

# **UNIONE MONTANA DEI COMUNI DELLA VALSESIA**

Provincia di Vercelli

## **ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 6 del 26.04.2021**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

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

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

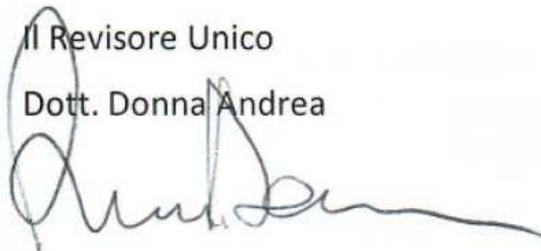
Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

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

Gozzano, 26/04/2021

Il Revisore Unico  
Dott. Donna Andrea



## **PREMESSA**

L'Unione registra una popolazione all' 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 31.284 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".

Al riguardo non sono segnalati errori.

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che l'Ente non è strutturalmente deficitario; l'Ente non è in disavanzo né in dissesto.

Il Revisore unico, ha verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data del 31.01.2021 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

## **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.

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	1.785.296,84
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.785.296,84
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde 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 soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde 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 soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

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

L'ente non ha usufruito dell'anticipazione di tesoreria.

## **Dati sui pagamenti**

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

In caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

## **LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 5 del 12/04/2021 sulla proposta di 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) = 42%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 71%

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>Titolo 1</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 2</b>		175.919,44	11.642,80	194.253,48	397.965,61	477.938,58	2.935.449,36	4.193.169,27
<b>Titolo 3</b>		189.767,33	38.553,23	14.074,45	1.474,13	84.873,01	251.960,14	580.702,29
<b>Titolo 4</b>		64.024,52	598.182,79	560.686,64	495.114,45	1.418.836,71	658.197,15	3.795.042,26
<b>Titolo 5</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>		7.664,00			413,12	1,00	21.467,94	29.546,06
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>437.375,29</b>	<b>648.378,82</b>	<b>769.014,57</b>	<b>894.967,31</b>	<b>1.981.649,30</b>	<b>3.867.074,59</b>	<b>8.598.459,88</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>Titolo 1</b>		26.017,73	47.944,34	73.525,23	71.775,01	385.109,50	2.728.078,24	3.332.450,05
<b>Titolo 2</b>		47.063,31	8.343,21	9.092,01	235.681,55	315.645,72	1.350.281,76	1.966.107,56
<b>Titolo 3</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>						0,00	6.397,69	6.397,69
<b>Titolo 5</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>		1.110,00		0,00		210,00	16.020,97	17.340,97
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>74.191,04</b>	<b>56.287,55</b>	<b>82.617,24</b>	<b>307.456,56</b>	<b>700.965,22</b>	<b>4.100.778,66</b>	<b>5.322.296,27</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti in quanto, in base al disposto dell'art. 112 del D.L. 18/2020, è stato sospeso per l'anno 2020 il pagamento delle quote capitale dei mutui concessi dalla Cassa Depositi e prestiti agli enti locali in relazione all'emergenza epidemiologica da Covid 19;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

## **IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			753.840,40
RISCOSSIONI	3.481.913,65	4.014.924,69	7.496.838,34
PAGAMENTI	3.212.183,96	3.253.197,94	6.465.381,90
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.785.296,84
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.785.296,84
RESIDUI ATTIVI	4.731.385,29	3.867.074,59	8.598.459,88
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.221.517,61	4.100.778,66	5.322.296,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>5.061.460,45</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>	528.022,68
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	0,00
<b>SALDO FPV</b>	0,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	45.086,26
Minori residui passivi riaccertati (+)	101.429,51
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	56.343,25
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	528.022,68
<b>SALDO FPV</b>	0,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	56.343,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.858.044,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.619.050,28
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>5.061.460,45</b>

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	3.308.585,76	4.477.094,52	5.061.460,45
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	35.542,53	35.542,53	51.143,09
Parte vincolata (C)	3.116.839,80	4.283.661,28	4.758.080,68
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	156.203,43	157.890,71	252.236,68

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

Delibera di Consiglio	Determina Settore Economico-finanziario	Data	Avanzo applicato
	5	13.01.2020	140.912,82
	25	18.03.2020	144.665,07
	40	23.04.2020	165.961,90
10		01.07.2020	471.132,12
	59	13.07.2020	53.808,64
	76	06.08.2020	138.680,30
14		02.12.2020	99.000,00
	100	09.11.2020	193.908,95
15		02.12.2020	246.931,44

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2020 con l'esercizio 2019:

Variazioni di bilancio	2020	2019
<b>numero totale</b>	<b>9</b>	<b>13</b>
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	3	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4		
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel		
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel		
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel		
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	6	9
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

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>
	35.542,53	4.283.661,28	0,00	157.890,71	<b>4.477.094,52</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					<b>0,00</b>
Salvaguardia equilibri di bilancio					<b>0,00</b>
Finanziamento spese di investimento		1.314.001,24		80.000,00	<b>1.394.001,24</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti		464.043,00			<b>464.043,00</b>
Estinzione anticipata dei prestiti					<b>0,00</b>
Altra modalità di utilizzo					<b>0,00</b>
Utilizzo parte accantonata					<b>0,00</b>
Utilizzo parte vincolata					<b>0,00</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti					<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	35.542,53	2.505.617,04	0,00	77.890,71	<b>2.619.050,28</b>
<b>Totale</b>	<b>35.542,53</b>	<b>4.283.661,28</b>	<b>0,00</b>	<b>157.890,71</b>	<b>4.477.094,52</b>

<b>Parte accantonata</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>Fondo contezioso</b>	<b>Fondo passività potenziali</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>Totale</b>
	0,00	0,00	0,00	35.542,53	<b>35.542,53</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	35.542,53	<b>35.542,53</b>
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>35.542,53</b>	<b>35.542,53</b>

<b>Parte vincolata</b>	<b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>	<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>	<b>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b>	<b>Altri vincoli</b>	<b>Totale</b>
	0,00	0,00	0,00	4.283.661,28	<b>4.283.661,28</b>
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	4.283.661,28	<b>4.283.661,28</b>
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.283.661,28</b>	<b>4.283.661,28</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di

amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

## **QUOTE ACCANTONATE**

### **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 all. 4/2. al D.Lgs.118/2011.

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice fra totale incassato e totale accertato.

La media semplice è stata calcolata per singolo capitolo.

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità.

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

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

Il Revisore unico attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

## **QUOTE VINCOLATE**

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

## **Vincoli da trasferimenti**

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente non ha ancora provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020, da effettuarsi entro il 31.5.2021.

L'ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente ha considerato anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente ha considerato anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020 oppure 2019.

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.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Durante l'esercizio 2020 i ristori provenienti dallo Stato (pari ad euro 80.133,98) sono stati registrati con variazioni di bilancio.

## **QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI**

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

---

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2020 in quanto già completamente impegnate*).

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

## **EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA**

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.113.101,42</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.113.101,42</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	15.600,56
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.097.500,86</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>1.272.965,50</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.213.000,77
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>59.964,73</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>59.964,73</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>2.386.066,92</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		2.310.501,63
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>75.565,29</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		15.600,56
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>59.964,73</b>

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 2.386.066,92
- W2 (equilibrio di bilancio): € 75.565,29
- W3 (equilibrio complessivo): € 59.964,73

**L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:**

**Entrate**

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>previsioni iniziali su definitive</b>	<b>accertamenti su previsioni</b>
<b>Titolo 1</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 2</b>	4.891.968,26	5.048.784,76	5.072.279,49	103,2%	100,5%
<b>Titolo 3</b>	517.906,70	691.982,63	755.710,11	133,6%	109,2%
<b>Titolo 4</b>	1.028.500,00	1.618.806,30	1.557.426,16	157,4%	96,2%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	1.352.902,05	1.416.608,71	0,00	104,7%	0,0%
<b>Titolo 9</b>	1.327.750,00	1.327.750,00	496.583,52	100,0%	37,4%
<b>TOTALE</b>	<b>9.119.027,01</b>	<b>10.103.932,40</b>	<b>7.881.999,28</b>	<b>110,8%</b>	<b>78,0%</b>

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

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/accert.ti in c/competenza</b>
				<b>(B/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	0,00	0,00	0,00	
<b>Titolo II</b>	5.048.784,76	5.072.279,49	2.136.830,13	42,13
<b>Titolo III</b>	691.982,63	755.710,11	503.749,97	66,66
<b>Titolo IV</b>	1.618.806,30	1.557.426,16	899.229,01	57,74
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

**Spese**

<b>USCITE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Impegni</b>	<b>previsioni iniziali su definitive</b>	<b>impegni su previsioni definitive</b>
<b>Titolo 1</b>	5.490.686,45	6.082.578,88	5.056.699,67	110,8%	83,1%
<b>Titolo 2</b>	1.028.500,00	3.012.807,54	1.678.461,90	292,9%	55,7%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	122.231,51	122.231,51	122.231,51	100,0%	100,0%
<b>Titolo 5</b>	1.352.902,05	1.416.608,71	0,00	104,7%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	1.327.750,00	1.327.750,00	496.586,52	100,0%	37,4%
<b>TOTALE</b>	<b>9.322.070,01</b>	<b>11.961.976,64</b>	<b>7.353.979,60</b>	<b>128,3%</b>	<b>61,5%</b>

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 sono esigibili.

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. 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	547.808,56	525.941,48	-21.867,08
102	imposte e tasse a carico ente	45.740,45	48.926,73	3.186,28
103	acquisto beni e servizi	4.035.830,94	3.752.425,43	-283.405,51
104	trasferimenti correnti	700.543,85	683.140,56	-17.403,29
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	33.031,87	20.667,45	-12.364,42
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	31.240,52	25.598,02	-5.642,50
<b>TOTALE</b>		<b>5.394.196,19</b>	<b>5.056.699,67</b>	<b>-337.496,52</b>

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	819.036,73	1.191.023,08	371.986,35
203	Contributi agli investimenti	117.138,16	291.983,46	174.845,30
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	132.391,41	195.455,36	63.063,95
<b>TOTALE</b>		<b>1.068.566,30</b>	<b>1.678.461,90</b>	<b>609.895,60</b>

Il Revisore unico ha verificato che non è stato determinato il FPV.

### **Analisi della 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 della legge 296/2006 come riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	641.759,22	525.941,48
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	35.593,94	48.926,73
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>677.353,16</b>	<b>574.868,21</b>
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>677.353,16</b>	<b>574.868,21</b>

L'ente nel 2020 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

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

## LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Ente non ha fatto ricorso a nuovi indebitamenti.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	519.141,20
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	122.231,51
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>396.909,69</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.152.188,90	842.710,73	519.141,20
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	309.478,18	323.569,52	122.231,51
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>842.710,72</b>	<b>519.141,21</b>	<b>396.909,69</b>
Nr. Abitanti al 31/12	31.819,00	31.503,00	31.284,00
Debito medio per abitante	26,48	16,48	12,69

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	47.082,97	32.991,65	20.667,45
Quota capitale	309.478,18	323.569,52	122.231,51
<b>Totale fine anno</b>	<b>356.561,15</b>	<b>356.561,17</b>	<b>142.898,96</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

### **DEBITI FUORI BILANCIO**

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

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'ente in data 22.12.2020 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio Organismi partecipati inseriti nel perimetro di consolidamento	Osservazioni
MONTEROSA 2000 SPA	37,9106	SI	11.103,00	Mantenimento senza interventi di razionalizzazione
ATL VALSESIA VERCELLI SCARL	4,82	SI		Razionalizzazione : procedura di unione tra le società consortili a r.l. "Azienda turistica locale del biellese" e "Agenzia di accoglienza e promozione turistica locale della Valsesia e del Vercellese"
ATAP SPA	0,774	SI		Mantenimento senza interventi di

				razionalizzazione
CO.VE.VAR.	7,24	SI	347.957,35	Mantenimento senza interventi di razionalizzazione
CONSORZIO PER IL SISTEMA INFORMATIVO – CSI PIEMONTE	0,11	SI		Mantenimento senza interventi di razionalizzazione
TERRE DEL SESIA S.C.A.R.L.	24,50	SI		Mantenimento senza interventi di razionalizzazione
A.S.M. VERCELLI SPA	0,002	SI		Mantenimento senza interventi di razionalizzazione
NORDIND SPA IN LIQUIDAZIONE	1,40	SI		E' in atto la procedura di fallimento avviata dal Tribunale di Vercelli con sentenza n. 1/2017 pubblicata il 13/01/2017

### **LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE**

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

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	17.772.732,66	15.457.148,74	2.315.583,92
C) ATTIVO CIRCOLANTE	10.341.204,74	9.017.502,50	1.323.702,24
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>28.113.937,40</b>	<b>24.474.651,24</b>	<b>3.639.286,16</b>
A) PATRIMONIO NETTO	22.323.043,49	19.346.247,12	2.976.796,37
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	5.719.205,98	5.054.272,28	664.933,70
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	71.687,93	74.131,84	-2.443,91
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>28.113.937,40</b>	<b>24.474.651,24</b>	<b>3.639.286,16</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 8.547.316,79
Fondo svalutazione crediti	+	€ 51.143,09
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	=	<b>€ 8.598.459,88</b>

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI	+	€ 5.719.205,98
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€ 396.909,71
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	€ 0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	=	<b>€ 5.322.296,27</b>

\* al netto dei debiti di finanziamento

## VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE			
RISULTATO D'ESERCIZIO		661.215,58	
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	€	9.104.844,32	
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO EC. ES. PREC.	-€	1.861.868,00	
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI IND. E CULT.	€	1.936.535,35	
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	€	2.316.733,88	
VARIAZIONE SALDO RIS. DA CAPITALE AL 31.12.2020	€	11.496.245,55	€ 11.496.245,55

**TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO** € 11.496.245,55

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.379.859,43	7.841.562,71	-461.703,28
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.356.006,48	5.489.940,31	-133.933,83
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-20.667,21	-33.031,66	12.364,45
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	25.196,29	95.294,86	-70.098,57
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-1.335.391,51	-755.113,69	-580.277,82
IMPOSTE	31.774,94	29.638,45	2.136,49
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>661.215,58</b>	<b>1.629.133,46</b>	<b>-967.917,88</b>

### 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

### 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. Donna Andrea

