

Comune di Locana

Provincia di Torino

Verbale n. 7 del 18 maggio 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 11 **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

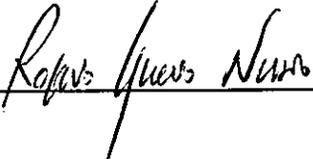
Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore Unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'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 dallo stesso Revisore Unico.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL.

Locana, li 18 maggio 2021

IL REVISORE UNICO



Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	6
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	9
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	16
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	16
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	17
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	17
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	18
10. CONCLUSIONI.....	18



PREMESSA

Il Comune di Locana (To) registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1.434 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"*.

Al riguardo **non sono segnalati** errori comune non bloccanti.

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

Il revisore Unico ha verificato **il rispetto** delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

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 2020 (da conto del Tesoriere)	4.915.556,50
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	4.915.556,50
Differenza	0,00

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 1 trimestre 2020 verbale n. 4 del 28/04/2020
- Verifica di cassa 2 trimestre 2020 verbale n. 6 del 24/07/2020
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 verbale n. 10 del 18/11/2020
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 verbale n. 2 del 28/01/2021

Con verbale n. 2 del 28/01/2021 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 che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	0,00



2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale 6 del 29 aprile 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) = 89,44 %

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 58,96 %

Si può sviluppare analisi per totali se non vi sono particolari criticità oppure in caso contrario per singolo titolo evidenziando le poste più critiche.

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

	2014 e precedent i	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1						18.877,02	263.267,92	282.144,94
Titolo 2						0,00	0,00	0,00
Titolo 3				785,00	55,00	0,00	11.261,50	12.101,50
Titolo 4					31.500,00	52.160,56	186.917,53	270.578,09
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 6						0,00	99.995,62	99.995,62
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9						890,79	1.500,17	2.390,96
Totale	0,00	0,00	0,00	785,00	31.555,00	71.928,37	562.942,74	667.211,11

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

	2014 e precedent i	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1				24.858,66	25.635,65	137.110,36	394.245,76	581.850,43
Titolo 2				10.853,11	9.597,14	71.405,24	457.106,71	548.962,20
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				662,50	2.021,61	2.206,20	1.666,11	6.556,42
Totale	0,00	0,00	0,00	36.374,27	37.254,40	210.721,80	853.018,58	1.137.369,05

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			4.349.712,36
RISCOSSIONI	582.953,09	3.345.633,60	3.928.586,69
PAGAMENTI	465.802,16	2.896.940,39	3.362.742,55
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.915.556,50
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.915.556,50
RESIDUI ATTIVI	104.268,37	562.942,74	667.211,11
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	298.696,38	853.018,58	1.151.714,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.850.368,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			2.580.684,24

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	158.617,37
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.515.696,09
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.850.368,41
SALDO FPV	-334.672,32
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	333.110,53
Minori residui passivi riaccertati (+)	411.626,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	78.515,95
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	158.617,37
SALDO FPV	-334.672,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	78.515,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	538.825,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.139.397,38
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	2.580.684,24

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	2.350.567,57	2.678.223,24	2.580.684,24
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	30.149,25	34.000,00	4.523,89
Parte vincolata (C)	205.104,00	509.872,00	538.742,06
Parte destinata agli investimenti (D)	977.129,35	968.629,00	497.565,61
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.138.184,97	1.165.722,24	1.539.852,68

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
	34.000,00	509.872,00	968.629,00	1.165.722,24	2.678.223,24
Copertura dei debiti fuori bilancio				501.925,86	501.925,86
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
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			36.900,00		36.900,00
Valore delle parti non utilizzate	34.000,00	509.872,00	931.729,00	663.796,38	2.139.397,38
Totale	34.000,00	509.872,00	968.629,00	1.165.722,24	2.678.223,24

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	34.000,00	34.000,00
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	34.000,00	0,00	0,00	0,00	34.000,00
Totale	0,00	0,00	0,00	34.000,00	34.000,00

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	509.872,00	509.872,00
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	509.872,00	509.872,00
Totale	0,00	0,00	0,00	509.872,00	509.872,00

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 prende atto che, come risulta da specifica dichiarazione del Responsabile ai Servizi Finanziari del 17/05/2021, nell'avanzo vincolato **sono correttamente** riportate le 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.

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:

- ✚ imposte, tasse e proventi assimilati per € 4.034,67;
- ✚ entrate extratributarie dovute a vendita di beni, servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni per € 489,22;

per un totale complessivo di € 4.523,89.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso pari ad € 200.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento.



Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito, proveniente da esercizi precedenti, il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 1.321,00.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente una quota vincolata pari a € 15.793,06 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, nonché, un importo di € 308.551,00, proveniente da esercizi precedenti, per un rimborso dovuto al Ministero dell'Interno a titolo di rata IMU 2013.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		592.236,64
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	46.178,40
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		546.058,24
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-75.654,51
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		621.712,75
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-227.723,73
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	29.915,83
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-257.639,56
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-257.639,56
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		362.770,91
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		46.178,40
Risorse vincolate nel bilancio		29.915,83
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		286.676,68
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-75.654,51
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		362.331,19

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio

- € 501.925,86, cfr verbale n. 11 del 7/12/2020.

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			501.925,86
Totale	0,00	0,00	501.925,86

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	1.299.182,64	1.241.030,50	1.225.901,30	95,5%	98,8%
Titolo 2	270.230,00	474.237,35	436.230,15	175,5%	92,0%
Titolo 3	1.052.127,00	1.091.236,54	1.060.965,64	103,7%	97,2%
Titolo 4	1.845.753,40	2.459.643,73	690.419,03	133,3%	28,1%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	127.574,50	105.006,97		82,3%
Titolo 7	232.405,00	232.405,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	1.070.000,00	1.070.000,00	390.053,25	100,0%	36,5%
TOTALE	5.769.698,04	6.696.127,62	3.908.576,34	116,1%	58,4%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	2.046.205,15	2.313.682,77	1.993.767,56	113,1%	86,2%
Titolo 2	2.278.038,13	4.988.468,91	1.227.303,27	219,0%	24,6%
Titolo 3	9.000,00	9.000,00	1.742,00	100,0%	19,4%
Titolo 4	147.126,76	137.092,89	137.092,89	93,2%	100,0%
Titolo 5	232.405,00	232.405,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	1.070.000,00	1.070.000,00	390.053,25	100,0%	36,5%
TOTALE	5.782.775,04	8.750.649,57	3.749.958,97	151,3%	42,9%

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 equivalenti.

Al riguardo, il Revisore Unico ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro non è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7. In particolare si rileva la presenza di voci non pertinenti per un valore complessivo di € 4.099,11, secondo l'elenco (Allegato 1) che si allega in copia e che fa parte integrante e sostanziale della presente relazione.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 6 del 29 aprile 2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	0,00	0,00
FPV di parte capitale	1.515.696,09	1.850.368,41
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	1.515.696,09	1.850.368,41

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.193.605,11	1.515.696,09	1.850.368,41
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.193.605,11	244.878,49	579.550,81
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	1.270.817,60	1.270.817,60
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

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	1.241.030,50	1.225.901,30	962.633,38	78,52
Titolo II	474.237,35	436.230,15	436.230,15	100,00
Titolo III	1.091.236,54	1.060.965,64	1.049.704,14	98,94
Titolo IV	2.459.643,73	690.419,03	503.501,50	72,93
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	15.267,24	15.267,24	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	15.267,24	15.267,24	0,00	0,00

Si prende atto che non risulta alcuna somma rimasta a residuo per recupero evasione.

Contributi per permessi di costruire:

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2018	2019	2020
Accertamento	29.457,93	6.411,76	3.709,63
Riscossione	29.457,93	6.411,76	3.709,63

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2018	2019	2020
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	0,00	0,00	0,00
% x spesa corrente			

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	2.235,30	1.820,00	86,80
riscossione	2.235,30	1.820,00	86,80
%riscossione	100,00	100,00	100,00

Si rileva che non ricorre il caso di cui al comma 12 bis dell'art. 142 del Decreto Legislativo 285/1992, ossia non sono state rilevate sanzioni derivanti dall'accertamento della violazione dei limiti massimi di velocità, attraverso l'impiego di apparecchi o di sistemi di rilevamento della velocità ovvero attraverso l'utilizzazione di dispositivi o di mezzi tecnici di controllo a distanza delle violazioni ai sensi dell'articolo 4 del decreto-legge 20 giugno 2002, n. 121, convertito, con modificazioni, dalla legge 1° agosto 2002, n. 168, e successive modificazioni. Pertanto, i proventi non sono attribuiti, in misura pari al 50% ciascuno, all'ente proprietario della strada su cui è stato effettuato l'accertamento o agli enti che esercitano le relative funzioni ai sensi dell'articolo 39 del D.P.R. 22 marzo 1974, n. 381, e all'ente da cui dipende l'organo accertatore, alle condizioni e nei limiti di cui ai commi 12-ter e 12-quater. Gli enti di cui al presente comma diversi dallo Stato utilizzano la quota dei proventi ad essi destinati nella regione nella quale sono stati effettuati gli accertamenti.

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	521.035,85	415.819,87	-105.215,98
102	imposte e tasse a carico ente	8.630,05	9.460,18	830,13
103	acquisto beni e servizi	1.051.564,25	1.105.597,87	54.033,62
104	trasferimenti correnti	164.284,79	148.472,98	-15.811,81
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	75.503,39	69.432,97	-6.070,42
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	2.566,00	2.052,14	-513,86
110	altre spese correnti	134.823,90	242.931,55	108.107,65
TOTALE		1.958.408,23	1.993.767,56	35.359,33

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	853.572,96	1.195.806,88	342.233,92
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	0,00
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	45.536,02	31.496,39	-14.039,63
TOTALE		899.108,98	1.227.303,27	328.194,29

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:

- ↓ Fondo funzioni fondamentali Covid-19 per € 139.355,53 (cfr. verbale n. 13 del 12.10.2020);
- ↓ Trasferimento Stato per sanificazione ambientale per € 3.427,97 (cfr. verbale n. 9 del 18.06.2020);
- ↓ Contributo regionale per la Polizia Municipale a seguito Covid-19 per € 165,05 (cfr. verbale n. 9 del 18.06.2020);
- ↓ Fondo di solidarietà alimentare per € 7.623,65 (cfr. verbale n. 7 del 10.04.2020).

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	0,00	415.819,87
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	33.600,00
Altre spese: benefici ed oneri dal 2005	0,00	0,00
Altre spese: scavalco di segreteria	0,00	12.887,88
Spese macroaggregato 101+102+103	600.621,62	0,00
Altre spese: arretrati CCNL 2008	36.603,01	0,00
Totale spese di personale (A)	637.224,63	462.307,75
(-) Componenti escluse (B)	60.614,87	17.053,89
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	10.588,30
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	576.609,76	445.253,86

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n. 119 del 30/12/2020, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente **virtuoso**.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
cfr. parere n. 13 del 29/12/2020;
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
cfr. parere n. 3 del 27/02/2021.

L'ente **non 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

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	+	1.563.861,54
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	137.092,89
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	105.006,97
TOTALE DEBITO	=	1.531.775,62

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.829.000,27	1.684.509,36	1.563.861,54
Nuovi prestiti (+)	0,00	10.374,65	105.006,97
Prestiti rimborsati (-)	144.490,91	131.022,47	137.092,89
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.684.509,36	1.563.861,54	1.531.775,62
Nr. Abitanti al 31/12	1438	1430	1434
Debito medio per abitante	1.171,43	1.093,61	1.068,18

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	82.143,60	75.503,39	69.432,97
Quota capitale	144.490,91	131.022,47	137.092,89
Totale fine anno	226.634,51	206.525,86	206.525,86

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, limitatamente al Consorzio Intercomunale dei Servizi Socio Ambientali 38 e Consorzio Canavesano Ambiente.

Dal confronto non sono emerse criticità.

Per quanto riguarda, invece, SMAT spa, Iren spa e Gruppo Azione Locale del Canavese non è stata effettuata la prescritta asseverazione per mancanza dei dati contabili certificati dal collegio sindacale di tali società, nonostante che sia stata inoltrata specifica richiesta al riguardo.

Si rileva, infine, che in data 12/05/2021 si è provveduto a stipulare l'atto notarile di cessione della quote della Società Provana spa in liquidazione al comune di Leini (To).

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	21.054.896,92	20.916.995,56	137.901,36
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.579.084,72	5.336.120,48	242.964,24
D) RATEI E RISCONTI	0,00	1.930,32	-1.930,32
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	26.633.981,64	26.255.046,36	378.935,28
A) PATRIMONIO NETTO	23.992.039,36	22.988.979,17	1.003.060,19
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.641.942,28	2.743.449,61	-101.507,33
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	522.617,58	-522.617,58
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	26.633.981,64	26.255.046,36	378.935,28
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione è stato utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede oppure indicare quali schede non sono state compilate.

La principale variazione rispetto all'esercizio 2019 riguarda il considerevole incremento del Patrimonio Netto causato dalle Riserve.

I crediti includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale. I crediti **sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti **sono conciliati** con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Il Revisore Unico prende atto che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2020, come emerge dalla dichiarazione del Responsabile Finanziario dell'11/05/2021.

N.B. Si ricorda che il DM 10/11/2020 precisa che nel caso in cui il fondo di dotazione negativo sia determinato dall'elevata incidenza dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili e dei beni culturali non rappresenta una criticità e pertanto non richiede iniziative dirette a fronteggiare la situazione.

Si rileva, altresì, che l'ente non ha optato per la tenuta della contabilità economica e pertanto non dispone del conto economico.

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. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica: saldo di bilancio, contenimento spese di personale e contenimento indebitamento;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente.

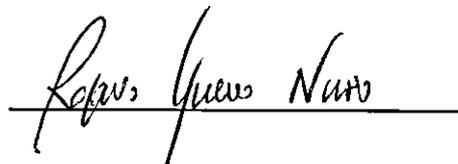
Si sollecita l'ufficio interessato affinché venga definita la pratica del rimborso a favore del Ministero dell'Interno, per il quale nell'avanzo di amministrazione è stata vincolata la somma di € 308.551,00 a titolo di rata IMU 2013.

Inoltre, il Revisore Unico invita l'Ufficio preposto a voler procedere, con cortese sollecitudine, allo storno contabile delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro che non sono conformi con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7 e che risultano indicate nell'elenco (Allegato 1) unito in copia e che fa parte integrante e sostanziale della presente relazione.

10. 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





Codice 99.01.7 13.570 / 5.005 / SERVIZI PER CONTO TERZI

Anno 2017			
946	21/12/2017	CITTA METROPOLITANA DI TORINO SANZIONI CODICI DELLA STRADA	662,50
TOTALE ANNO 2017			662,50
Anno 2018			
68	02/02/2018	SMAT SPA QUOTA PROVENTI CENTRALINA IDROELETTRICA LOCALITA' COSTA BUGNI	750,00
210	02/05/2018	CITTA' METROPOLITANA INVIO PROVENTI (50%) SANZIONI AL CODICE STRADALE - I° TRIMESTRE 2018 - REVERSALE DEL 02/05/2018	175,00
536	19/12/2018	CITTA METROPOLITANA DI TORINO PAGAMENTO QUOTA CITTA METROPOLITA PER SANZIONI CODICI DELLA STRADA	1.096,61
TOTALE ANNO 2018			2.021,61
Anno 2019			
114	07/03/2019	CITTA METROPOLITANA DI TORINO RIVERSAMENTO QUOTA SANZIONI CODICE DELLA STRADA	536,50
171	24/04/2019	CITTA METROPOLITANA DI TORINO UTENTI QUOTA SANZIONI CITTA' METROPOLITANA	132,70
TOTALE ANNO 2019			669,20
Anno 2020			
494	14/12/2020	DIVERSI (UT 216 23/12/2020) FONDO SOSTEGNO ALLA LOCAZIONE	719,90

GIOVE Siscom

Pagina 26 di 27

Comune di Locana

Elenco Residui Passivi al 31/12/2020

IMPEGNO		RESIDUO EFFETTIVO RISULTANTE
593	30/12/2020 D'AGNELLI TERESA RIMBORSO BUONI MENSA SCUOLA MATERNA NON ANDATO A BUON FINE PER IBAN ERRATTO	25,90
TOTALE ANNO 2020		745,80
TOTALE	13.570 / 5.005 / 99	4.099,11