

COMUNE DI VARISELLA

Provincia di Torino

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ROBERTA UGO



Comune di Varisella (TO)

Organo di revisione

Verbale del 8 aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020.

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.

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, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico.

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

Torino, li 8 aprile 2021

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa UGO Roberta



PREMESSA

Il Comune di Varisella registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 835 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 non ha caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

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

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

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	982.027,12
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	982.027,12
Differenza	0,00

Il Revisore, in data 03/02/2021, ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2020 nell'importo così come sopra riportato.

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

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

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale del 15.03.2021 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) = 53,92 %

(€ 262.739,62 / € 487.255,39)

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 50,36 %

(€ 128.090,33 / € 254.326,08)

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

	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	1.830,70	7.814,79	0,00	5.475,05	18.549,25	102.390,78	136.060,57
Titolo 2	1.812,55	0,00	300,00	0,00	1.050,00	10.032,05	13.194,60
Titolo 3	5.282,33	1.312,74	11.735,55	18.671,38	31.204,03	120.992,74	189.198,77
Titolo 4	8.000,00	0,00	0,00	18.397,60	2.842,60	364.875,31	394.115,51
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.261,01	389,90	519,14	530,50	322,82	6.483,08	9.506,45
Totale	18.186,59	9.517,43	12.554,69	43.074,53	53.968,70	604.773,96	742.075,90

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

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI							
	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	236,00	1.097,89	6.368,19	2.389,95	4.244,33	132.809,92	147.146,28
Titolo 2	1.968,01	0,00	0,00	30.181,72	25.893,62	201.008,04	259.051,39
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	-7.688,14	-7.688,14
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7	8.703,76	2.352,54	521,64	765,65	424,92	25.382,05	38.150,56
Totale	10.907,77	3.450,43	6.889,83	33.337,32	30.562,87	351.511,87	436.660,09

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.025.341,30
RISCOSSIONI	265.450,88	806.352,06	1.071.802,94
PAGAMENTI	133.812,33	981.304,79	1.115.117,12
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			982.027,12
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			982.027,12
RESIDUI ATTIVI	137.301,94	604.773,96	742.075,90
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	85.148,22	359.200,01	444.348,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			13.687,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			741.978,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			524.088,25

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	70.621,22
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	807.647,68
Fondo pluriennale vincolato di spesa	755.666,54
SALDO FPV	51.981,14
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	90.531,55
Minori residui passivi riaccertati (+)	55.264,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	-35.267,44
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	70.621,22
SALDO FPV	51.981,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	-35.267,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	147.968,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	288.784,97
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	524.088,25

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	549.342,87	436.753,33	524.088,25
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	89.526,51	143.151,59	146.775,85
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	37.934,10
Parte destinata agli investimenti (D)	142.697,89	54.876,50	160.758,36
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	317.118,47	238.725,24	178.619,94

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
	143.151,59	0,00	54.876,50	238.725,24	436.753,33
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				90.465,36	90.465,36
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	2.910,00				2.910,00
Utilizzo parte vincolata		0,00			0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti			54.593,00		54.593,00
Valore delle parti non utilizzate	140.241,59	0,00	283,50	148.259,88	288.784,97
Totale	143.151,59	0,00	54.876,50	238.725,24	436.753,33

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	138.951,59	0,00	0,00	4.200,00	143.151,59
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	2.910,00	2.910,00
Valore delle parti non utilizzate	138.951,59	0,00	0,00	1.290,00	140.241,59
Totale	138.951,59	0,00	0,00	4.200,00	143.151,59

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

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

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

Il 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 l'Ente non ha crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti.

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 pari a € 145.375,85 ed è stato calcolato sulle seguenti entrate:

- introiti da accertamenti dell'imposta comunale sugli immobili (IMU),
- TARI,
- Proventi del servizio di trasporto scolastico,
- Proventi dell'acquedotto comunale,
- Sanzioni amministrative per violazione dei regolamenti,
- Introiti e rimborsi da concessione dell'area camper,
- Introiti e rimborsi da rivendita dei biglietti per il trasporto pubblico.

Fondo anticipazione liquidità

Nell'anno 2020 l'Ente non ha attivato il Fondo Anticipazione Liquidità.

Fondo contenzioso

Nel risultato di amministrazione dell'Ente non è presente alcun accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorrendo le condizioni di cui all'ex art. 21 del TUSP, non è stato accantonato alcun fondo perdite aziende e società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 1.400,00.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		153.072,46
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	37.734,64
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		115.337,82
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	6.534,26
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		108.803,56
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		117.498,26
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	199,46
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		117.298,80
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		117.298,80
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		270.570,72
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		37.934,10
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		232.636,62
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		6.534,26
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		226.102,36

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

- W1 è positivo
- W2 è positivo

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha provveduto a riconoscere 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

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	445.354,00	435.330,99	420.678,07	97,7%	96,6%
Titolo 2	42.211,00	147.486,97	89.430,88	349,4%	60,6%
Titolo 3	292.690,00	326.450,00	244.504,70	111,5%	74,9%
Titolo 4	846.145,61	1.008.474,09	505.218,43	119,2%	50,1%
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	248.500,00	248.500,00	151.293,94	100,0%	60,9%
TOTALE	1.874.900,61	2.166.242,05	1.411.126,02	115,5%	65,1%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	745.879,00	907.838,66	586.426,15	121,7%	64,6%
Titolo 2	1.647.919,33	1.957.829,13	595.096,57	118,8%	30,4%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	41.265,00	7.690,30	7.688,14	18,6%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	248.500,00	248.500,00	151.293,94	100,0%	60,9%
TOTALE	2.683.563,33	3.121.858,09	1.340.504,80	116,3%	42,9%

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 del 15.03.2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	6.889,00	13.687,90
FPV di parte capitale	800.758,68	741.978,64
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	807.647,68	755.666,54

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	5.378,00	6.889,00	13.687,90
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 **	5.378,00	6.889,00	13.687,90
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	641.982,16	800.758,68	741.978,64
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	641.982,16	800.758,68	741.978,64
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		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	13.687,90
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	13.687,90

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	435.330,99	420.678,07	318.287,29	75,66
Titolo II	147.486,97	89.430,88	79.398,83	88,78
Titolo III	326.450,00	244.504,70	123.511,96	50,52
Titolo IV	1.008.474,09	505.218,43	140.343,12	27,78
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

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	25.000,00	11.741,00	0,00	13.150,29
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	25.000,00	11.741,00	0,00	13.150,29

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 43.425,00	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.526,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 37.425,00	
Residui al 31/12/2020	4.473,32	10,30%
Residui della competenza	€ 13.259,00	
Residui totali	17.732,32	
FCDE al 31/12/2020	13.150,29	74,16%

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	3.379,70	7.818,11	7.376,38
Riscossione	2.725,24	7.818,11	7.376,38

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è pari a 0. I proventi derivanti dalle concessioni edilizie sono stati interamente utilizzati per finanziare

spese d'investimento.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'Ente non fa ricorso a tale provento.

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	142.714,90	107.731,98	-34.982,92
102	imposte e tasse a carico ente	10.581,49	8.400,05	-2.181,44
103	acquisto beni e servizi	309.160,20	333.242,84	24.082,64
104	trasferimenti correnti	87.696,39	104.632,68	16.936,29
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	15.009,57	14.189,92	-819,65
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	19.680,63	18.228,68	-1.451,95
TOTALE		584.843,18	586.426,15	1.582,97

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	217.513,37	594.096,57	376.583,20
203	Contributi agli investimenti	1.000,00	1.000,00	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		218.513,37	595.096,57	376.583,20

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 di solidarietà alimentare: € 5.272,44
- Concorso sanificazione e disinfezione comuni: € 1.543,79
- Finanziamento lavoro straordinario polizia locale: € 108,07
- Fondo solidarietà comuni montani: € 256,07
- Fondo per esercizio funzioni fondamentali: € 29.158,70
- Ristori minori entrate TOSAP: € 414,14
- Fondo funzioni fondamentali "bis": € 4.775,95
- Ristori minori entrate IRPEF: 1.697,61
- Trasferimento tassa occupazione spazi e aree pubbliche: € 111,98
- Concorso sanificazione locali seggi elettorali: € 790,42.

L'Organo di revisione ha espresso nel corso dell'esercizio 2020 parere alle variazioni di bilancio avente ad oggetto anche 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	0,00	107.731,98
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	6.872,85
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: Convenzione Segretario Comunale	0,00	35.000,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	0,00	149.604,83
(-) Componenti escluse (B): diritti di rogito	0,00	2.656,33
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	181.870,70	146.948,50

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n. 49 del 25.07.2020, 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:
in sede di approvazione del Documento Unico di Programmazione Semplificato 2020/2022
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
verbale del 30.12.2020, allegato alla deliberazione di Giunta Comunale n. 80 del 30.12.2020

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	506.563,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	7.688,14
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	498.874,86

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	121.371,37	534.338,83	506.563,00
Nuovi prestiti (+)	435.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	22.032,54	27.775,83	7.688,14
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	534.338,83	506.563,00	498.874,86
Nr. Abitanti al 31/12	830,00	835,00	837,00
Debito medio per abitante	643,78	606,66	596,03

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	5.433,58	15.009,57	14.189,92
Quota capitale	22.032,54	27.775,83	7.688,14
Totale fine anno	27.466,12	42.785,40	21.878,06

Nel corso dell'anno 2020 il Comune non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito.

Il Comune non ha rilasciato garanzie a favore di terzi.

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 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	5.169.215,61	4.877.798,48	291.417,13
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.581.417,19	1.438.646,58	142.770,61
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	6.750.632,80	6.316.445,06	434.187,74
A) PATRIMONIO NETTO	5.806.009,71	5.525.937,60	280.072,11
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.400,00	4.200,00	-2.800,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	943.223,09	786.307,46	156.915,63
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	6.750.632,80	6.316.445,06	434.187,74
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.

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

- Incremento dei crediti da trasferimenti derivanti da altre amministrazioni pubbliche, connessi all'emergenza epidemiologica;
- Incremento nel valore delle immobilizzazioni riferito al completamento di diversi interventi di contenimento energetico e miglioramento dell'edificio comunale, il quale ha conseguentemente determinato maggiori debiti verso fornitori;
- Incremento nel valore delle riserve, in particolare della riserva da risultato economico esercizi precedenti, la quale ha determinato un patrimonio netto superiore.

I crediti includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale.

I crediti sono conciliati con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti 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.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 22 del 12.03.2021 l'Ente ha esercitato l'opzione concessa dall'art. 232 comma 2° del TUEL, così come modificato dall'art. 57 comma 2-ter del D.L. n. 124/2019, ossia la possibilità di non adottare la contabilità economico-patrimoniale per l'esercizio 2020 e seguenti.

Di conseguenza il Comune di Varisella ha elaborato soltanto la Situazione Patrimoniale Semplificata e non vi è 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;
- la stessa contenga i criteri di valutazione.

9. 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

DOTT.SSA UGO ROBERTA

