

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO
Mandato triennale 2018 - 2020

Comune di Diano d'Alba
N. prot. 0005208/2020
Data 18/06/2020



Verbale: 8/2020
Progressivo: 59
Data: 13/06/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

Il sottoscritto Revisore 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

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

Torino, 13 giugno 2020

Il Revisore Unico

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

INTRODUZIONE

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

- ◆ ricevuta in data 21/05/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 del 13/05/2020, 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) Stato patrimoniale (semplificato);

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;
- ◆ 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. 12
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dal Revisore unico 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 Diano D'Alba registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3638 abitanti.

Il Revisore, nel corso del 2019, **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 **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";
- nel corso dell'esercizio 2019, 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 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:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n.

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

64/2013 e norme successive di rifinanziamento¹;

- **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 2020, 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 2019, **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 31/12/2019 **non è** in disavanzo;
- nel corso del 2019 **si sono verificati** debiti fuori bilancio²;
- 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 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**Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

¹ Verbale n. 18/44 del 12/10/2019. Il sottoscritto ha verificato le motivazioni della richiesta di anticipazione e il rispetto del limite massimo richiedibile come dettato dal principio di revisione n. 7. Peraltro tale anticipazione è stata restituita a inizio novembre a seguito dell'incasso di un contributo regionale.

² In particolare si tratta di spese effettuate con ordinanza a seguito di eventi calamitosi: tali debiti hanno trovato copertura tramite riclassificazione di spese all'interno della missione 10.

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	616.871,88
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	616.871,88

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	429.444,02	838.942,24	616.871,88
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	0,00	0,00	0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		838.942,24			838.942,24
Entrate Titolo 1.00	+	2.067.229,06	1.503.143,73	158.108,36	1.661.252,09
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	103.883,66	51.427,84	9.122,92	60.550,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	718.385,99	182.455,15	146.898,51	329.353,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	2.889.498,71	1.737.026,72	314.129,79	2.051.156,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	2.533.828,04	1.496.679,85	310.296,30	1.806.976,15
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	278.740,00	278.704,46	0,00	278.704,46

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	2.812.568,04	1.775.384,31	310.296,30	2.085.680,61
Differenza D (D=B-C)	=	76.930,67	-38.357,59	3.833,49	-34.524,10
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	76.930,67	-38.357,59	3.833,49	-34.524,10
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	4.315.555,57	187.869,01	733.669,10	921.538,11
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	70.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	113.275,58	0,00	31.589,23	31.589,23
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	4.498.831,15	187.869,01	765.258,33	953.127,34
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	4.498.831,15	187.869,01	765.258,33	953.127,34
Spese Titolo 2.00	+	4.775.647,62	514.191,52	623.917,80	1.138.109,32
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	4.775.647,62	514.191,52	623.917,80	1.138.109,32
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	4.775.647,62	514.191,52	623.917,80	1.138.109,32
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-276.816,47	-326.322,51	141.340,53	-184.981,98
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	70.145,00	0,00	145,00	145,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	70.145,00	0,00	145,00	145,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	758.038,77	411.133,12	1.884,52	413.017,64
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	862.935,66	357.586,28	57.850,64	415.436,92
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	464.014,55	-311.133,26	89.062,90	616.871,88

** Il totale comprende Competenza + Residui

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

L'ente **ha** ricevuto anticipazioni di tesoreria, come evidenziato in precedenza, ma **non le ha** utilizzate, avendole restituite a breve distanza dal ricevimento.

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 31.12.2019, 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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 173.804,41 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	2019
Accertamenti di competenza	3.008.212,11
Impegni di competenza	-3.409.649,14
SALDO	-401.437,03
Utilizzo avanzo di amministrazione	518.602,94
Quota FPV iscritta in entrata	164.529,56
Impegni confluiti al FPV	-107.891,06
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	173.804,41

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 2018 - 2020

L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione (vincolato) e del FPV iscritto in entrata si riferiscono essenzialmente al progetto di restauro e valorizzazione del sistema turistico e ciclo turistico "Langa del sole", progetto che impegna il Comune da diversi anni e che continua anche nel 2020.

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%	Incassi in c/residui
		(A)	(B)	Incassi/accertamenti in c/competenza	
				(B/A*100)	
Titolo I	1.747.160,00	1.668.354,00	1.503.143,73	90,10	158.108,36
Titolo II	87.785,00	67.265,63	51.427,84	76,45	9.122,92
Titolo III	450.580,00	326.872,98	182.455,15	55,82	146.898,51
Titolo IV	3.220.646,97	530.948,06	187.869,01	35,38	733.669,10
Titolo V	70.000,00	0,00	0,00		0,00

Nel 2019 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 2019 la seguente situazione:

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	18.828,71
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.062.492,61 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 1.00 - Spese correnti	(-)	1.746.444,81
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	41.737,17
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	3.000,00
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>	(-)	278.704,46 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		11.434,88
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 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>	(+)	9.033,51 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)		20.468,39
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	1.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		19.468,39
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	19.468,39

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	518.602,94
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	145.700,85
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	530.948,06
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	(-)	9.033,51
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 riduzione di attività finanziarie	(-)	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	(-)	969.728,43
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	66.153,89
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	3.000,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		153.336,02
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	26.191,87
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		127.144,15
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		127.144,15
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

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	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 incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		173.804,41
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019		1.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		26.191,87
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		146.612,54
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		19.468,39
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		127.144,15

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		20.468,39
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	1.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	19.468,39
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

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 2018 - 2020

- e) la formulazione di adeguati 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 è la seguente:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	18.828,71	18.828,71
FPV di parte capitale	145.700,85	145.700,85
FPV per partite finanziarie		

Risultato di amministrazione

Il Revisore ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 515.921,44 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2019)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2019				838.942,24
RISCOSSIONI	(+)	1.081.272,64	2.336.028,85	3.417.301,49
PAGAMENTI	(-)	992.209,74	2.647.162,11	3.639.371,85
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			616.871,88
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2019	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			616.871,88
RESIDUI ATTIVI	(+)	628.271,21	672.183,26	1.300.454,47
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	531.026,82	762.487,03	1.293.513,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			41.737,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			66.153,89
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			515.921,44

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	644.172,85	820.216,43	515.921,44
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	200.762,54	190.687,47	211.155,86
Parte vincolata (C)	0,00	221.577,50	36.739,91
Parte destinata agli investimenti (D)	179.824,74	55.027,30	11.204,70
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	263.585,57	352.924,16	256.820,97

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 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 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 35 del 29/04/2020 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:

VARIAZIONE RESIDUI	iniziali al 01/01/2019	riscossi/pagati	riaccertati (saldo)	residui da es precedenti	residui da es di competenza	finali al 31/12/2019	variazioni
residui attivi	1.753.196,66	1.081.272,64	-43.652,81	628.271,21	672.183,26	1.300.454,47	-452.742,19
residui passivi	1.607.392,91	992.209,74	-84.156,35	531.026,82	762.487,03	1.293.513,85	-313.879,06

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

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

	residui attivi	residui passivi
totale residui eliminati	98.019,01	189.793,90
reimputati con copertura di spesa	723.502,63	723.502,63
reimputati con copertura del FPV parte corrente	41.737,17	41.737,17
reimputati con copertura del FPV parte capitale	66.153,89	66.153,89
totale residui reimputati nel 2020	723.502,63	831.393,69
totale FPV	107.891,06	
totale reimputazione e FPV	831.393,69	831.393,69

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 indebito 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;
- 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 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 207.088,79, determinato come segue:

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

FCDE	residui attivi formati nel 2019	residui attivi da es precedenti	totale	importo minimo del fondo	importo accantonato	% FCDE/crediti
entrate tributarie	165.210,27	150.096,83	315.307,10	158.406,76	158.406,76	50,24%
trasferimenti correnti	15.837,79	6.975,74	22.813,53	0,00	0,00	0,00%
entrate extra tributarie	144.417,83	111.109,22	255.527,05	44.582,03	44.582,03	17,45%
entrate in c/capitale	343.079,05	353.642,90	696.721,95	4.100,00	4.100,00	0,59%
totale	668.544,94	621.824,69	1.290.369,63	207.088,79	207.088,79	16,05%

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenziosi**

Non sussistono.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sussistono.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, pari a € 4.067,07.

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIROIl 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.

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:

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO
Mandato triennale 2018 - 2020

2017	2018	2019
4,68	4,10	2,98

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

	2017	2018	2019
Residuo debito	1.989.006,35	1.835.241,17	1.569.448,76
Nuovi prestiti	96.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	249.211,12	265.219,97	278.704,46
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni (da specificare)	-554,06	-572,44	16.244,45
Totale fine anno	1.835.241,17	1.569.448,76	1.274.499,85

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

	2017	2018	2019
Oneri finanziari	92.784,46	83.297,76	61.901,22
Quota capitale	249.211,12	265.219,97	278.704,46
Totale fine anno	341.995,58	348.517,73	340.605,68

Nel corso del 2019 l'ente **ha** effettuato operazioni di rinegoziazione di mutui con CDP / MEF per legge 2019 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.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

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 173.804,41
- W2 (equilibrio di bilancio) = Euro 146.612,54
- W3 (equilibrio complessivo) = Euro 127.144,15.

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**

Il Revisore, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, prende atto che è stata effettuata la conciliazione 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 23/12/2019 (C.C. 54) 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.

Il sottoscritto dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel 2018 e nei due esercizi precedenti, a parte la Fingranda Spa in liquidazione, la cui quota di partecipazione è pari allo 0,02%. Il valore della partecipazione in bilancio è pari a € 317,74 e la mancata svalutazione non rappresenta un errore significativo.

Dal 2018 SIPI Srl è incorporata in SISI srl.

CONTO ECONOMICO

L'Ente si è avvalso della facoltà di non redigere il conto economico secondo quanto previsto dall'art. 232, comma 2, TUEL, come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, DL 124/2019, convertito in L. 157/2019.

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale è redatto in forma semplificata, ex art. 232, 2° c. TUEL.

Non sono state valorizzate pertanto le seguenti poste:

- Ratei attivi e passivi
- Risconti attivi e passivi
- Risultato economico dell'esercizio
- Contributi agli investimenti

Si rileva che nell'esercizio 2020 non sarà possibile evidenziare gli effetti economici delle operazioni i cui effetti finanziari si sono già verificati (risconti attivi e passivi). Si dovranno imputare invero al 2020 gli effetti economici delle operazioni i cui effetti finanziari non si sono verificati (ratei attivi e passivi).

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

ATTIVO PATRIMONIALE	31/12/19	31/12/18	variazioni
immobilizzazioni immateriali	12.913,27	6.166,67	6.746,60
immobilizzazioni materiali	9.019.139,83	7.850.923,66	1.168.216,17
immobilizzazioni finanziarie	1.255.944,01	1.361.531,79	-105.587,78
Totale immobilizzazioni	10.287.997,11	9.218.622,12	1.069.374,99
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	1.127.779,68	1.796.191,66	-668.411,98
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
<i>Conto di tesoreria</i>	<i>616.871,88</i>	<i>838.942,24</i>	<i>-222.070,36</i>
<i>Altri depositi</i>	<i>2.575,28</i>	<i>4.507,70</i>	<i>-1.932,42</i>
Disponibilità liquide	619.447,16	843.449,94	409.388,73
Totale circolante	1.747.226,84	2.639.641,60	-892.414,76
Ratei e risconti	0,00	12.615,95	-12.615,95
Totale Attivo	12.035.223,95	11.870.879,67	164.344,28

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO
Mandato triennale 2018 - 2020

PASSIVO PATRIMONIALE	31/12/19	31/12/18	variazioni
Fondo di dotazione	5.494.288,05	931.168,43	4.563.119,62
Riserve	3.968.855,13	6.715.483,65	-2.746.628,52
Risultato dell'esercizio	0,00	100.067,83	-100.067,83
Totale Patrimonio netto	9.463.143,18	7.746.719,91	1.716.423,27
Fondi per rischi e oneri	4.067,07	190.687,47	-186.620,40
Fondo TFR			0,00
Debiti	2.568.013,70	3.176.841,67	-608.827,97
Ratei e risconti	0,00	756.630,62	-756.630,62
Totale Passivo	12.035.223,95	11.870.879,67	164.344,28

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:

attività patrimoniali	31/12/19	31/12/18
residui attivi	1.300.454,47	1.753.196,66
crediti a stato patrimoniale	1.127.779,68	1.796.191,66
fondo CDE	-207.088,79	
crediti finanziari	34.414,00	42.995,00
Crediti al netto dei finanziamenti/FCDE	1.300.454,47	1.753.196,66

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

passività patrimoniali	31/12/19	31/12/18
residui passivi	1.293.513,85	1.607.392,91
Debiti	2.568.013,70	3.176.841,67
Debiti da finanziamento	1.274.499,85	1.569.448,76
Debiti al netto dei finanziamenti	1.293.513,85	1.607.392,91

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

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO
Mandato triennale 2018 - 2020

fondi	31/12/19	31/12/18
FCDE (riclassificato all'attivo)	207.088,79	187.507,76
altri fondi	4.067,07	3.179,71
	211.155,86	190.687,47
Fondi di stato patrimoniale	4.067,07	190.687,47

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:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) 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/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari 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

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.

Con riguardo alla situazione patrimoniale, il Revisore rileva che l'ente predispone:

- il prospetto di conciliazione
- lo stato patrimoniale semplificato

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.

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

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 2019.

Torino, 13 giugno 2020

Il Revisore Unico

