

Comune di Strambino
Citta' Metropolitana di Torino

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di Rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 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;

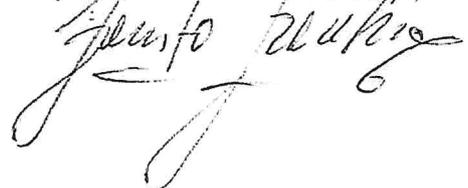
approva e presenta

l'allegata Relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di ...Strambino... che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

_ 12 Maggio 2020 _

L'organo di Revisione

(Dott. Fausto Fracchia)



INTRODUZIONE

Il sottoscritto _Dott. Fausto Fracchia_

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

- ◆ ricevuta in data 30 aprile 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della Giunta comunale n.56 del 30 aprile 2020 , completi dei 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):
 - 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 2019 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;
- ◆ esaminati i Principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto 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 , avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che hanno determinato gli 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 dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul Rendiconto per l'esercizio 2019 .

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di _Strambino _registra una popolazione al 31.12.2017, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.._6.253_abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, **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 2019, 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 2019 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_Comunità Collinare Piccolo Anfiteatro Morenico Canavesano ;
- partecipa al Consorzio di Comuni_Consorzio Canavesano Ambiente ;
- 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.l. 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 2020 ;
- 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 2019 , **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 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, 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 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente ed ammonta ad Euro 4.639.910,88 .

Non si è ricorso all'anticipazione di tesoreria nell'esercizio 2019 .

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 competenza e risultato della gestione residui

Il risultato della gestione di competenza presenta un **Avanzo** di Euro 854.433,91 , mentre il risultato della gestione Residui evidenzia un Disavanzo di Euro 106.556,08 .

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018

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 2019-2020-2021 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2019 , 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 2019, presenta un **Avanzo** di Euro ...4.173187,73..., come risulta dai seguenti elementi :

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5287470,88
RISCOSSIONI	(+)	286725,97	4485985,91	4772711,88
PAGAMENTI	(-)	483350,67	4936921,21	5420271,88
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4639910,88
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4639910,88
RESIDUI ATTIVI	(+)	1181608,45	482678,11	1664286,56
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	23091,88	356694,97	379786,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			67519,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1683703,09
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			4173187,73

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 35 del 5-3-3-2020., 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 assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) 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'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato motivato .

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente rideterminato il FCDE. In Euro 561.818,49 .

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

- Fondo stanziato a valere sul Titolo I -Entrate Tributarie Euro 501.931,31;
- Fondo stanziato a valere sul Titolo III – Entrate Extratributarie Euro 59.887,18 .
- Ammontare prudenziale accantonato sull'Avanzo di Amministrazione 2018 Euro 561.818,49 , rispetto alla quota minima di Euro 330.352,80 .

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 Amministratori e per rinnovo contratto dei Dipendenti e del Segretario ,determinato in Euro 16.126,67.

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 40.048,70 , così dettagliato .:

- Interessi passivi Euro 10.296,28 ;

- Quota capitale Euro 29.752,42 .

L'ente nel 2019 **non** ha effettuato operazioni di accensione , 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 ...2019...., 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 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e 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 .

A tal fine l'Organo di Revisione ha provveduto a verificare il contenuto del Prospetto degli equilibri , allegato al Rendiconto di gestione (allegato n. 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011 , n. 118) , così come modificato dal DM. 1-08-2019 , che evidenzia i risultati seguenti :

Risultato di Competenza Euro 854.433,91, Equilibrio di Bilancio Euro 755.431,64 , Equilibrio Complessivo Euro 877.543,56 .

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 – Euro 3.471.192,94 , rispetto alle previsioni definitive di Bilancio di Euro 3.373.606,00 . .

Contributi per permessi di costruire

La destinazione dell'ammontare degli accertamenti 2019 del Contributo è stato tutto utilizzato per il finanziamento della spesa per Investimenti .

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme incassate nell'esercizio 2019 hanno registrato l'ammontare di Euro ...6.996,08 .

La parte vincolata del (50%) risulta destinata , come da delibera di Giunta n 103..del 22 novembre 2018 , come segue :

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

Proventi della gestione di Servizi a domanda individuale

L'Ente nell'anno 2019 non ha dato corso alla gestione di Servizi a domanda individuale .

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2019		
101	redditi da lavoro dipendente	839.993,57		
102	imposte e tasse a carico ente	65.802,77		
103	acquisto beni e servizi	1.561.700,94		
104	trasferimenti correnti	692.638,97		
105	trasferimenti di tributi	0,00		
106	fondi perequativi	0,00		
107	interessi passivi	10.296,28		
108	altre spese per redditi di capitale	0,00		
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	2.158,72		
110	altre spese correnti	32.276,23		
TOTALE		3.204.867,48		

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, 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 per gli enti soggetti al pareggio di bilancio ;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 in Euro 793.710,67 , rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di Euro 1.033.688,43 .;
- l'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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, 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 2019 , ad incarichi di lavoro a tempo determinato né a contratti di collaborazione coordinata e continuativa .

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO E FINANZIAMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli in tema di :

- Spese per incarichi di studi e consulenza ,
- Spese di rappresentanza ,
- Spese per autovetture .

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

- Contributi regionali per Euro 164.888,00;
- Utilizzo Quota Avanzo di Amministrazione per Euro 552.112,00;
- Utilizzo Fondo Pluriennale Vincolato per Euro 2.313.147,92;
- Utilizzo Avanzo di parte Corrente per Euro 124.902,94;
- Entrate derivanti da Oneri di urbanizzazione e Concessioni cimiteriali per Euro 96.650,23 .

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente ed i seguenti organismi partecipati :

- Società Canavesana Servizi spa ;
- Società Metropolitana Acque Torino – SMAT spa ;
- Comunità Collinare Piccolo Anfiteatro Morenico Canavesano ;

mentre non è stato ancora possibile effettuare la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente ed il Consorzio Canavesano Ambiente , in quanto lo stesso non ha ancora inviato i dati richiesti .

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, 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 2019 *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. 56 del 19 dicembre 2019 all'analisi dell'assetto complessivo delle partecipazioni societarie possedute , dando atto che non ricorrano i presupposti per la redazione di un Piano di riassetto per la 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 2018 (ultimo bilancio disponibile) .

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli Enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati , allegata alla relazione sulla gestione.

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 (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) 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 2019 ammonta a Euro 231.881,29 che migliora il risultato dell'esercizio 2018 , importo dell' Utile di Euro 152.442,67 .

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è ascrivibile , sostanzialmente , all'aumento dell'ammontare dei componenti positivi della gestione per 121.000 Euro , alla diminuzione dell'ammontare dei componenti negativi della gestione per 37.000 Euro ed al miglioramento del risultato differenziale della gestione finanziaria per 42.000 Euro , che compensa ampiamente il peggioramento del risultato della Sezione straordinaria di 118.000 Euro , il tutto prima delle imposte .

Infine si dà atto che le quote di ammortamento dei beni dell'Ente sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del 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 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così di seguito dimostrati .

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

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 nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **ha** proceduto alla valutazione dei cespiti nel rispetto dei nuovi criteri stabiliti dal Principio contabile 4/2 .

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario , **esistendo** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della 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 ...1.524.688,19.....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, sono 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 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del Conto del tesoriere .

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto , ammontante a Euro 22.394.808,36 , risulta così suddiviso:

- Fondo di dotazione Euro 4.142.257,17 ,
- Riserve Euro 18.020.669,90 ,
- Risultato economico dell' esercizio 2019 (Utile) Euro 231.881,29 .

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 Amministratori e dagli oneri per rinnovo del contratto del Segretario e del restante Personale comunale .

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte 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 31-12-2019 si articola nell'ammontare per Ratei passivi ,di Euro 62.685,17. e nell'ammontare per Risconti passivi di Euro 1.374.480,51 .

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 dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 , in particolare 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 nella relazione **non sono adeguatamente esposte** le risultanze delle gestioni dei Servizi dell'ente, nei loro profili di efficacia , efficienza ed economicità , nonché descritti i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione nel fornire all'Organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica 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 possono ancora essere meglio considerati e valutati sono:

- la verifica del raggiungimento degli obiettivi degli Organi gestionali dell'ente , nella realizzazione dei Programmi e Progetti ;
- i profili di economicità della gestione dei Servizi pubblici comunali ;
- la verifica dell'economicità delle gestioni degli Organismi a cui sono stati affidati 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 2019 .

L'ORGANO DI REVISIONE

