

COMUNE DI CANISCHIO

Città Metropolitana di TORINO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

Atto n. 2021-006 del 15/04/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

BOFFA DOTT. PIERANTONIO STEFANO



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 da altro revisore, **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

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

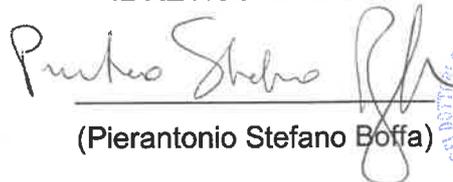
Nel corso dell'esercizio il precedente Revisore ha verificato che il Comune ha o non ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

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

Torino, li 15/04/2021

IL REVISORE UNICO



(Pierantonio Stefano Boffa)



Sommario

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



PREMESSA

Il Comune di Canischio registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 274 abitanti.

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

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

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

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

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto/non 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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	105.067,46
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	105.067,46
Differenza	0,00

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

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



2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n 2021-003 del 30/03/2021 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) = %

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

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 precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Totale	48.218,11	0,00	0,00	0,00	18.439,08	44.859,25	134.630,37	246.146,81

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Totale	500,00	56,88	1.464,00	427,00	9.625,94	41.645,94	157.758,10	211.477,86

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			169.488,47
RISCOSSIONI	25.266,11	454.126,96	479.393,07
PAGAMENTI	120.613,33	423.200,75	543.814,08
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			105.067,46
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			105.067,46
RESIDUI ATTIVI	111.516,44	134.630,37	246.146,81
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	53.719,76	157.758,10	211.477,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			3.369,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			5.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			131.367,29

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	7.798,48
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	47.900,67
Fondo pluriennale vincolato di spesa	8.369,12
SALDO FPV	39.531,55
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	-25.266,11
Minori residui passivi riaccertati (+)	-120.613,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	-95.347,22
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	7.798,48
SALDO FPV	39.531,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	-95.347,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	17.182,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	-17.182,65
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	-48.017,19

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	129.672,44	76.146,87	131.367,29
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	49.629,05	38.507,91	42.272,32
Parte vincolata (C)	11.814,80	11.846,79	42.962,15
Parte destinata agli investimenti (D)	14.214,28	0,00	3.644,67
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	54.014,31	25.792,17	42.488,15

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati sono **coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è **correttamente** riportato l'eventuale 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..

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato **la** quantificazione in totali Euro 35.838,84.

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		43.806,29
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.626,80
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	15.616,36
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		24.563,13
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	137,61
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		24.425,52
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		20.706,39
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	15.499,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		5.207,39
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		5.207,39
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		64.512,68
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		3.626,80
Risorse vincolate nel bilancio		31.115,36
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		29.770,52
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		137,61
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		29.632,91

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo per euro 64.512,68;

W2 è positivo per euro 29.770,52;

W3 è positivo per euro 29.632,91.

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	0,00	183.925,22	188.480,18		102,5%
Titolo 2	0,00	55.843,45	47.259,86		84,6%
Titolo 3	0,00	150.080,00	111.099,39		74,0%
Titolo 4	0,00	270.688,43	30.148,00		11,1%
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	177.700,00	77.890,64		43,8%
TOTALE	0,00	838.237,10	454.878,07		54,3%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	0,00	401.503,74	333.017,40		82,9%
Titolo 2	0,00	317.596,68	163.531,51		51,5%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	0,00	6.520,00	6.519,30		100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	177.700,00	77.890,64		43,8%
TOTALE	0,00	903.320,42	580.958,85		64,3%

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	0,00	3.369,12
FPV di parte capitale	0,00	5.000,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	0,00	8.369,12

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	183.925,22	195.441,50	188.480,18	96,44
Titolo II	55.843,45	54.621,32	47.259,86	86,52
Titolo III	150.080,00	118.474,22	111.099,39	93,78
Titolo IV	270.688,43	142.329,65	30.148,00	21,18
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

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	81.450,92	96.386,32	14.935,40
102	imposte e tasse a carico ente	6.519,14	7.301,03	781,89
103	acquisto beni e servizi	164.072,92	167.803,97	3.731,05
104	trasferimenti correnti	53.620,38	41.282,00	-12.338,38
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	2.836,82	2.496,58	-340,24
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	950,00	4.500,00	3.550,00
110	altre spese correnti	10.002,10	13.247,50	3.245,40
TOTALE		319.452,28	333.017,40	13.565,12

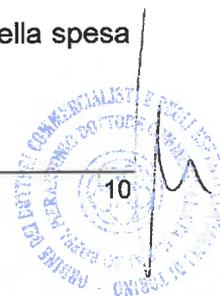
Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	61.709,92	138.590,21	76.880,29
203	Contributi agli investimenti	125.986,36	20.047,40	-105.938,96
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	925,59	4.893,90	3.968,31
TOTALE		188.621,87	163.531,51	-25.090,36

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

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

Spesa di personale

L'Organo esecutivo attesta, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 della legge 296/2006.



5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	46.002,72
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	6.519,29
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	39.483,43

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	61.174,45	52.181,68	46.002,62
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	8.992,77	6.179,06	6.519,30
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	-0,11
Totale fine anno	52.181,68	46.002,62	39.483,43

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	3.273,45	2.836,82	2.496,58
Quota capitale	8.992,77	6.179,06	6.519,30
Totale fine anno	12.266,22	9.015,88	9.015,88

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

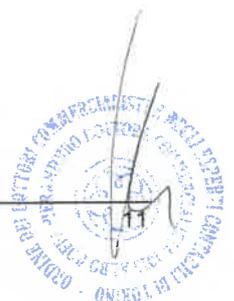
Il Revisore Unico attuale non ha asseverato, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

E' prevista la redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020.

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	1.776.294,89	1.684.638,03	91.656,86
C) ATTIVO CIRCOLANTE	349.008,79	306.708,70	42.300,09
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.125.303,68	1.991.346,73	133.956,95
A) PATRIMONIO NETTO	1.838.503,55	1.503.738,34	334.765,21
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	35.838,84	35.220,84	618,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	250.961,29	228.322,95	22.638,34
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	224.064,60	-224.064,60
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.125.303,68	1.991.346,73	133.956,95
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

I crediti **sono conciliati/non 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/non sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2020.

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha/non 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/non contenga** i criteri di valutazione.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non si evidenziano irregolarità non sanate.

Non si annotano rilievi, considerazioni, proposte.

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



(Pierantonio Stefano Boffa)

