

COMUNE DI LESSOLO

Provincia di TORINO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

BERTINO DOTT. PAOLA

Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	3
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	4
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	7
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	11
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	12
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	12
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	13
9. CONCLUSIONI	13

PREMESSA

Il Comune di Lessolo registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1818 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Al riguardo non sono segnalati errori.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	1.005.005,93
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	1.005.005,93
Differenza	0,00

Con verbale n. 5 del 3/3/2021 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2020 nell'importo così come sopra riportato.

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

Il Revisore Unico ha verificato il rispetto dei limiti di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria e che nel caso di mancato rientro entro il 31/12/2020, in sede di rendiconto, sia stato valorizzato l'apposito residuo passivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune non ha cassa vincolata.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 4 del 3/3/2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 26%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 92%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1			18.407,01	15.183,84	30.746,27	30.652,12	0,00	94.989,24
Titolo 2						0,00	0,00	0,00
Titolo 3						2.219,16	0,00	2.219,16
Titolo 4						130.395,39	0,00	130.395,39
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 6						0,00	0,00	0,00
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9						0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	18.407,01	15.183,84	30.746,27	163.266,67	0,00	227.603,79

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1						5.439,08	135.174,52	140.613,60
Titolo 2				3.782,18		0,00	120.286,46	124.068,64
Titolo 3						0,00	0,00	0,00
Titolo 4						0,00	0,00	0,00
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 7	2.066,02	720,00				0,00	391,27	3.177,29
Totale	2.066,02	720,00	0,00	3.782,18	0,00	5.439,08	255.852,25	267.859,53

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.005.005,93
RISCOSSIONI	83.462,38	2.683.596,16	2.767.058,54
PAGAMENTI	389.485,86	1.440.897,82	1.830.383,68
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.941.680,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.941.680,79
RESIDUI ATTIVI	227.603,79	0,00	227.603,79
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	12.007,28	255.852,25	267.859,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			23.253,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			86.048,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.792.123,15

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	986.846,09
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	199.494,27
Fondo pluriennale vincolato di spesa	109.301,90
SALDO FPV	90.192,37
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.941,25
Minori residui passivi riaccertati (+)	22.896,36
SALDO GESTIONE RESIDUI	19.955,11
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	986.846,09
SALDO FPV	90.192,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	19.955,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	367.400,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	327.729,58
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.792.123,15

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	724.306,43	695.129,58	1.792.123,15
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	113.900,00	116.497,00	147.528,51
Parte vincolata (C)	0,00	8.700,93	870.797,37
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	293.600,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	610.406,43	276.331,65	773.797,27

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	116.497,00	8.700,93	293.600,00	276.331,65	695.129,58
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				73.800,00	73.800,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti			293.600,00		293.600,00
Valore delle parti non utilizzate	116.497,00	8.700,93	0,00	202.531,65	327.729,58
Totale	116.497,00	8.700,93	293.600,00	276.331,65	695.129,58

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	111.455,00	0,00	0,00	5.042,00	116.497,00
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	111.455,00	0,00	0,00	5.042,00	116.497,00
Totale	111.455,00	0,00	0,00	5.042,00	116.497,00

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	8.700,93	8.700,93
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	8.700,93	8.700,93
Totale	0,00	0,00	0,00	8.700,93	8.700,93

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è coerente con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle seguenti entrate della tipologia 101 ed è pari a € 133.238,51.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 1.890,00.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 12.400,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		230.711,79
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	7.100,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	62.096,44
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		161.515,35
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	23.931,51
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		137.583,84
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.213.726,67
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	800.000,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		413.726,67
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		413.726,67
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.444.438,46
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		7.100,00
Risorse vincolate nel bilancio		862.096,44
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		575.242,02
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		23.931,51
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		551.310,51

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni
Titolo 1	939.635,00	942.995,00	928.598,29	100,4%	98,5%
Titolo 2	15.057,94	154.016,25	151.356,27	1022,8%	98,3%
Titolo 3	224.009,78	224.109,78	137.432,35	100,0%	61,3%
Titolo 4	1.057.434,00	225.084,00	245.123,46	21,3%	108,9%
Titolo 5	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	100,0%	100,0%
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	0,00	406.500,00	221.085,79		54,4%
TOTALE	3.236.136,72	2.952.705,03	2.683.596,16	91,2%	90,9%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.168.771,90	1.399.024,39	1.041.324,96	119,7%	74,4%
Titolo 2	2.057.434,00	1.704.144,09	424.408,50	82,8%	24,9%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	9.930,82	9.930,82	9.930,82	100,0%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	406.500,00	406.500,00	221.085,79	100,0%	54,4%
TOTALE	3.642.636,72	3.519.599,30	1.696.750,07	96,6%	48,2%

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 4 del 3/3/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	14.034,18	23.253,52
FPV di parte capitale	185.460,09	86.048,38
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	199.494,27	109.301,90

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	942.995,00	928.598,29	928.598,29	100,00
Titolo II	154.016,25	151.356,27	151.356,27	100,00
Titolo III	224.109,78	137.432,35	137.432,35	100,00
Titolo IV	225.084,00	245.123,46	245.123,46	100,00
Titolo V	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	100,00

Spese

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	285.697,02	247.868,60	-37.828,42
102	imposte e tasse a carico ente	32.447,43	21.008,95	-11.438,48
103	acquisto beni e servizi	536.674,72	515.525,60	-21.149,12
104	trasferimenti correnti	152.285,45	242.249,29	89.963,84
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	3.826,73	3.261,90	-564,83
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	11.410,39	11.410,62	0,23
TOTALE		1.022.341,74	1.041.324,96	18.983,22

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	669.403,13	420.663,13	-248.740,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	13.326,83	3.745,37	-9.581,46
TOTALE		682.729,96	424.408,50	-258.321,46

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2020 le seguenti risorse:

64.453,35 di cui utilizzate euro 26.209,42 per riduzione Ta.Ri.

L'Organo di revisione ha espresso nel corso dell'esercizio 2020 parere alle seguenti variazioni di bilancio avente ad oggetto le suddette risorse.

Spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	375.755,68	242.686,90
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	15.751,98
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	15.044,67
Altre spese: da specificare.....	0,00	19.821,10
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	375.755,68	293.304,65
(-) Componenti escluse (B)	0,00	1.530,02
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	375.755,68	291.774,63

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel caso in cui nell'esercizio 2020 il Comune abbia fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	55.094,83
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	9.930,82
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	45.164,01

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	85.497,42	64.460,82	55.094,83
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	21.036,60	9.365,99	9.930,82
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	64.460,82	55.094,83	45.164,01
Nr. Abitanti al 31/12	1.821,00	1.797,00	1.818,00
Debito medio per abitante	35,40	30,66	24,84

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	4.849,62	3.826,73	3.261,90
Quota capitale	21.036,60	9.365,99	9.930,82
Totale fine anno	25.886,22	13.192,72	13.192,72

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico ha asseverato, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Dal confronto non sono emerse criticità.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	6.974.489,93	6.599.687,41	374.802,52
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.036.439,07	1.217.085,72	819.353,35
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	9.010.929,00	7.816.773,13	1.194.155,87
A) PATRIMONIO NETTO	8.683.615,46	7.332.246,80	1.351.368,66
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	14.290,00	5.042,00	9.248,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	313.023,54	479.484,33	-166.460,79
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	9.010.929,00	7.816.773,13	1.194.155,87
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

I crediti sono conciliati con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati o non sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari sono stati aggiornati con riferimento al 31/12/2020.

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende 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 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa contenga i criteri di valutazione.

9. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

IL REVISORE UNICO

