

Comune di Strambino
Citta' Metropolitana di Torino

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha riesaminato lo schema di Rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020 , unitamente agli allegati di legge, a seguito della trasmissione della proposta di deliberazione di Giunta n. 59 dell'8 aprile 2021 , avente per oggetto la rettifica dello schema di Rendiconto della gestione 2020 e della Relazione illustrativa ,operazione necessitata in conseguenza della precedente operazione di revisione dell'elenco dei Residui Attivi , necessitata a seguito di maggiori accertamenti di Contributi in conto capitale per Euro 115.000 .

A tal proposito si segnala che in relazione alla operazione prima segnalata vengono variati i valori già iscritti a Rendiconto e riguardanti le seguenti poste finanziarie :

- l'importo dei residui attivi , provenienti dalla Competenza 2020 ;
- il totale dei residui attivi da iscrivere nel Bilancio 2021 ;
- l'importo totale dell'Avanzo di Amministrazione 2020;
- la parte disponibile dell'Avanzo stesso ;

sul versante economico si ricalcola :

- il saldo della gestione ordinaria , derivante dal Conto Economico ;
- l'importo del Risultato finale (Utile) , scaturente dal confronto tra tutte le poste di rilevanza economica ;

nell'ambito patrimoniale viene riconsiderato :

- l'importo totale del Patrimonio Netto , a seguito dell'aumento dell'importo dell'Utile , scaturente dal Conto Economico .

Ritenuto necessario , a seguito di tali operazioni , riapprovare il Testo della propria Relazione al Rendiconto 2020 , già definita ed approvata con il Verbale del 1 aprile 2021 ;

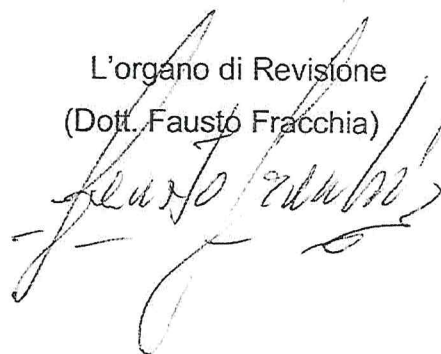
Richiamato il contenuto della normativa in vigore ed in particolare il Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali , il contenuto del D. Lgs. 118/2011 e dei Principi Contabili Applicati annessi , il contenuto dello Statuto comunale e del Regolamento di Contabilità ;

approva e presenta

l'allegata Relazione , a corredo della proposta di deliberazione di Giunta n. 59 dell'8 aprile 2021 di rettifica dello schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 e della Relazione illustrativa redatta dalla Giunta del Comune di ...Strambino..., relazione che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

_ 9 Aprile 2021 _

L'organo di Revisione
(Dott. Fausto Fracchia)

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Fausto Fracchia', written over the printed name of the auditor.

INTRODUZIONE

Il sottoscritto _Dott. Fausto Fracchia_

Revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. _23 _ del _26/07/2018_;

- ◆ ricevuto in data 23 marzo 2021 lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2020, approvato con delibera della Giunta comunale n.47 del 18 marzo 2021 , completato dai seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) , schema ora emendato con Delibera di Giunta n, 59 dell'8 aprile 2021 :

- 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 e 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;
- ◆ esaminati i Principi contabili applicabili agli Enti locali;
- ◆ Esaminato , altresì , lo Statuto ed il vigente Regolamento di contabilità .;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL , anche avvalendosi di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che hanno determinato il contenuto degli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare , durante l'anno , la regolarità ed i presupposti delle Variazioni di bilancio ;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi Pareri espressi dall'organo di revisione risultano riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

i risultati delle analisi e delle attestazioni sul Rendiconto per l'esercizio 2020 .

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Preliminarmente si segnala che il Comune di _Strambino _registra una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n..6.170_abitanti.

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

L'organo di revisione 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- Banca Dati Amministrazioni Pubbliche - rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati ;

- nel corso dell'esercizio 2020 , in ordine all' utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'Avanzo di amministrazione libero , l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL , 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 al Consorzio Intercomunale Servizi Socio Assistenziali Caluso ed al Consorzio Canavesano Ambiente ;
- partecipa all'Autorità d'Ambito 3 "Torinese" ;
- detiene partecipazioni nella Società Canavesana Servizi spa e nella Società Metropolitana Acque Torino – SMAT spa ;
- **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.I. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive ;
- 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 ;
- che il Responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal Regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari e che , in tale ottica , durante l'anno 2020 ,non sono stati rilevati debiti fuori bilancio , fattispecie prevista dall'articolo 194 TUEL ;
- nel corso dell'esercizio 2020 , **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL ;
- non è in dissesto ;
- 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 28-12-2018 , 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 .

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal Conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente ed ammonta ad Euro 4.452.436,93 .

Non si è ricorso all'Anticipazione di tesoreria nell'esercizio 2020 .

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 , allegandone certificazione al Rendiconto .

Risultato della gestione di Cassa

Il risultato della gestione di Cassa si definisce nei seguenti importi :

Fondo iniziale al 1-1-2020	Euro 4.639.910,88
Incassi	Euro 5.703.179,12
Pagamenti	Euro 5.890.653,07
Fondo finale al 31-12-2020	Euro 4.452.436,93 .

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

L'Organo di revisione ha verificato :

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2020 , ammontante a Euro 1.751.222,86 , è la seguente:

- Euro 67.519,77 per Spesa Corrente ;

- Euro 1.683.703,09 per Spesa di Investimento .

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **Avanzo** di Euro 5.490.277,77..., come risulta dai seguenti elementi :

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4639910,88
RISCOSSIONI	(+)	378846,12	5324333,00	5703179,12
PAGAMENTI	(-)	298042,39	5592610,68	5890653,07
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4452436,93
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4452436,93
RESIDUI ATTIVI	(+)	1255459,48	500557,08	1756016,56
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	51182,97	424043,16	475226,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			89163,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			153786,41
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			5490277,77

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

STRUTTURA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE :

Parte Accantonata	Euro	550.549,55
Parte Vincolata	Euro	271.381,58
Parte per Investimenti	Euro	38.462,55
Parte Disponibile	Euro	4.629.884,09

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 di Giunta Comunale n. 35 .del 4 Marzo 2021., munito del Parere dell'Organo di Revisione.

Il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli Responsabili di Servizio , motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione 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.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione o per indebitato o erroneo accertamento del credito, siano stati eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell' inesigibilità o insussistenza è stato motivato .

L'Organo di revisione ha verificato , conseguentemente, che è **stato** adeguatamente rideterminato il FCDE. In Euro 483.539,82 .

Al riguardo si osserva che le operazioni di riaccertamento sono state effettuate , in via ordinaria in occasione della apposita Delibera di Giunta .

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. relativo al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., per Euro 483.539,82 , rispetto alla quota minima richiesta di Euro 274.862,54 .

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha proceduto , articolandolo come segue :

- Fondo stanziato a valere sul Titolo I -Entrate Tributarie Euro 440.859,68 .
- Fondo stanziato a valere sul Titolo III – Entrate Extratributarie Euro 42.680,14 .

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso , in quanto non esistono potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, società partecipate ed istituzioni, ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013., non è stato necessario istituirlo .

Quota indennità di fine mandato e rinnovo contrattuale

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato del Sindaco e per rinnovo del contratto dei Dipendenti in Euro 23.058,67.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi che risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, paragrafo 7.

ANALISI DI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha osservato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL , nella percentuale d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti .

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato il valore di Euro , così dettagliato :.

- Interessi passivi Euro 8.669,30 ;

- Quota capitale Euro 31.379,40 .

L'ente nel 2019 **non** ha effettuato operazioni di accensione di prestiti, né di rinegoziazione dei mutui .

Concessione di garanzie

L'Ente non ha concesso garanzie a favore degli Organismi partecipati dall'Ente .

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli Organismi partecipati .

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2020 , ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti .

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico - privato .

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati .

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'articolo 1 della Legge 145/2018 , in applicazione di quanto previsto dalla circolare MEF RGS n. 3/2019 del 14 febbraio 2019 .

In tale ottica , l'Organo di Revisione ha provveduto a verificare il contenuto del Prospetto degli equilibri finanziari, allegato al Rendiconto di gestione (allegato n. 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011 , n. 118) , così come modificato dal DM. 1-08-2019 , riscontrandone la corretta compilazione .

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate Tributarie

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le Entrate di natura tributaria hanno registrato maggiori accertamenti per Euro 58.323,70, rispetto alle previsioni definitive del Bilancio 2020 , di Euro 3.356.416,00 .

Contributi per permessi di costruire

La destinazione dell'ammontare degli accertamenti 2020 del Contributo è stato utilizzato per il finanziamento della spesa per Investimenti , anche facendo riferimento alle indicazioni contenute nella legge regionale n.15 del 7/3/1989 .

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme incassate nell'esercizio 2020 sono state destinate ,per la parte vincolata del 50% , come da delibera di Giunta n 113 ..del 14-11-2020, come segue :

- 45 % per il miglioramento della circolazione stradale ;
- 5 % per la sicurezza stradale .

Gestione di Servizi a domanda individuale

L'Ente nell'anno 2020 ha dato corso alla gestione di Servizi a domanda individuale , individuati nel Trasporto Scolastico ,nella Mensa Scolastica , nella gestione Asilo Nido e nell'attivazione di Interventi Assistenziali prima e dopo Scuola ; i risultati economico-finanziari di tali Servizi sono stati evidenziati dalla comparazione Costi – Ricavi , pur non avendo l'Ente l'obbligo del raggiungimento della percentuale di Ricavi del 36% raffrontati ai Costi , in quanto non considerato strutturalmente deficitario .

Spese correnti

La destinazione delle spese correnti, riclassificate per Macroaggregati , impegnate nell'ultimo esercizio, evidenzia i seguenti importi :

Macroaggregati		rendiconto 2020			
101	redditi da lavoro dipendente	866.805,16			
102	imposte e tasse a carico ente	63.181,83			
103	acquisto beni e servizi	1.726.326,10			
104	trasferimenti correnti	733.241,20			
105	trasferimenti di tributi	0,00			
106	fondi perequativi	0,00			
107	interessi passivi	8.669,30			
108	altre spese per redditi di capitale	0,00			
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	11.497,66			
110	altre spese correnti	122.738,34			
TOTALE		3.532.459,59			

Spese per il personale

Si dà atto che la spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020 , e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato ;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 : limite di spesa anno 2020 Euro 931.450,00 , spesa rilevata a consuntivo Euro 866.805,16 .;
- il contenuto dell'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale , come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Si rileva , poi ,che gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020 , non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, anche tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

Inoltre si dà atto che l'Ente non ha dato corso , nell'anno 2020 , ad incarichi di lavoro a tempo determinato né a contratti di collaborazione coordinata e continuativa .

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI FINANZIAMENTO DEGLI INVESTIMENTI

Per quanto attiene le Spese di Investimento , si rileva che le stesse sono state finanziate , senza accensione di prestiti, mediante :

- Contributi statali per Euro 143.000 ;
- Utilizzo Quota Avanzo di Amministrazione per Euro 154.140,00;
- Utilizzo Fondo Pluriennale Vincolato per Euro 1.683.703,09;
- Utilizzo Avanzo di parte Corrente per Euro 71.306,24 ;
- Entrate derivanti da Oneri di urbanizzazione e Concessioni cimiteriali per Euro 113.803,53 .

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, evidenzia che è stata attivata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente ed i seguenti Organismi e Società partecipate :

- Società Canavesana Servizi spa ,
- Consorzio Intercomunale Servizi Socio-Assistenziali Caluso ,
con esito positivo ;

- Società Metropolitana Acque Torino – SMAT spa ,
i saldi reciproci non corrispondono , in questa sede si prende atto dell'impegno dell'Ente comunale e della Società a porvi rimedio entro l'anno in corso ;

mentre non essendo ancora pervenuta la comunicazione del rapporto crediti e debiti da parte del Consorzio Canavesano Ambiente , nonostante la richiesta comunale formulata in merito , si invita l'Amministrazione Comunale ad intimare , al Consorzio stesso , l'invio del necessitato riscontro contabile .

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020 , non ha proceduto a esternalizzare servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto spese a favore dei propri enti e società partecipati/e , direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020 **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con Delibera di Consiglio n. 41 del 23/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo delle partecipazioni societarie possedute , dando atto che non ricorrono i presupposti per la approvazione di un Piano di riassetto , in funzione della loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 (ultimo bilancio disponibile) .

Ulteriori controlli in materia di organismi e società partecipate

Infine, l'Organo di revisione sottolinea come sia , comunque , necessario ed utile dare corso a sistematici controlli infrannuali , in particolare sul versante degli indirizzi amministrativi e gestionali praticati dalle Società ed Organismi partecipati .

CONTO ECONOMICO

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

Il Conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del Conto economico sono stati rispettati i principi della competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del Principio Contabile applicato n.4/3.

Il Risultato economico (Utile) conseguito nel 2020 ammonta a Euro 1.198.626,23 che migliora decisamente il risultato dell'esercizio 2019 , importo dell' Utile - Euro 231.881,29 .

Il miglioramento del risultato , ,ascrivibile alla differenza fra componenti positivi e componenti negativi , rispetto all'esercizio precedente è rinvenibile , sostanzialmente , nell'aumento del saldo tra componenti positivi della gestione ordinaria per Euro 205.495,08 e nel miglioramento del risultato differenziale della gestione straordinaria per Euro 708.186,17 .

Infine si prende atto che le quote di ammortamento dei beni dell'Ente sono state calcolate sulla base dei coefficienti indicati dal Principio Contabile applicato 4/3 .

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 stati così di seguito calcolati .

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello Stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del Principio contabile applicato 4/3 ; i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nelle scritture contabili.

L'ente **ha** dato corso alla valutazione dei cespiti nel rispetto dei criteri stabiliti dai Principi contabili applicati in vigore .

L'ente **si è dotato** di procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario , **dando evidenza** all'effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del Principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del Principio contabile applicato 4/3, nonché tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità e il Fondo svalutazione crediti.

Il Fondo svalutazione crediti pari a Euro 483.539,82 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

Nella contabilità economico-patrimoniale, vengono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, viene iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del Principio contabile applicato 4/3.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del Conto del Tesoriere .

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto , ammontante a Euro 23.697.400,86 , risulta così suddiviso:

- Fondo di dotazione Euro 4.142.257,17 ,
- Riserve Euro 18.356.517,46 ,
- Risultato economico dell'esercizio 2020 (Utile) Euro 1.198.626,23 .

Fondi per rischi e oneri

Il fondo per rischi e oneri è calcolato nel rispetto del punto 6.4.a del Principio contabile applicato 4/3 ed è composto da Indennità di fine mandato Sindaco , dagli oneri per rinnovo del Contratto del Personale e dall'accantonamento destinato alla Liquidazione dell'Unione Collinare a cui l'Ente ha partecipato .

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in parte capitale dei prestiti in essere .

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei e risconti passivi

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del Principio contabile applicato 4/3.

L'importo al 31-12-2020 si articola nell'ammontare per Ratei passivi ,di Euro 72.939,07 . e nell'ammontare per Risconti passivi di Euro 1.393.752,02 .

Gli Impegni a valere sugli esercizi futuri , sono valutati nei Conti D'ordine, per Euro 170.010,52 .

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la Relazione della Giunta in sostanziale aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL e secondo le modalità previste dal D.Lgs.118/2011 , in particolare , per quanto attiene la gestione finanziaria , risultano :

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE) ,
- b) descritte le principali voci del conto del bilancio ,
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione ,
- d) gli esiti della verifica dei crediti e debiti con gli Organismi partecipati .

Peraltro si rileva che nella Relazione non sono evidenziate le risultanze delle gestioni dei Servizi dell'ente, nei loro profili di efficacia , efficienza ed economicità ; risultanze che concretano , nel loro Referto , il cosiddetto Accounting sociale , il rendere conto , cioè , ai cittadini singoli od associati , dell'esito e dei risultati degli atti e degli interventi instaurati annualmente dagli Amministratori , rendendo così la loro attività facilmente intellegibile ed interpretabile .

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione nel fornire all'Organo consiliare dell'ente il supporto professionale alla sua funzione di indirizzo e controllo , in merito all'adozione delle sue scelte di politica amministrativa e finanziaria., sottolinea come siano stati correttamente assicurati i seguenti aspetti :

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria ;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica ;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi ;
- attendibilità dei valori patrimoniali ;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari generali e di dettaglio dell'Ente .

Gli elementi che dovranno essere, in futuro , sostanzialmente considerati e valutati sono:

- la verifica del raggiungimento degli obiettivi gestionali dell'ente , nella realizzazione dei Programmi e Progetti ;
- i profili di efficacia , nei riguardi della gestione dei Servizi pubblici comunali ;
- la verifica dell'economicità degli interventi e delle attività instaurate degli Organismi e Società, a cui sono stati affidate le gestioni dei servizi pubblici locali .

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si Attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime Parere Favorevole all'approvazione del Rendiconto dell'Esercizio finanziario 2020 .

L'ORGANO DI REVISIONE

