

**Comune di Briga Alta**

**Provincia di Cuneo**

**Verbale n. 7 del 23 maggio 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.

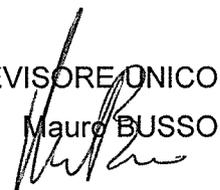
Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio presenta l'allegata relazione che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore Unico non ha rilevato irregolarità contabili o anomalie gestionali così gravi da rendere necessarie immediate misure correttive.

Torino, li 23 maggio 2021

IL REVISORE UNICO

Mauro BUSSO



## LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere in base alla documentazione prodotta pare formalmente corrispondere alle risultanze delle scritture contabili del Comune:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	819.776,15
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	819.776,15
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

Il Revisore unico ha verificato l'apparente formale rispetto dei tempi di pagamento .

### 1. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al precedente verbale sulla delibera di riaccertamento ordinario.

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	0	0	2.021,42	6,21	2.882,65	4.910,28
Titolo 2	0	0	0	0	5.741,00	5.741,00
Titolo 3	0	0	0	2.044,22	16.799,73	18.843,95
Titolo 4	12.419,37	0	0	5.553,46	639.485,07	657.457,90
Titolo 5	0	0	0	0	0	0
Titolo 6	0	0	0	0	0	0
Titolo 7	0	0	0	0	0	0
Titolo 9	1.090,98	1.938,85	3.173,04	0	88,04	6.290,91
<b>Totale</b>	<b>13.510,35</b>	<b>1.938,85</b>	<b>5.194,46</b>	<b>7.603,89</b>	<b>664.996,49</b>	<b>693.244,04</b>



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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	0	0	7.934,86	13.560,98	86.409,95	107.905,79
Titolo 2	3.831,00	7.500,00	0	4.090,61	796.193,63	811.615,24
Titolo 3	0	0	0	0	0	0
Titolo 4	0	0	0	0	0	0
Titolo 5	0	0	0	0	0	0
Titolo 7	2.681,01	1.934,90	2.515,89	2.940,00	4.633,12	14.704,92
<b>Totale</b>	<b>6.512,01</b>	<b>9.434,90</b>	<b>10.450,75</b>	<b>20.591,59</b>	<b>887.236,70</b>	<b>934.225,95</b>

### 2. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			467.129,21
RISCOSSIONI	135.980,90	612.178,79	748.159,69
PAGAMENTI	193.681,98	201.830,77	395.512,75
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			819.776,15
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			819.776,15
RESIDUI ATTIVI	556.665,39	95.603,27	652.268,66
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	735.275,86	113.302,28	848.578,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			452.417,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>171.048,79</b>

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

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	392.649,01
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	65.000,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	452.417,88
<b>SALDO FPV</b>	-387.417,88
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,37
Minori residui attivi riaccertati (-)	598,12
Minori residui passivi riaccertati (+)	5.268,11
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>4.670,36</b>
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	392.649,01
<b>SALDO FPV</b>	-387.417,88
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	4.670,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	99.966,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	0
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>109.867,70</b>

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

<b>Evoluzione del risultato di amministrazione</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione (A)	61.817,53	161.147,30	171.048,79
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	1.840,05	2.902,02	7.673,05
Parte vincolata (C)	20.073,66	94.966,21	50.099,30
Parte destinata agli investimenti (D)	0	0	0
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	39.903,82	63.279,07	113.276,44

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

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	2.902,02	94.966,21	0,00	63.279,07	161.147,30
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
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	2.902,02	94.966,21	0,00	63.279,07	161.147,30
<b>Totale</b>	<b>2.902,02</b>	<b>94.966,21</b>	<b>0,00</b>	<b>63.279,07</b>	<b>161.147,30</b>

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Il Revisore Unico in base alla documentazione in suo possesso ritiene che la quantificazione del FCDE risulti apparentemente formalmente corretta.

### **Fondo contenzioso**

Il Revisore Unico in base alla documentazione in suo possesso ritiene che la quantificazione del Fondo contenzioso risulti apparentemente formalmente corretta.

## **3. LA GESTIONE DI COMPETENZA**

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

## Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni
Titolo 1	93.134,00	93.134,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 2	6.491,00	42.623,50	0,00	656,7%	0,0%
Titolo 3	187.155,00	195.944,74	0,00	104,7%	0,0%
Titolo 4	246.100,00	877.299,61	0,00	356,5%	0,0%
Titolo 5	50.000,00	50.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 6	469.000,00	470.000,00	0,00	100,2%	0,0%
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	0,00	0,00	0,00		
<b>TOTALE</b>	<b>1.051.880,00</b>	<b>1.729.001,85</b>	<b>0,00</b>	<b>164,4%</b>	<b>0,0%</b>

## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	271.678,00	316.600,24	0,00	116,5%	0,0%
Titolo 2	246.100,00	1.042.265,82	0,00	423,5%	0,0%
Titolo 3	65.102,00	65.102,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 4	469.000,00	470.000,00	0,00	100,2%	0,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
<b>TOTALE</b>	<b>1.051.880,00</b>	<b>1.893.968,06</b>	<b>0,00</b>	<b>180,1%</b>	<b>0,0%</b>

L'alimentazione del FPV di parte capitale in base alla documentazione prodotta è la seguente:

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>0,00</b>	<b>65.000,00</b>	<b>452.417,88</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
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

## 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	52.366,55	38.729,33	-13.637,22
102	imposte e tasse a carico ente	5.064,28	4.653,54	-410,74
103	acquisto beni e servizi	103.667,50	113.973,53	10.306,03
104	trasferimenti correnti	73.069,52	32.639,76	-40.429,76
105	trasferimenti di tributi	0	0	0
106	fondi perequativi	0	0	0
107	interessi passivi	16.801,24	16.031,81	-769,43
108	altre spese per redditi di capitale	0	0	0
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	7.120,00	7.120,00	0
110	altre spese correnti	4.689,00	5.125,90	436,9
<b>TOTALE</b>		<b>262.778,09</b>	<b>218.273,87</b>	<b>-44.504,22</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	1.015.446,89	134.216,84	-881.230,05
203	Contributi agli investimenti	10.504,56	0,00	-10.504,56
204	Altri trasferimenti in conto capitale	1.028,47	0,00	-1.028,47
205	Altre spese in conto capitale	300.000,00	0,00	-300.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>1.326.979,92</b>	<b>134.216,84</b>	<b>-1.192.763,08</b>

## Spesa di personale

L'Organo di revisione in base alla documentazione prodotta attesta che pare formalmente rispettato il limite della spesa del personale .

### 4. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nei casi in cui nell'esercizio 2020 il Comune abbia fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore Unico in base alla documentazione prodotta attesta che apparentemente il Comune ha formalmente rispettato i limiti di legge.

### 5. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è assolutamente di tipo puramente conoscitivo.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2020</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	4.692.735,45
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.466.958,03
D) RATEI E RISCONTI	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>6.159.693,48</b>
A) PATRIMONIO NETTO	5.016.069,90
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.487,27
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00
D) DEBITI	1.141.136,31
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>6.159.693,48</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>

## **6. CONCLUSIONI**

Premesso che il Comune dispone di una struttura ridotta veramente all'osso ed in pratica composta solo una neoassunta con contratto a tempo determinato che per assolutamente giustificati motivi personali si è dovuta assentare e che personalmente ringrazio perché in condizioni quasi impossibili solo grazie al suo encomiabile impegno si è riusciti ad ottenere i dati assolutamente indispensabili per poter giungere all'approvazione del rendiconto 2020, in base alla documentazione encomiabilmente prodotta dalla suddetta persona non vi sono sufficienti e giustificati motivi per ritenere che non vi sia corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e conseguentemente esprimere giudizio non positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020, per cui il Revisore Unico invita all'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

IL REVISORE UNICO

MAURO BUSSO

