

**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 ;

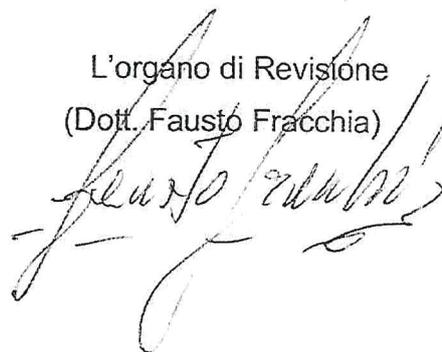
Richiamato il contenuto della normativa in vigore ed in particolare il Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali , il contenuto del D. Lgs. 118/2011 e dei Principi Contabili Applicati annessi , il contenuto dello Statuto comunale e del Regolamento di Contabilità ;

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 <sup>(1)</sup>	(-)			89163,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			153786,41
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>5490277,77</b>

<sup>(1)</sup> 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 restituirsì 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 :

<b>Macroaggregati</b>		<b>rendiconto 2020</b>			
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			
<b>TOTALE</b>		<b>3.532.459,59</b>			

## 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

