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione	Residuo attivo Ammontare	Note
1	IMU ordinaria e recupero IMU	€ 8.612,94	Recupero IMU e IMU ordinaria del 2020
1	ADDIZIONALE IRPEF	€ 7.778,82	Addizionale IRPEF ordinaria del 2020
1	Quote TARI a carico del Comune	€ 11.900,71	TARI agevolazione concesse dal Comune
2	CONTRIBUTO PROVINCIA - COMUNITA' MONTANA PER TRASPORTO LOCALE (Ex.Cap. 2050)	€ 29.750,00	Anni vari
3	FITTI DI FONDI RUSTICI - TERRENI COMUNALI. (Ex.Cap. 3062)	€ 27.199,00	Dal 2016 al 2020
3	SOVRACCANONI DERIVAZIONE ACQUA BIM (Ex.Cap. 3072)	€ 11.293,87	Dal 2015 al 2020
4	CONTRIBUTO PMO 2020/2-	€ 65.126,92	Del 2020
4	CONTRIBUTO REGIONE REALIZZAZIONE VIABILITA' ALTERNATIVA RIVO DI MEZZO-RUATA	€ 33.000,00	Del 2020

Non ci sono stati crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti che siano stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio ma solo economie per l'anno 2020 comunque eliminati dalle scritture contabili ma non inseriti nel rendiconto perché non esiste la fattispecie come da conferma

dell'istruttore contabile e del segretario comunale.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza delle economie effettuate è stato motivato in modo stringato dal responsabile del servizio finanziario come indicato nelle risultanze del riaccertamento.

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

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI								
	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	€ -	€ 976,00	€ 1.837,53	€ 107,36	€ 2.480,75	€ 10.890,95	€ 73.982,59	90.275,18
Titolo 2	€ -	€ -	€ 1.000,00	€ 2.750,00	€ 125,77	€ -	€ 249.196,66	253.072,43
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00
Titolo 4	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 6.325,00	6.325,00
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00
Titolo 7	€ 404,00	€ 433,16	€ 40,09	€ 300,00	€ 779,00	€ 1.551,90	€ 2.484,33	5.992,48
Totale	404,00	1.409,16	2.877,62	3.157,36	3.385,52	12.442,85	331.988,58	355.665,09

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di debito dell'ente;
- risultano essere presenti residui vetusti, anche come da dettaglio sotto riportato per i valori più importanti, per i quali è già stato richiesto agli uffici competenti una revisione degli importi con maggiore anzianità e si invita l'ente a concludere questa attività a breve procedendo al pagamento, esistendone i presupposti.

I principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo	Note
1	SPESE UFFICIO - PRESTAZIONI PROFESSIONALI - (Ex.Cap. 10432)	€ 3.657,01	Del 2020
1	SPESE PER LITI ARBITRAGGI GIUDICE DI PACE (Ex.Cap. 10580)	€ 7.438,97	Dal 2018 al 2020
1	Quota a carico bilancio COMUNALE PER AGEVOLAZIONI TARI	€ 7.896,41	Dal 2016 al 2020
2	INTERVENTI PMO 2020	€ 59.296,98	Del 2020
2	INTERVENTI PMO 2020/2	€ 65.126,92	Del 2020
2	CONTRIBUTI AI COMUNI PER INTERVENTI DI SVILUPPO TERRITORIALE	€ 44.757,95	Del 2020
4	CAPITALE MUTUI (Ex.Cap. 40110)	€ 6.325,00	Quota sospesa COVID anche se non richiesta dall'Ente

sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti pari ad € 6.325,00 relative alle quote capitale dei mutui Ministero Economia e Finanze presso la Cassa Depositi e Prestiti sospese nell'anno 2020;

- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	3.760,89	6.384,60	3.839,40	0,00	0,00	3.304,86	0,00	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12	54,00	2.493,49	3.839,40	0,00	0,00	3.067,06		
	Percentuale di riscossione	1,4%	39,1%	100,0%	0,0%	0,0%	0,0%		
RECUPERO IMU	Residui iniziali	0,00	0,00	500,00	0,00	2.396,33	3.986,41	2.589,43	853,93
	Riscosso c. residui al 31.12	0,00	0,00	500,00	0,00	2.238,95	1.406,98		
	Percentuale di riscossione	0,0%	0,0%	100,0%	0,0%	93,4%	35,2%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	7.213,96	685,42	1.084,00	3.892,25	4.289,81	5.798,40	5.541,24	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12	7.346,57	685,42	1.084,00	1.674,44	5.039,17	257,16		
	Percentuale di riscossione	101,8%	100,0%	100,0%	48,2%	117,5%	4,4%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali - pascoli+legittimazione terreni	Residui iniziali	2.431,43	4.931,20	5.933,78	13.094,89	20.959,01	24.861,01	22.091,76	21.381,96
	Riscosso c. residui al 31.12	0,00	3.116,20	310,00	1.094,63	3.969,25	2.769,25		
	Percentuale di riscossione	0,0%	63,2%	5,2%	8,4%	18,9%	11,1%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali - proventi lotti boschivi	Residui iniziali	0,00	0,00	1.128,00	1.031,42	416,66	840,58	375,46	131,06
	Riscosso c. residui al 31.12	0,00	0,00	973,00	614,76	261,66	465,12		
	Percentuale di riscossione	0,0%		86,3%	59,6%	62,8%	55,3%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	623,93	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	623,93	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	100,0%	0,0%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%		

Calcolo Fondo Crediti di dubbia esigibilità

N.B.:

Considerato che la finalità della tabella sopra riportata è quella di illustrare la vetustà dei residui attivi di alcune entrate comunali, la tabella deve essere così compilata:

- nella colonna "Totale residui conservati al 31/12/2020" è da inserire il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, comprensivo dei residui di competenza;
- nelle colonne precedenti, sono da riportare i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati al 1.1.2020 e la colonna riferita al 2020 contiene, al contrario, i dati della competenza.
- Nella riga riscosso c/residui occorre inserire le riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell'esercizio 2020.

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			121.228,11
RISCOSSIONI	201.883,41	473.778,26	675.661,67
PAGAMENTI	316.481,03	361.405,92	677.886,95
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			119.002,83
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			119.002,83
RESIDUI ATTIVI	119.323,20	244.224,24	363.547,44
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			0,00
RESIDUI PASSIVI	23.676,51	331.988,58	355.665,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			6.199,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			12.141,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			108.543,93

Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	24.608,00
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	4.580,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	18.341,25
SALDO FPV	-13.761,25
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	247,71
Minori residui attivi riaccertati (-)	14.499,13
Minori residui passivi riaccertati (+)	19.310,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	5.059,15
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	24.608,00
SALDO FPV	-13.761,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	5.059,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	20.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	72.638,03
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	108.543,93

Riscontro del risultato di amministrazione

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	82.201,57	92.638,03	108.543,93
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	12.617,23	21.977,40	23.481,95
Parte vincolata (C)	600,00	1.451,50	15.110,00
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	10.272,60	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	68.984,34	58.936,53	69.951,98

Composizione del risultato di amministrazione

Nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo (di amministrazione, da riaccertamento straordinario, disavanzo tecnico art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i.) perché non ricorre la fattispecie;

Comune di Pramollo (TO)

Rendiconto 2020

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	0,00
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	0,00
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	0,00
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	0,00

Disavanzo di amministrazione

Comune di Pramollo (TO)

Rendiconto 2020

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2020	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2019 (a)	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2020 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0,00		0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO AL 31/12/2020	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Copertura del disavanzo

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

Comune di Pramollo (TO)

Rendiconto 2020

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	21.977,40	1.451,50	10.272,60	58.936,53	92.638,03
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				20.000,00	20.000,00
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					0,00
Valore delle parti non utilizzate	21.977,40	1.451,50	10.272,60	38.936,53	72.638,03
Totale	21.977,40	1.451,50	10.272,60	58.936,53	92.638,03

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	18.977,40	3.000,00	0,00	0,00	21.977,40
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	18.977,40	3.000,00	0,00	0,00	21.977,40
Totale	18.977,40	3.000,00	0,00	0,00	21.977,40

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	1.451,50	0,00	0,00	0,00	1.451,50
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.451,50	0,00	0,00	0,00	1.451,50
Totale	1.451,50	0,00	0,00	0,00	1.451,50

Utilizzo del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente

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 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 con scadenza adempimento 31.05.2021 per € 15.110,00.

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.

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui considerati anni dal 2016 al 2020.*

La **media semplice** è stata calcolata per *tipologia/categoria/singolo capitolo.*

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

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati perché il loro valore è nullo e si rilevano a seguito del riaccertamento ordinario dei residui solo economie;
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti per il quale il valore è nullo perché le insussistenze sono dovute appunto solo ad economie;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto come "non sono presenti crediti stralciati".

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 individuate dall'Ente quali: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni per la cifra di € 21.381,96; Imposte, tasse e proventi assimilati (IMU recupero) per la cifra di € 853,93; per lotti boschivi per 131,06 per un valore totale del FCDE pari a € 22.366,95.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha attivato il FAL e il Revisore Unico non ha verificato la corretta contabilizzazione perché non ne ricorre la fattispecie.

Il Comune di Pramollo non ha attivo il Fondo Anticipazione Liquidità;

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 0,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il Comune, a seguito di verifiche e riscontri dagli studi legali coinvolti (l'Ente ha fatto richiesta con pec agli stessi), non ha previsto accantonamenti per fondo rischi contenzioso e il revisore ne prende atto.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 21 del TUSP occorre fare accantonamento a copertura delle perdite pro quota e non coperte immediatamente dalla società partecipata.

Per il Comune di Pramollo non ricorrono le condizioni ex art. 21 del TUSP per l'accantonamento perdite aziende e società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 1.115,00 (di cui € 280,00 anno 2019 + € 835,00 anno 2020).

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un vincolo derivante da legge e dai principi contabili di € 1.171,50 per gli aumenti contrattuali del personale

dipendente e per il fondo indennità di risultato 280,00 per un totale di € 1.451,50 al 01.01.2020 e nell'anno 2020 sono state vincolate € 15.110,00 per risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 ma non ancora utilizzate, l'ente non ha ancora provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web ["http://pareggiobilancio.mef.gov.it"](http://pareggiobilancio.mef.gov.it) di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020 (scadenza 31.05.2021).

Non sono previsti accantonamenti per gli aumenti contrattuali del 2020.

Il Comune di Pramollo non ha costituito 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:

Comune di Pramollo (TO)

Rendiconto 2020

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		19.348,46
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	4.235,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	15.110,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3,46
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-2.730,45
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.733,91
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		11.498,29
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		11.498,29
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		11.498,29
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		30.846,75
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		4.235,00
Risorse vincolate nel bilancio		15.110,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		11.501,75
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-2.730,45
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		14.232,20

Equilibri di bilancio

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

- W1 (Risultato di competenza) è positivo: € 30.846,75;
- W2 (equilibrio di bilancio) è positivo: € 11.501,75;
- W3 (equilibrio complessivo) è positivo: € 14.232,20.

Comune di Pramollo (TO)

Rendiconto 2020

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	30.846,75
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	4.235,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	15.110,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	11.501,75

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	11.501,75
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-2.730,45
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	14.232,20

Equilibri complessivi

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio per cui tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		45.742,99	
Totale	0,00	45.742,99	0,00

Debiti fuori bilancio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

Comune di Pramollo (TO)

Rendiconto 2020

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	198.350,00	200.250,00	187.362,96	101,0%	93,56%
Titolo 2	5.160,00	57.221,46	35.688,42	1108,9%	62,37%
Titolo 3	54.700,00	61.900,00	43.904,64	113,2%	70,93%
Titolo 4	287.852,26	1.471.828,05	355.021,14	511,3%	24,12%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00%
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00%
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00%
Titolo 9	92.920,00	98.420,00	96.028,34	105,9%	97,57%
TOTALE	638.982,26	1.889.619,51	718.005,50	295,7%	38,00%

Accertamenti su previsioni di entrata

Spese

Comune di Pramollo (TO)

Rendiconto 2020

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	251.885,00	314.726,46	239.659,84	124,95%	76,15%
Titolo 2	287.852,26	1.494.728,05	351.381,32	519,27%	23,51%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Titolo 4	6.325,00	6.325,00	6.325,00	100,00%	100,00%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Titolo 7	92.920,00	98.420,00	96.028,34	105,92%	97,57%
TOTALE	638.982,26	1.914.199,51	693.394,50	299,57%	36,22%

Impegni su previsioni di spesa

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. 4 del 12/04/2021).

Comune di Pramollo (TO)

Rendiconto
2020

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	4.580,00	6.199,72
FPV di parte capitale	0,00	12.141,53
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	4.580,00	18.341,25

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	4.555,86	4.580,00	6.199,72
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 **	4.555,86	4.580,00	6.199,72
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	9.664,07	0,00	12.141,53
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	9.664,07	0,00	12.141,53
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	6.199,72
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	6.199,72

Fondo pluriennale vincolato

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

Entrate:

Comune di Pramollo (TO)

Rendiconto 2020

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	200.250,00	187.362,96	167.201,16	89,24
Titolo II	57.221,46	35.688,42	31.438,42	88,09
Titolo III	61.900,00	43.901,64	26.435,51	60,22
Titolo IV	1.471.828,05	355.021,14	153.398,83	43,21
Titolo V	98.420,00	96.028,34	95.304,34	99,25

Realizzo incassi di competenza su accertamenti

Analisi delle entrate

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

Recupero evasione:

Comune di Pramollo (TO)

Rendiconto 2020

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	1.013,00	13,00	0,00	853,93
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	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	1.013,00	13,00	0,00	853,93

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.996,41	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.406,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	2.589,43	64,79%
Residui della competenza	€ 1.000,00	
Residui totali	3.589,43	
FCDE al 31/12/2020	853,93	23,79%

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.996,41	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.406,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	2.589,43	64,79%
Residui della competenza	€ 1.000,00	
Residui totali	3.589,43	
FCDE al 31/12/2020	853,93	23,79%

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 209,27	
Residui riscossi nel 2020	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	209,27	100,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	209,27	
FCDE al 31/12/2020	0,00	0,00%

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 5.798,40	
Residui riscossi nel 2020	€ 257,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	5.541,24	95,56%
Residui della competenza	€ 2.225,83	
Residui totali	7.767,07	
FCDE al 31/12/2020	0,00	0,00%

Calcolo Fondo Crediti di dubbia esigibilità entrate tributarie

CDS

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 23.046,01	
Residui riscossi nel 2020	€ 2.769,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 20.276,76	87,98%
Residui della competenza	€ 6.922,24	
Residui totali	€ 27.199,00	
FCDE al 31/12/2020	€ 19.566,96	71,94%

n.b.: le cifre sopra indicate sono riferite solamente ai fitti dei terreni (pascoli) mentre nella tabella dei residui attivi nell'ultimo quinquennio per il calcolo FCDE i valori si riferiscono ai fitti terreni pascoli, ai diritti d'uso e ai lotti boschivi per il totale ivi indicato.

Contributi per permessi di costruire:

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

Comune di Pramollo (TO)

Rendiconto 2020

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2018	2019	2020
Accertamento	3.425,97	2.161,95	0,00
Riscossione	3.425,97	2.161,95	0,00

Per l'anno 2020 non ci sono contributi permessi a costruire accertati e riscossi.

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2018	2019	2020
importo	3.425,97	2.161,95	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).

L'ente non ha in organico personale di polizia municipale e non ha convenzioni con altro ente per cui non effettua e non incassa sanzioni amministrative per il codice della strada.

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	0,00	0,00	0,00
riscossione	0,00	0,00	0,00
%riscossione	0,00	0,00	0,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	0,00	0,00	0,00
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
% per spesa corrente	0,00	0,00	0,00
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00	0,00	0,00

L'ente ha provveduto all'invio della certificazione al Ministero dell'Interno, anche se negative, come da circolare n. 014 del 09.07.2020 fino al 2019, ancora non ha provveduto all'invio della certificazione per l'anno 2020.

In merito all'attività di recupero

Spese

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

Comune di Pramollo (TO)

Rendiconto 2020

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	83.366,57	66.639,15	-16.727,42
102	imposte e tasse a carico ente	6.315,60	5.785,25	-530,35
103	acquisto beni e servizi	115.565,82	125.923,19	10.357,37
104	trasferimenti correnti	31.245,38	34.136,80	2.891,42
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	944,06	23,85	-920,21
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	9.763,90	7.151,60	-2.612,30
TOTALE		247.201,33	239.659,84	-7.541,49

Spese correnti per macroaggregati

Comune di Pramollo (TO)

Rendiconto 2020

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	351.541,78	351.381,32	-160,46
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	0,00	0,00
TOTALE		351.541,78	351.381,32	-160,46

Spese in conto capitale per macroaggregati

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 solidarietà alimentare (€ 1.318,42 inseriti a bilancio con del. GC 15 del 31/03/2020 sostituita dalla del. N. 7 del CC del 12.06.2020);
- Contributo Sanificazione (€ 1.352,71 inseriti a bilancio con del. GC n. 28 del 30/04/2020 ratificata con del. CC n. 9 del 12.06.2020);

- Contributo lavoro straordinario polizia (€ 45,91 inseriti a bilancio con del. GC n. 28 del 30/04/2020 ratificata con del. CC n. 9 del 12.06.2020);
- Fondo funzioni fondamentali € 4.030,00 (Del. N. 16 CC del 30.06.2020);
- Fondo funzioni Fondamentali (inseriti a bilancio con del. GC n. 63 del 30.11.2020 ratificata con del CC n. 35 del 30.12.2020 € 11.400,00, del. GC n. 71 del 30/12/2020 di € 11.306,00 + 1.318,42 per emergenza alimentare e per quest'ultima deliberazione non richiesto parere all'organo di revisione);
- per cui il totale del fondo funzioni fondamentali di competenza ed accertato è di € 26.736,00 anche se incassato € 0,50 in più rispetto allo stanziato in bilancio; per l'importo di € 26.736,50 l'Ente procederà alla rendicontazione nei termini di legge.

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

Delibera numero del	Oggetto	Applicazione avanzo (SI/NO) e quota	Parere del revisore dei conti n. del
GC n. 15 del 31.03.2020 sostituita da del. n. 7 del CC del 12.06.2020	Contributo solidarietà alimentare	NO	n. 7 del 08.06.2020
GC N. 28 DEL 30.04.2020 ratificata dal CC con del. N. 9 del 12.06.2020	Contributo sanificazione e contributo lavoro straordinario polizia comunale	NO	n. 9 del 08.06.2020
Del. CC n. 16 del 30.06.2020	Fondo funzioni fondamentali	NO	n. 12 del 29.06.2020
Del. GC n. 63 del 30.11.2020 e ratificata con del. CC n. 35 del 30	Fondo funzioni fondamentali	NO	n. 25 del 24.12.2020

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	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	68.780,35 €	66.878,49 €
Spese macroaggregato 103	0,00 €	0,00 €
Irap macroaggregato 102	4.563,53 €	4.740,21 €
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00 €	0,00 €
Altre spese: spese segretario in convenzione	0,00 €	5.500,00 €
Altre spese: da specificare.....	0,00 €	0,00 €
Altre spese: da specificare.....	0,00 €	0,00 €
Totale spese di personale (A)	73.343,88 €	77.118,70 €
(-) Componenti escluse (B)	0,00 €	3.344,45 €
(-) Altre componenti escluse:	0,00 €	6.045,56 €
di cui rinnovi contrattuali	0,00 €	6.045,56 €
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	73.343,88 €	67.728,69 €
Media Entrate correnti		266.953,02 €
FCDE - Bilancio		3.400,00 €
Denominatore		263.553,02 €

Spesa di personale	51.887,00 €
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)	14.991,49 €
Numeratore	66.878,49 €

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
25,38%	29,50%	33,50%

Dati sopra riportati nelle tabelle sono aggiornati con quelli dell'anno 2020 mentre nel parere n. 17 del 30.07.2020 i dati sono aggiornati all'anno 2019.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n. 41 del 30/07/2020, ha accertato la sua situazione rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L. 34/2019 e si colloca per il 2020, quale ente virtuoso, nei limiti previsti dalla norma considerando, però, nel calcolo della media i dati del 2020 mentre nel parere del revisore unico n. 17/2020 per l'Ente si determinava una percentuale del 33,71% per il 2020 ma con dati aggiornati al 2019.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente: Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:

- verbale n. 5 del 25.03.2020;
- verbale n. 17 del 30.07.2020.

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

Nell'esercizio 2020 il Revisore Unico ha verificato che il Comune, anche se non ha fatto ricorso all'indebitamento, abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	205.377,21
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	8.270,75
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	58.879,09
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO	272.527,05
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	27.252,71
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	974,00
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	26.278,71
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	974,00
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100	0,3574%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito ma questo non è accaduto per il Comune di Pramollo (TO) anzi si segnala che l'importo degli interessi è compreso nella rata pagata per la garanzia rilasciata a favore dell'Unione di € 2.031,21 sopra indicata per € 950,15 mentre gli interessi passivi sui mutui in essere sono pari ad € 23,85; comunque l'Ente rispetta i limiti di legge previsti.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	25.329,36
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	6.323,13
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	19.006,23

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	39.910,85	31.646,37	25.329,36
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	8.264,48	6.317,01	6.323,13
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		
Totale fine anno	31.646,37	25.329,36	19.006,23
Nr. Abitanti al 31/12	223,00	217,00	223,00
Debito medio per abitante	141,91	116,73	85,23

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	1.687,22	29,15	23,03
Quota capitale	8.264,48	6.317,01	6.323,13
Totale fine anno	9.951,70	6.346,16	6.346,16

n.b.: Le cifre sopra indicate non considerano gli interessi passivi sulla garanzia concessa di € 950,15.

L'Ente ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio 2019 approvando la rinegoziazione dei mutui concessi dalla cassa depositi e prestiti con Del. GC n. 47 del 15/10/2019 che ha previsto un risparmio complessivo di € 3.879,00 per il periodo di ammortamento 2019-2023:

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	31.646,37
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	3.879,00
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	3.879,00
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	0,00

Con atto n. 24 in data 13/11/2018 il Consiglio Comunale ha deliberato di attivare la garanzia sussidiaria prevista dall'art. 82-bis del Regolamento Comunale di Contabilità, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 24/07/2018 e s.m.i., a garanzia del prestito di € 535.952,67 richiesto a cura dell'Unione Montana dei Comuni delle Valli Chisone e Germanasca alla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. per finanziare il debito fuori bilancio riconosciuto dall'Unione Montana dei Comuni delle Valli Chisone e Germanasca per la quota da garantire da parte del Comune di Pramollo è di € 28.397,95.

Dettaglio delle garanzie prestate	
Nome Denominazione o Ragione sociale	UNIONE MONTANA DEI COMUNI DELLE VALLI CHISONE E GERMANASCA
Causali	DEBITI AGESS
Tipologia	FIDEIUSSIONI
Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	28.397,95

Somme pagate a seguito di escussioni 2020	PAGATO € 2.021,31 NEL 2020 SU RESIDUI 2019 - NEL 2021 PAGATO € 1.740,00 SU RESIDUI 2020
Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020	0,00

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 30/12/2020 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 (deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 del 30.12.2020) - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione DIRETTA nelle seguenti società/enti, come indicato nella relazione della gestione nota integrativa:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio (2019)	Osservazioni
Acea Pinerolese Industriale Spa	0,2484%	SI	€ 2.311.295,00	
Acea Pinerolese Energia Srl	0,2484%	SI	€ 1.458.734,00	
Acea Servizi Strumentali Territoriali	0,2484%	SI	€ 14.222,00	
Smat Spa	0,00002	SI	€ 40.102.229,00	

mentre quelle indirette sono rilevabili da pag. 28 e seguenti della relazione nota integrativa del Comune esercizio 2020.

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:

SOCIETÀ	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
CONTROLLATE - PARTECIPATE	del Comune v/società	della società v/Comune		del Comune v/società	della società v/Comune		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
SMAT Torino SPA	€ -	€ -	€ -	€ 49,49	€ 49,49	€ -	1
ACEA Servizi Strumentali Terr. SPA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
Distribuzione Gas Naturale SRL	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
E-GAS SRL	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
AMIAT SPA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
Consorzio ACEA Pinerolese	€ -	€ 341,00	-€ 341,00	€ 3.700,00	€ 3.700,00	€ -	1
TRM SPA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
ACEA Pinerolese Industriale SPA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
Acea Pinerolese Energia SRL	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del Comune v/ente	dell'ente v/Comune		del Comune v/ente	dell'ente v/Comune		
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Dal confronto sono emerse le seguenti criticità: la differenza relativa al debito del Consorzio ACEA Pinerolese verso il Comune è dovuta all'IVA e sarà considerata/accertata dal Comune nel 2021.

Non sono stati effettuati interventi a favore delle società partecipate a causa del covid-19.

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 (del. C.C. n. 12 del 12/06/2020 pubblicata su Bdap), 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:

Comune di Pramollo (TO)		Rendiconto 2020	
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	3.039.339,02	2.888.301,62	151.037,40
C) ATTIVO CIRCOLANTE	463.994,49	441.212,09	22.782,40
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.503.333,51	3.329.513,71	173.819,80
A) PATRIMONIO NETTO	3.127.547,19	2.941.716,24	185.830,95
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.115,00	3.000,00	-1.885,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	374.671,32	384.797,47	-10.126,15
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.503.333,51	3.329.513,71	173.819,80
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Stato patrimoniale

Ai fini della redazione non è stato utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet ma è stato utilizzato un file di raccordo messo a disposizione del Comune da Siscom compilando tutte le schede necessarie alla redazione della situazione patrimoniale di cui sopra.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono le seguenti:

- le immobilizzazioni sono passate da € 2.888.301,62 a € 3.039.339,02 e l'incremento è dovuto alle immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti per € 16.755,75 previsto solo nell'anno 2020, ad un aumento dei beni demaniali per € 74.315,28 dovute ad infrastrutture, ad altre imm.ni materiali aumentate di € 44.061,44 e dovute a altri beni materiali aumentate di € 56.342,44 e alle immobilizzazioni finanziarie sono passate da € 169.422,98 ad € 185.716,31 e sono dovute alle partecipazioni in imprese partecipate;
- l'attivo circolante è passato da € 441.212,09 a € 463.994,49 e l'incremento è dovuto ai crediti di natura tributaria aumentati di € 7.230,21, ai crediti per trasferimenti aumentati di € 20.142,80;

I crediti non includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale perché l'Ente ha rilevato solo economie non stralcio di crediti da svalutare completamente.

I crediti sono conciliati con i residui attivi ed accertamenti pluriennali come di seguito:

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 342.971,49
Fondo svalutazione crediti	+	€ 22.366,95
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 2.291,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale (econo)	+	€ 500,00
RESIDUI ATTIVI	=	€ 363.547,44

I debiti sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali come di seguito:

DEBITI	+	€ 374.671,32
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€ 25.331,23
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	€ 0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	€ 6.325,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti	+	€ 0,00
RESIDUI PASSIVI	=	€ 355.665,09
* al netto dei debiti di finanziamento		

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

N.B. Si ricorda che il DM 10/11/2020 precisa che nel caso in cui il fondo di dotazione negativo sia determinato dall'elevata incidenza dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili e dei beni culturali non rappresenta una criticità e pertanto non richiede iniziative dirette a fronteggiare la situazione.

L'ente ha esercitato la facoltà di non tenere la contabilità economica patrimoniale (art. 232, comma 2, TUEL) comunicato in data 06/05/2021 alla BDAP (codice 459842930477617001e numero protocollo RGS 105539) e non è obbligata alla redazione del conto economico, essendo un Comune con meno di 5.000 abitanti, che quindi non presenta dati come da tabella sotto riportata:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00	0,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00	0,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00
IMPOSTE	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00

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 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1 e in particolare risultano:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE) avvenuta soprattutto con la tabella riepilogativa;
- le principali voci del conto del bilancio;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati non riportati nella relazione sulla gestione ma documentazione a parte e agli atti dell'Ente;
- esiste l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente solo verso l'UNIONE DEI COMUNI VALLI GERMANASCA e CHISONE con dettagli sopra illustrati.

Nella relazione non sono illustrate le gestioni dell'ente e non si rilevano fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si suggerisce e si segnala di verificare le seguenti voci e posizioni anche per il futuro:

- a) qualora nell'anno siano stati restituiti oneri di urbanizzazione i valori relativi devono essere portati in riduzione della voce corrispondente di riserva disponibile del Patrimonio Netto e non come onere straordinario, anche se l'effetto indiretto si ha comunque attraverso il risultato d'esercizio sul patrimonio netto. Nell'anno 2020 non ci sono state restituzioni di oneri di urbanizzazione e tantomeno oneri di questo tipo, come da comunicazione dell'istruttore contabile;
- b) per gli oneri di urbanizzazione a scomputo, con le retrocessioni di beni considerati a patrimonio con l'acquisizione della proprietà, l'operazione deve avvenire nel rispetto del principio contabile 3.11 dell'allegato 4/2 del d.lgs. 118/2011;
- c) l'aggiornamento valutazione partecipazioni deve avvenire anno per anno in base all'ultimo bilancio d'esercizio approvato dagli OO.PP. L'operazione è avvenuta per il 2020 avendo verificata la diversità in aumento dei valori tra l'anno 2020 e il 2019 a raffronto e come da conferma dell'istruttore contabile ma con dati riferiti in genere al 2019;
- d) si era già segnalato la necessità di verificare nello stato patrimoniale semplificato anno 2019 l'accantonamento a fondo rischi e oneri come passività potenziale del 2019 dell'indennità del sindaco per euro 280,00 e quello del rinnovo contrattuale per euro 1.171,50 per un totale di € 1.451,50 che nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 avrebbe dovuto essere indicato nell'aggregato B.3. del passivo dello Stato patrimoniale semplificato; questo importo è rilevabile comunque dal risultato di amministrazione vincolato dove c'è l'errore dovuto alla considerazione di vincolato appunto e non come invece avrebbe dovuto essere come accantonato (vedasi D.M. MEF 11.11.2019 – paragrafo 3 e allegato a schema di rendiconto di cui all. 10 D. lgs 118/2011 salvo FCDE). La voce del passivo B.3 (Altri) riporta solo l'accantonamento al fondo spese legali di euro 3.000,00 considerato come avanzo accantonato nel 2019: queste voci non sono state sistemate per l'anno 2019;
- e) in caso di crediti tributari, tariffari, da canoni maturati ma non ancora contabilizzati in contabilità finanziaria, occorre procedere ad imputazione in conto economico del provento e a registrazione del credito in stato patrimoniale. Normalmente la matrice di correlazione garantisce tale collegamento al momento dell'accertamento. In caso di somme non ancora accertate (accertamenti per cassa nei casi ammessi) occorre procedere con registrazioni manuali in contabilità economico patrimoniale, anche se nel 2020 questi casi non si sono verificati come da conferma dell'istruttore contabile;
- f) rettifica del credito e del provento in caso di reimputazione di entrata corrente per modifica esigibilità: evitando duplicazioni, infatti in contabilità economico patrimoniale la reimputazione di accertamento per modifica di esigibilità con la rateizzazione dei tributi e tariffe deve essere rilevata come crediti nell'attivo e poi lo stesso ridotto a mano a mano che si incassano le singole quote delle rate.

Questa parte della relazione fa riferimento al programma annuale di revisione presente tra le carte di lavoro, come da indicazioni ANCREL.

In questa sede si fornisce la check list delle principali irregolarità che si possono riscontrare nell'ambito dell'attività di revisione e che vengono esaminate con l'istruttore contabile con il fine della sua verifica nella situazione attuale dell'Ente e di essa poi viene rilasciata apposita dichiarazione.

Procedure di acquisizione di entrate e di erogazione della spesa

- ✓ Non pertinente per l'Ente mancata acquisizione di entrate
- ✓ Non pertinente per l'Ente mancato esercizio della procedura di riscossione coattiva
- ✓ Non pertinente per l'Ente prescrizione del credito
- ✓ Non pertinente per l'Ente decadenza termini per liquidazione ed accertamento tributi
- ✓ Non pertinente per l'Ente mancata registrazione di impegni

- ✓ Non pertinente per l'Ente esecuzione di impegni nulli
- ✓ Non pertinente per l'Ente gestione provvisoria non autorizzata o superamento limiti della stessa
- ✓ Non pertinente per l'Ente esistenza di debiti fuori bilancio non riconoscibili
- ✓ Non pertinente per l'Ente distrazione di fondi a destinazione specifica o vincolata
- ✓ Non pertinente per l'Ente mancato adozione del provvedimento di riequilibrio
- ✓ Non pertinente per l'Ente mancata copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda
- ✓ Non pertinente per l'Ente mancata regolarizzazione di ordinazioni per lavori pubblici di somma urgenza
- ✓ Non pertinente per l'Ente anomale modalità di gestione dei servizi per conto terzi
- ✓ Non pertinente per l'Ente mancata applicazione delle sanzioni per non raggiungimento pareggio di bilancio (sino all'esercizio 2017)
- ✓ Non pertinente per l'Ente mancata tenuta o mancato aggiornamento inventari
- ✓ Non pertinente per l'Ente riconoscimenti di debiti senza effettivo finanziamento
- ✓ Non pertinente per l'Ente mancato rispetto dei termini per approvazione bilancio, rendiconto e salvaguardia equilibri

Attività contrattuale

- ✓ Non pertinente per l'Ente stipulazione di contratti in violazione di norme di contabilità o con inosservanza dei necessari accertamenti tecnici
- ✓ Non pertinente per l'Ente mancato rispetto delle norme fondamentali in materia di procedura di gara

Gestione dei beni

- ✓ Non pertinente per l'Ente utilizzo di beni demaniali da parte di terzi senza atto di concessione, o senza canone o con canone irrisorio
- ✓ Non pertinente per l'Ente utilizzo di beni patrimoniali da parte di terzi senza atto di concessione, locazione, o senza canone, o con canone irrisorio
- ✓ Non pertinente per l'Ente furti e rapine agevolati da comportamenti omissivi
- ✓ Non pertinente per l'Ente danni provocati da conducenti di mezzi meccanici
- ✓ Non pertinente per l'Ente strumenti costosi inutilizzati
- ✓ Non pertinente per l'Ente deterioramento di opere pubbliche iniziate e non completate
- ✓ Non pertinente per l'Ente mancato tempestivo espletamento di procedure espropriative
- ✓ Non pertinente per l'Ente violazione in generale del potere-dovere del titolare di un bene di trarne l'utilità prevista
- ✓ Non pertinente per l'Ente scorretta manutenzione beni pubblici

Gestione dei fattori produttivi

- ✓ Non pertinente per l'Ente illegittima attribuzione e quantificazione di emolumenti ad

amministratori e dipendenti

- ✓ Non pertinente per l'Ente illegittimi inquadramenti e promozioni di personale
- ✓ Non pertinente per l'Ente assenteismo patologico
- ✓ Non pertinente per l'Ente viaggi all'estero senza profitto per l'ente o con partecipazione di estranei
- ✓ Non pertinente per l'Ente pagamento di parcelle professionali per progetti di opere pubbliche non realizzate
- ✓ Non pertinente per l'Ente erogazione di compensi per incarichi professionali sproporzionati rispetto all'attività svolta o al valore del risultato ottenuto

In generale

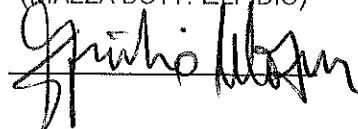
- ✓ Non pertinente per l'Ente gestione occulta di fondi e disponibilità, quali la mancata contabilizzazione o evidenziazione di poste attive e passive di rilevante entità (debiti fuori bilancio, gestioni fuori bilancio, attività e passività latenti)
- ✓ Non pertinente per l'Ente sovvertimento delle scelte di priorità stabilite dalla Legge o dagli atti di programmazione dell'ente
- ✓ Non pertinente per l'Ente utilizzazione di fattori produttivi senza contropartita in termini di prodotto o servizio, con la conseguenza della maggiore onerosità e rigidità dei costi e creazione di indebitamento
- ✓ Non pertinente per l'Ente mancato conseguimento del previsto equilibrio finanziario, economico ecc.
- ✓ Non pertinente per l'Ente inosservanza adempimenti e scadenze in materia di Iva, Irap, sostituto di imposta e rilevazione di reati tributari
- ✓ Non pertinente per l'Ente equilibrio fittizio del bilancio
- ✓ Non pertinente per l'Ente gestione irregolare dei rapporti con il concessionario

10. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto e salvo le indicazioni e correzioni riportate nella sezione n. 9 e nelle altre sezioni, **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

(MAZZA DOTT. ELPIDIO)

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Elpidio Mazza', written over a horizontal line.