

COMUNE DI FIANO

Provincia di Torino

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

anno
2020



Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Premesse e verifiche	6
Fondo di cassa	9
Risultato della gestione di competenza	9
Risultato di amministrazione	12
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	15
Fondi spese e rischi futuri	15
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	16
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	19
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	19
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	19
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	20
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	20
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	20
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	20
CONCLUSIONI	20

Comune di Fiano
Organo di revisione

VERBALE N. 6 DEL 10/05/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

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

Comune di Fiano, lì 10.05.2021

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Revisore dei Conti nominato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 30/11/2020;

- ◆ ricevuta in data 08.05.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvato con delibera della Giunta Comunale n 35 dell'08.05.2021 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) Stato patrimoniale semplificato;

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

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

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, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	25	02/04/2020	Prima variazione al bilancio di previsione 2020/2022 assunta d'urgenza dalla Giunta Comunale ai sensi dell'art 175, comma 4, del D.to Lgs 267/2000", successivamente ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 in data 28 maggio 2020.
GC	28	05/05/2020	Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi dell'esercizio finanziario 2019 ai sensi dell'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 118/2011 e s.m.i. - Conseguente variazione al bilancio 2019 ed allo schema di bilancio di previsione 2020/2022 - Determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) al 31 dicembre 2019 nonché delle quote di avanzo di amministrazione da accantonare e vincolare"
GC	32	12/05/2020	Seconda variazione al bilancio di previsione 2020/2022 assunta d'urgenza dalla Giunta Comunale ai sensi dell'art 175, comma 4, del D.to Lgs 267/2000", successivamente ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 in data 28 maggio 2020

GC	40	12/06/2020	Terza variazione al bilancio di previsione 2020/2022 assunta d'urgenza dalla Giunta Comunale ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.to Lgs 267/2000", successivamente ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 in data 30 giugno 2020.
DT	112	06/07/2020	Variazione al bilancio di previsione 2020/2022 - Applicazione quota avanzo vincolato (art. 175 comma 5-quater, lett. c, e art.187 comma 3-quinquies del D.to L.vo 267/2000) per liquidazione incentivi per funzioni tecniche ex art. 92 del D.Lgs 163/2006"
GC	47	07/07/20220	Quarta variazione al bilancio di previsione 2020/2022 assunta d'urgenza dalla Giunta Comunale ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.to Lgs 267/2000", successivamente ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 in data 4 settembre 2020.
GC	76	25/09/2020	Quinta variazione al bilancio di previsione 2020/2022 assunta d'urgenza dalla Giunta Comunale ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.to Lgs 267/2000", successivamente ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 in data 24 novembre 2020
DT	230	09/11/2020	Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macroaggregato all'interno del medesimo programma e della stessa missione - art. 175, comma 5-quater del decreto legislativo 267/2000"
CC	35	30/11/2020	Articoli 175, comma 8, e 193, comma 2, D.Lgs. 267/2000 e s.m.i. - Assestamento generale di bilancio - Salvaguardia equilibri di bilancio - Esercizio 2020"
GC	99	04/12/2020	Settima variazione al bilancio di previsione 2020/2022 - Esercizio 2020 per misure di solidarietà alimentare (art. 2 decreto legge 23 novembre 2020, n. 154)" per la quale non è prevista ratifica
GC	28	27/04/2021	Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi dell'esercizio finanziario 2020 ai sensi dell'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 118/2011 e s.m.i. - Conseguente variazione al bilancio 2020 ed al bilancio di previsione 2021/2023"

Nel Corso del 2020 sono, inoltre, stati effettuati i seguenti prelievi dal Fondo di Riserva e Fondo di Riserva di Cassa:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	24	02/04/20220	Bilancio di previsione per l'esercizio 2020/2022 - Primo prelievamento dal fondo di riserva
GC	53	31/07/2021	Bilancio di previsione per l'esercizio 2020/2022 - Secondo prelievamento dal fondo di riserva
GC	69	04/09/2020	Bilancio di previsione per l'esercizio 2020/2022 - Terzo prelievamento dal fondo di riserva."
GC	111	30/12/2020	Bilancio di previsione 2020/2022 - Quarto prelievamento dal fondo di riserva"

- ◆ 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 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Fiano registra una popolazione al 31.12.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.635 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 rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- preso atto che nel corso del 2020 non è stato applicato avanzo vincolato presunto;

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione Montana di comuni delle Valli di Lanzo, Ceronda e Casternone;
- partecipa al Consorzio di Comuni: CISA - Consorzio Intercomunale di Servizi per l'Ambiente, al CIS - Consorzio Intercomunale Dei Servizi Socio Assistenziale; al CVL - Consorzio di Secondo Grado Valli di Lanzo;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha avuto necessità di attuare l'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- ai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 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 considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha avuto necessità di provvedere al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non presenti;
- non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale in quanto non sussiste la casistica.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2020, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 istituendo un fondo per sostegno al commercio per un importo di € 8.500,00.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente vincolando nell'avanzo di amministrazione le somme non ancora impegnate.

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	1.297.979,22
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.297.979,22

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020	1.297.979,22
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2020 (a)	-
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2020 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2020 (a) + (b)	-

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA	2018	2019	2020
Disponibilità	1.555.254,30	1.035.165,91	1.297.979,22
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 376.762,33, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2020
Accertamenti di competenza	+	2.286.053,13
Impegni di competenza	-	2.033.516,90
SALDO		252.536,23
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	252.006,09
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	127.779,99
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		376.762,33

Risultato di amministrazione

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.035.165,91	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		144.706,08
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.679.137,18
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1.514.371,02
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		108.486,37
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		42.336,60
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			158.649,27
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>	(+)		65.511,68
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>	(+)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	224.160,95
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		86.100,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		107.300,01
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		350.470,91
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		220.364,24
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		19.293,62
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			304.213,06
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			528.374,01

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		224.160,95
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	65.511,68
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	6.498,63
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	37903,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	93.482,60
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		20.765,04

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- 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 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.

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 1.189.594,43 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.035.165,91
RISCOSSIONI	(+)	315.511,19	1.861.902,01	2.177.413,20
PAGAMENTI	(-)	360.333,37	1.554.266,52	1.914.599,89
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.297.979,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.297.979,22
RESIDUI ATTIVI	(+)	181.358,06	424.151,12	605.509,18
RESIDUI PASSIVI	(-)	106.863,60	479.250,38	586.113,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			108.486,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			19.293,62
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			1.189.594,43

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	689.996,47	787.907,88	1.189.594,43
di cui:			
a) Parte accantonata	131.958,85	165.227,70	180.567,43
b) Parte vincolata	162.622,42	158.362,94	211.957,90
c) Parte destinata a investimenti	66.271,33	100.470,28	352.699,94
e) Parte disponibile (+/-) *	329.143,87	363.846,96	444.369,16

- c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:		
Risultato di amministrazione		1.189.594,43
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020		152.513,34
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo crediti in sofferenza		
Altri accantonamenti		28.054,09
Totale parte accantonata (B)		180.567,43
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		155.877,40
Vincoli derivanti da trasferimenti		56.080,50
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		211.957,90
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		352.699,94
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		444.369,16

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 28 del 27/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	496.703,75	315.511,19	181.358,06	165,50
Residui passivi	491.955,69	360.333,37	106.863,60	- 24.758,72

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2020
saldo gestione di competenza	(+ 0 -)	252.536,23
SALDO GESTIONE COMPETENZA		252.536,23
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata (-)		252.006,09
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa (-)		127.779,99
SALDO FPV		124.226,10
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		165,50
Minori residui attivi riaccertati (-)		0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)		24.758,72
SALDO GESTIONE RESIDUI		24.924,22
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		252.536,23
SALDO FPV		124.226,10
SALDO GESTIONE RESIDUI		24.924,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		151.611,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	(A)	553.298,23

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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice).

Il fondo calcolato con la media semplice dei rapporti annui è stato determinato in € 144.164,38 Il responsabile del servizio finanziario, con apposite indicazioni contenute all'interno della nota integrativa al conto 2020 ha ritenuto prudenzialmente di elevare - con annotazioni analitiche - detto fondo all'importo di € 152.513,34 che viene interamente accantonato.

Fondi spese e rischi futuri

Non sono stati valutati spese e rischi futuri.

Fondo contenziosi

Non ci sono contenziosi aperti, quindi neppure spese per potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali o istituzioni ai sensi dell'art. 1, comma 551 della legge 147/2013.

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Nessuna di dette aziende, istituzioni o società presenta dati di bilancio tali da far prevedere perdite di esercizio da ripianare

Fondo indennità di fine mandato

Nel corso dell'anno 2020 è stato accantonato un ulteriore importo di € 1.498,63 per un importo complessivo pari ad € 5.514,09

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2020(Legge 243/2012 e richiamata dalla Legge 232/2016).

ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
Accertamento	12.787,25	21.153,36	17.158,15
Riscossione	8.420,99	16.112,73	13.325,15
% di riscossione	65,85 %	76,17 %	77,66 %

I proventi accertati risultano destinati, per una porzione superiore al 50% e nel rispetto del comma 4 dell'art. 208 del d.lgs. 285/1992, agli scopi previsti dalla normativa citata.

Le somme a residuo, per tutti gli esercizi in esame, sono state interamente incassate nell'esercizio successivo.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2019	rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	524.226,19	432.396,73	- 91.829,46
102	imposte e tasse a carico ente	37.371,99	31.088,73	- 6.283,26
103	acquisto beni e servizi	793.495,73	759.344,93	- 34.150,80
104	trasferimenti correnti	193.319,18	243.187,64	49.868,46
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	27.332,90	25.119,64	- 2.213,26
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.999,08	3.331,07	1.331,99
110	altre spese correnti	19.836,26	19.902,28	66,02
TOTALE		1.597.581,33	1.514.371,02	- 83.210,31

Certificazione risorse Covid-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha predisposto la seguente certificazione:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	- 50.193 €
Totale minori spese derivanti da COVID-19	- 24.407 €
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	34.988 €
Saldo complessivo	- 60.774 €
Fondo funzioni fondamentali	122.222 €
Avanzo vincolato senza quota 2021 di contratti continuativi	61.471 €
Contratti di servizio continuativo sottoscritti nel 2020 - Quota 2021	4.297 €
Perdita figurativa TARI non utilizzata	27.175 €
TOTALE avanzo da vincolare	92.943 €
di cui: - avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali	65.768 €
- avanzo vincolato da ristori specifici	27.175 €

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente ha tenuto conto della programmazione del fabbisogno di personale. Nel corso dell'esercizio è stata assunta un'unità di personale al servizio finanziario, secondo quanto previsto nel piano triennale dei fabbisogni di personale 2020/2021/2022 contenuto nel D.U.P.S. Non sono presenti dipendenti a tempo determinato o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa. Le convenzioni in essere riguardano l'utilizzo dell'autista del comune di La Cassa per la guida dello scuolabus e la figura obbligatoria del segretario in convenzione con il Comune di Cafasse.

La spesa per l'esercizio 2020 è la seguente:

Macroaggregato 101	€	432.396,73
Macroaggregato 102	€	29.805,44
Macroaggregato 103	€	0,00
Convenzione di segreteria e autista scuolabus		
Macroaggregato 104	€	50.623,47
<i>Totale</i>	€	512.825,64

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

Non sono stati conferiti incarichi di collaborazione autonoma e neppure sono state impegnate spese per studi e consulenze che non siano obbligatorie per legge (incarico revisore contabile, progettazioni per la realizzazione degli investimenti, responsabile sicurezza RSPP, supporto al rup ufficio tecnico).

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2020 ammontano ad euro 40,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2020, ammonta ad euro 25.119,64

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

Non è stata impegnata alcuna spesa per l'acquisto di immobili.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'ente ha rispettato i limiti previsti dall'art.204, comma 1. del D.Lgs. 267/2000, così come modificato dall'art. 1, comma 735 della Legge n. 147/13, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera il 10% delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto, come risulta dalla sottostante tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

2018	2019	2020
1,72%	1,65%	1,52%

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

	2018	2019	2020
Residuo debito	539.466,94	501.440,05	461.316,71
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	38.026,85	40.123,34	42.336,06
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni (da specificare)			
Totale fine anno	501.440,05	461.316,71	418.980,11

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) e il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

	2018	2019	2020
Oneri finanziari	29.429,39	27.332,90	25.119,64
Quota capitale	38.026,85	40.123,34	42.336,60
Totale fine anno	67.456,24	67.456,24	67.456,24

L'ente nel 2020 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 28 del 27/4/2021 munito del parere dell'organo di revisione.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha riconosciuto nel corso del 2020 debiti fuori bilancio.

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'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Revisione straordinaria delle partecipazioni

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, senza la necessità di azioni di razionalizzazione delle stesse (C.C. n. 37 del 30/12/2020).

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

PARAMETRI DI RISCANTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Dai dati risultanti dal rendiconto 2020, l'ente rispetta tutti i parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31.01.2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere: RENDICONTO DEL TESORIERE ALLEGATO 17/1

Economo e agenti contabili: MODELLO 21

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

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 per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.



Spett.le
COMUNE DI FIANO
Provincia di Torino

Verbale n. 8 del 31/05/2021

Casale Monferrato, 31/05/2021

Oggetto: Parere dell'organo di revisione sulla presentazione emendamento al rendiconto di gestione 2020

Il sottoscritto Tiziano Allera, Revisore dei Conti del Comune di Fiano:

Preso atto che nel giorno di lunedì 24 maggio 2021 alle ore 14.55 il Comune è stato raggiunto da una comunicazione via mail da parte della Ragioneria Generale dello Stato - Pareggio di bilancio- che segnalava un errore di sistema commesso dalla stessa Ragioneria Generale dello Stato sul modello COVID- 19 propedeutico alla certificazione di cui al comma 2 dell'articolo 39, del DL n. 104 del 2020;

Dato atto che in sostanza l'importazione automatica dei dati BDAP sul Modello COVID 19 non ha correttamente scorporato il valore accertato afferente il piano dei conti 3.01.02.01.021 dalla somma riportata in corrispondenza del piano dei conti 3.01.02.00.000 Entrate dalla vendita ed erogazione di servizi;

Considerato che il Comune, per poter permettere l'approvazione da parte della Giunta Comunale dello schema di rendiconto in modo regolare, aveva acquisito il modello ben prima della data del 20 maggio (quando l'errore è stato corretto) e che pertanto si è dovuto provvedere a modificare manualmente il valore presente sul portale del Pareggio di bilancio e riverificare le risultanze del saldo complessivo della certificazione e delle operazioni conseguenti relative alla registrazione dei vincoli in avanzo;

Considerato che la modifica dei due importi BDAP relativi agli esercizi 2019 e 2020 di cui alla voce E.3.01.02.01.021, pur essendo nella differenza quasi irrilevante, causa all'interno della certificazione COVID una maggior necessità di accantonamento di € 23,00, più precisamente:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo approvato dalla Giunta Comunale</i>	<i>Importo proposto con il presente emendamento</i>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020	1.189.594,43 €	1.189.594,43 €
Fondo crediti di dubbia esigibilità	152.513,34 €	152.513,34 €
Fondi accantonati	28.054,09 €	28.054,09 €
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	155.877,40 €	155.900,40 €
Vincoli derivanti da trasferimenti	56.080,50 €	56.080,50 €
Somme vincolate per investimenti	352.699,94 €	352.699,94 €
Avanzo di amministrazione NON VINCOLATO al 31.12.2020	444.369,16 €	444.346,16 €

Considerato che il Decreto Legge 30 aprile 2021, n. 56 avente oggetto "Disposizioni urgenti in materia di termini legislativi" pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n.103 del 30 Aprile 2021 all'articolo 3 stabilisce che il termine per la deliberazione del rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2020 per gli enti locali, di cui all'articolo 227, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, è prorogato dal 30 aprile al 31 maggio 2021;

Richiamata la deliberazione della Giunta comunale n. 35 del 8 maggio 2021 con la quale è stato adottato lo schema di rendiconto della gestione finanziaria 2020, così come previsto dal decreto legislativo n. 267/2000 con le disposizioni di cui al Titolo VI e dal decreto legislativo n. 118/2011 con le disposizioni di cui all'articolo 11, commi 4, 5, 6, 10, 12, 13;

Rilevata la necessità di intervenire con lo strumento dell'emendamento ai fini di rivedere l'importo delle somme vincolate all'interno dell'avanzo di amministrazione incrementando le stesse di € 23,00 a discapito dell'avanzo di amministrazione disponibile;

tenendo conto delle premesse fino ad ora esposte,

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sulla presentazione di un emendamento al rendiconto di gestione anno 2020 e relativi allegati a seguito della segnalazione di un errore di sistema commesso dalla Ragioneria Generale dello Stato sul modello COVID- 19 propedeutico alla certificazione di cui al comma 2 dell'articolo 39, del DL n. 104 del 2020.

