

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

Verbale: 9/2021

Progressivo: 18

Data: 07/05/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il sottoscritto Revisore ha esaminato lo 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 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, 7 maggio 2021

Il Revisore Unico



LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

INTRODUZIONE

In data odierna il sottoscritto Revisore, presso il proprio ufficio in Torino:

- ◆ ricevuta in data 05/05/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 29/04/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL), anche alla luce dell'opzione di cui all'art. 232, 2° c.:

- a) Conto del bilancio
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II - ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visti i principi di revisione degli enti locali, n. 5 e n. 9;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, ed eventualmente dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4

variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel (e parere del revisore non richiesto) n. 4

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dal Revisore unico risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta.
- Si evidenzia che il sottoscritto Revisore ha assunto l'incarico in data 01/09/2020 e ha preso atto del bilancio 2020 medesimo e delle variazioni di bilancio intervenute prima del suo insediamento.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

CONTO DEL BILANCIO**Premesse e verifiche**

Il Comune di Chiomonte registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 864 abitanti.

Il Revisore, nel corso del 2020, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il Revisore ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero 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), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- Partecipa all'Unione dei Comuni "Unione Montana Alta Valle Susa";
- **Non è** istituito a seguito di un processo di unione;
- **Non è** istituito a seguito di un processo di fusione per incorporazione;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente **non è** da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non si è trovato** nella situazione di dover provvedere al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- **non è** in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 **non è** in disavanzo;
- nel corso del 2020 **non si sono verificati** debiti fuori bilancio;
- che 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 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, 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.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'organo di revisione **ha** verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese come riportati nel decreto MEF 03/11/2020.

L'organo di revisione **ha** verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui all'art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020.

L'organo di revisione ha verificato se l'ente **non** ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti commerciali maturati al 31/12/2019.

Gestione Finanziaria**Fondo di cassa**

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

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 1.385.377,80
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 1.385.377,80

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.345.008,18	€ 1.235.627,12	€ 1.385.377,80
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.235.627,12			€ 1.235.627,12
Entrate Titolo 1.00	+	€ 877.218,82	€ 730.756,49	€ 33.759,81	€ 764.516,30
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 210.808,39	€ 287.374,45	€ 48.305,10	€ 335.679,55
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.439.646,17	€ 1.544.302,36	€ 379.625,66	€ 1.923.928,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 3.527.673,38	€ 2.562.433,30	€ 461.690,57	€ 3.024.123,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.274.885,47	€ 2.225.376,40	€ 246.690,14	€ 2.472.066,54
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 17.000,00	€ 17.151,65	€ -	€ 17.151,65
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 3.291.885,47	€ 2.242.528,05	€ 246.690,14	€ 2.489.218,19
Differenza D (D=B-C)	=	€ 235.787,91	€ 319.905,25	€ 215.000,43	€ 534.905,68
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€	-	€	-	€	-	€	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€	235.787,91	€	319.905,25	€	215.000,43	€	534.905,68
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€	1.860.036,07	€	72.716,37	€	304.147,69	€	376.864,06
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€	1.860.036,07	€	72.716,37	€	304.147,69	€	376.864,06
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€	1.860.036,07	€	72.716,37	€	304.147,69	€	376.864,06
Spese Titolo 2.00	+	€	2.031.646,60	€	442.575,66	€	330.616,76	€	773.192,42
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€	2.031.646,60	€	442.575,66	€	330.616,76	€	773.192,42
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€	2.031.646,60	€	442.575,66	€	330.616,76	€	773.192,42
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€	171.610,53	-€	369.859,29	-€	26.469,07	-€	396.328,36
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€	-	€	-	€	-	€	-

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€	586.847,73	€	386.265,08	€	5.682,68	€	391.947,76
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€	799.453,99	€	351.294,00	€	29.520,40	€	380.814,40
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€	1.087.198,24	-€	14.982,96	€	164.693,64	€	1.385.337,80

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

L'ente **non ha** ricevuto anticipazioni di tesoreria.

Tempestività 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 proporzione alla dimensione del medesimo e alla semplicità nella gestione.

Il Revisore ha verificato che l'ente **ha provveduto** a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2020, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente **ha** allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

In caso di sfioramento dei tempi di pagamento l'ente **ha** motivato le ragioni ed eventuali misure correttive.

Il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 428.220,23 come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
Riscossioni c/competenza	3.021.414,75
Pagamenti c/competenza	-3.036.397,71
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 14.982,96
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 430.596,84
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-€ 252.943,61
SALDO FPV	€ 177.653,23
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 575.047,74
Minori residui attivi riaccertati (-)	
Maggiori residui passivi riaccertati (-)	-€ 699.421,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 124.373,46
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 14.982,96
SALDO FPV	€ 177.653,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 124.373,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 389.923,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ -
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 428.220,23
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020	

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che l'Ente adotta una buona programmazione delle risorse in entrata per quanto riguarda le imposte e i tributi di competenza.

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%	Incassi in c/residui
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza	
				(B/A*100)	
Titolo I	€ 767.629,00	€ 759.326,66	€ 730.756,49	96,237	€ 33.759,81
Titolo II	€ 148.668,52	€ 325.821,48	€ 287.374,45	88,200	€ 48.305,10
Titolo III	€ 1.952.591,00	€ 1.865.894,30	€ 1.544.302,36	82,765	€ 379.625,66
Titolo IV	€ 1.323.664,66	€ 252.381,80	€ 72.716,37	28,812	€ 304.147,69
Titolo V	€ -	€ -	€ -		

Nel 2020 il Revisore, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il Revisore ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	16.660,32
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.951.042,44 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti	(-)	2.600.565,84
D1) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	38.130,49
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	17.151,65 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		311.854,78
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	37.923,42 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE O1 = G+H+I-L+M		349.778,20
Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	10.000,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	202.322,45
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		137.455,75
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-3.085,40
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		140.541,15

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	352.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	413.936,52
R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+)	252.381,80
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	725.063,17
U1) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	214.813,12
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RIS. DI COMPETENZA IN C/CAP = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1		78.442,03
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		78.442,03
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-88.362,28
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		166.804,31

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
RISULTATO DI COMPETENZA W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y		428.220,23
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	10.000,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	202.322,45
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		215.897,78
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-91.447,68
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		307.345,46

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		349.778,20
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	37.923,42
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 (1)	(-)	10.000,00
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	-3.085,40
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	202.322,45
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		102.617,73

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

Il Revisore ha verificato anche con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimpunzione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01/01/20	31/12/20
FPV di parte corrente	€ 26.901,20	€ 16.660,32
FPV di parte capitale	€ 136.388,35	€ 413.936,52
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

Il Revisore ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 915.057,85 come risulta dai seguenti elementi:

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				1.235.627,12
Riscossioni	(+)	771.520,94	3.021.414,75	3.792.935,69
Pagamenti	(-)	606.827,30	3.036.397,71	3.643.225,01
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			1.385.337,80
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			1.385.337,80
Residui attivi	(+)	382.170,02	575.047,74	957.217,76
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	(-)	475.132,90	699.421,20	1.174.554,10
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			38.130,49
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			214.813,12
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2020 (A) (2)	(=)			915.057,85

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.087.675,51	€ 910.122,01	€ 915.057,85
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 393.162,27	€ 320.548,72	€ 239.101,04
Parte vincolata (C)	€ 52.895,56	€ 126.876,09	€ 307.955,12
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 240.476,23	€ 107.014,18	€ 33.304,34
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 401.141,45	€ 355.683,02	€ 334.697,35

Il Revisore ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 31 del 13/04/2021 munito del parere del Revisore. Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.209.004,00	€ 771.520,94	€ 382.170,02	-€ 55.313,04
Residui passivi	€ 1.103.912,27	€ 606.827,30	€ 475.132,90	-€ 21.952,07

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento sono di seguito sintetizzate:

	residui attivi	residui passivi
totale residui eliminati	55.318,02	21.952,07
reimputati con copertura di spesa	313.856,04	313.856,04
reimputati con copertura del FPV parte corrente		38.130,49
reimputati con copertura del FPV parte capitale		214.813,12
totale residui reimputati nel 2021	313.856,04	566.799,65
totale FPV	252.943,61	
totale reimputazione e FPV	566.799,65	566.799,65

Il Revisore ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

Il Revisore ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il Revisore ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

Il Revisore ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

L'ente ha applicato il metodo ordinario e non si è avvalso delle deroghe concesse per eventualmente ridurre l'ammontare del fondo.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto l'importo minimo accantonato del fondo in relazione alle singole tipologie di entrata. L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 202.101,04, determinato come segue:

FCDE	residui attivi formati nel 2020	residui attivi da es precedenti	totale	importo minimo del fondo	importo accantonato	% FCDE/crediti
entrate tributarie	28.570,17	71.892,90	100.463,07	69.180,20	69.180,20	68,86%
trasferimenti correnti	38.447,03	13.834,77	52.281,80	0,00	0,00	0,00%
entrate extra tributarie	321.591,94	102.044,26	423.636,20	132.920,84	132.920,84	31,38%
entrate in c/capitale	179.665,43	189.259,16	368.924,59	0,00	0,00	0,00%
	568.274,57	377.031,09	945.305,66	202.101,04	202.101,04	21,38%

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenziosi**

Al 31/12/2020 ammonta a € 37.000.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sussistono.

Fondo indennità di fine mandato

Non sussiste.

Il Revisore ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Il Revisore 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 ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro sia conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Anno	2018	2019	2020
oneri finanziari	€ 581.385,57	€ 520.473,65	€ 464.827,23
entrate correnti	€ 3.035.530,23	€ 2.923.707,73	€ 2.951.042,44
	0,19	0,18	0,16

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 581.385,57	€ 520.473,65	€ 464.827,23
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 60.911,92	-€ 55.646,42	-€ 17.151,65
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 520.473,65	€ 464.827,23	€ 447.675,58

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 26.385,25	€ 22.825,48	€ 18.281,83
Quota capitale	€ 60.911,92	€ 55.646,42	€ 17.151,65
Totale fine anno	€ 87.297,17	€ 78.471,90	€ 35.433,48

Nel corso del 2020 l'ente **ha** effettuato operazioni di rinegoziazione di mutui di cui all'art. 113 del DL 34/2020 con CDP / MEF con sensibile riduzione del tasso di interesse e rimodulazione del piano di ammortamento.

Concessione di garanzie

Non sussistono.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non sussiste.

Contratti di leasing

Non sussistono.

Strumenti di finanza derivata

Non sussistono.

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (All. 10 del D. Lgs. 118/2011), infatti, tutti gli esiti sono positivi:

- W1 (Risultato di competenza) = Euro 428.220,23
- W2 (equilibrio di bilancio) = Euro 215.897,78
- W3 (equilibrio complessivo) = Euro 307.345,46.

SPESE PER IL PERSONALE

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101		€ 472.150,40
Spese macroaggregato 103		€ 8.500,00
Irap macroaggregato 102		€ 33.398,98
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 514.049,38
(-) Componenti escluse (B)		€ 108.630,80
di cui rinnovi contrattuali		€ 24.815,98
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 417.602,23	€ 405.418,58

L'Organo di revisione **non ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**Crediti e debiti reciproci**

Il Revisore, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, prende atto che è stata effettuata la riconciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, come esposto nella relazione sulla gestione.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 25/09/2017 (C.C. 29) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Con delibera CC 30 del 30/12/2020 l'ente ha provveduto alla ricognizione periodica delle partecipazioni.

Il sottoscritto dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel 2019 e nei due esercizi precedenti.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati.

	2020	2019
A) componenti positivi della gestione	2.885.001,52	2.907.232,21
B) Componenti negativi della gestione	2.925.971,02	2.857.565,72
Differenza A-B	-40.969,50	49.666,49
Totale proventi e oneri finanziari	13.595,89	-22.821,54
Totale proventi e oneri straordinari	197.937,59	121.953,08
Risultato prima delle imposte	170.563,98	148.798,03
imposte	32.163,37	33.430,97
Risultato dell'esercizio	138.400,61	115.367,06

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione delle scritture di assestamento e rettifica.

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

ATTIVO PATRIMONIALE	31/12/20	31/12/19	variazioni
immobilizzazioni immateriali	212.104,82	230.090,75	-17.985,93
immobilizzazioni materiali	10.588.834,98	10.338.589,52	250.245,46
immobilizzazioni finanziarie	64,55	64,55	0,00
Totale immobilizzazioni	10.801.004,35	10.568.744,82	232.259,53
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	646.450,18	872.436,92	-225.986,74
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
<i>Conto di tesoreria</i>	<i>1.385.337,80</i>	<i>1.235.627,12</i>	<i>149.710,68</i>
<i>Altri depositi</i>	<i>108.666,54</i>	<i>141.852,64</i>	<i>-33.186,10</i>
Disponibilità liquide	1.494.004,34	1.377.479,76	1.377.479,76
Totale circolante	2.140.454,52	2.249.916,68	-109.462,16
Ratei e risconti	11.097,15	9.480,70	1.616,45
Totale Attivo	12.952.556,02	12.828.142,20	124.413,82

PASSIVO PATRIMONIALE	31/12/20	31/12/19	variazioni
Fondo di dotazione	1.319.577,39	1.443.642,89	-124.065,50
Riserve	5.596.903,36	5.338.329,77	258.573,59
Risultato dell'esercizio	138.400,61	115.367,06	23.033,55
Totale Patrimonio netto	7.054.881,36	6.897.339,72	157.541,64
Fondi per rischi e oneri	37.000,00	115.362,28	-78.362,28
Fondo TFR			0,00
Debiti	1.622.229,68	1.568.739,50	53.490,18
Ratei e risconti	4.238.444,98	4.246.700,70	-8.255,72
Totale Passivo	12.952.556,02	12.828.142,20	124.413,82

Il Revisore ha verificato:

- la conciliazione delle consistenze di cassa con il saldo del conto del Tesoriere;
- la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento:

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

attività patrimoniali	31/12/20	31/12/19
residui attivi	957.217,76	1.209.004,00
crediti a stato patrimoniale	646.450,18	872.436,92
fondo CDE	-202.101,04	-205.186,44
crediti finanziari (depositi bancari e postali)	-108.666,54	-141.852,64
finanziamenti/FCDE	957.217,76	1.219.476,00

- la conciliazione tra i residui passivi e i debiti di stato patrimoniale:

passività patrimoniali	31/12/20	31/12/19
residui passivi	1.174.554,10	1.103.912,27
Debiti	1.622.229,68	1.568.739,50
Debiti da finanziamento	447.675,58	464.827,23
Debiti al netto dei finanziamenti	1.174.554,10	1.103.912,27

- la composizione dei fondi di stato patrimoniale correlati a quelli del conto del bilancio:

fondi	31/12/20	31/12/19
FCDE (riclassificato all'attivo)	202.101,04	205.186,44
altri fondi	37.000,00	115.362,28
	239.101,04	320.548,72
Fondi di stato patrimoniale	37.000,00	115.362,28

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore da 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 in particolare risultano:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- 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
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

In merito alla corretta tenuta della contabilità il Revisore rileva che tutti i registri e i documenti sono regolarmente tenuti e aggiornati e che sulla base delle verifiche effettuate non si propongono modifiche di procedure e regolamenti in quanto il funzionamento dei servizi risulta pienamente efficiente anche al fine di agevolare i controlli.

Dall'esame condotto è ragionevole concludere che l'impianto contabile adottato dal Comune NON evidenzia anomalie particolari di rilievo e permette la regolare tenuta della contabilità finanziaria e l'aggiornamento della stessa.

Il dettaglio quali-quantitativo delle poste contabili è presente negli schemi di bilancio esaminati che costituiscono parte integrante delle carte di lavoro del revisore ai quali si rimanda; non si rilevano particolari anomalie.

Specificamente al confronto compiuto tra Bilancio previsionale e Rendiconto, dal punto di vista delle entrate tributarie emerge una generale situazione di attenta attività svolta in sede di preventivazione: i titoli principali di esse sono pressoché in linea rispetto a quanto rendicontato.

Sono stati oggetto di verifica:

- la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa di entrata e di spesa con quelli risultanti dalle scritture contabili (previsioni, incassi e pagamenti, determinazione dei residui);
- la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

Torino, 7 maggio 2021

Il Revisore Unico

