COMUNE DI VALMACCA

PROVINCIA DI ALESSANDRIA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020

REVISORE DEI CONTI:

Dott.ssa Minicucci Mariangela

COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE

La sottoscritta Mariangela Minicucci, nominata revisore unico dell'Ente per il triennio 2018 –2021;

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni del T.U.E.L e del D.Lgs 118/2011;
- visto lo Statuto ed il vigente regolamento di contabilità dell'Ente;
- visti i principi contabili per gli enti locali

RILASCIA

il seguente parere sul rendiconto per l'esercizio **2020** del Comune di Valmacca, tenendo conto degli esiti e dei risultati derivanti dai documenti messi a disposizione.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato, nel corso delle verifiche periodiche:

- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di

indebitamento;

- il rispetto dei limiti di spesa del personale;
- il rispetto dei limiti a singole voci di spesa ex art. 6, D.L. 78/2010;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2020 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 21 del 19 marzo 2021
- gli adempimenti degli obblighi fiscali relativi ad I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emesse n.1.343 reversali e n. 1.172 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, BancoPosta;
- non risultano debiti fuori bilancio;
- non risultano garanzie prestate dall'ente a favore di terzi;
- non sussistono impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati;

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2020 risulta così determinato:

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1' Gennaio				111.823,95
Riscossioni	(+)	218.401,24	818.456,71	1.036.857,95
Pagamenti	(-)	209.688,59	777.671,95	987.360,54
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			161.321,36
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			**161.321,36**

Il fondo cassa al 31.12.2020 è vincolato per euro 3.193,42.

Risultato della gestione di competenza

La gestione di competenza presenta un saldo positivo di € **17.652,25.**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad € **37.389,98** mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad € **60.186,73** , come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	73.459,22
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	34.834,61
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.234,63
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	**37.389,98**

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	37.389,98
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-22.796,75
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	**60.186,73**

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione come risulta dalla seguente tabella:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		**2020**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€	17.652,25
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	25.998,28
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	14.191,31
SALDO FPV	€	11.806,97
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	4.616,83
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	6.172,13
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	20.109,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	18.554,08
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	17.652,25
SALDO FPV	€	11.806,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	18.554,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	44.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	80.256,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	**€**	**172.269,30**

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1, della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n. 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 73.459,22
- W2* (equilibrio di bilancio): € 37.389,98
- W3* (equilibrio complessivo): € 60.186,73

* per quanto riguarda W2) (equilibrio di bilancio) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2020 si tratta di valori con finalità meramente conoscitive.
La Commissione ARCONET nella riunione dell'11 dicembre 2019 fa presente che il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione

Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, gli Enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano dell'eventuale disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.
Ciò premesso, si segnala, in ogni caso, che a legislazione vigente non sono previste specifiche sanzioni in merito al mancato rispetto.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di **€ 172.269,30** come risulta dai seguenti elementi:

		Gestione		
		Residui	**Competenza**	**Totale**
Fondo cassa al 1' Gennaio				111.823,95
Riscossioni	(+)	218.401,24	818.456,71	1.036.857,95
Pagamenti	(-)	209.668,59	777.671,95	987.360,54
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			161.321,36
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			**161.321,36**
Residui attivi	(+)	95.398,52	228.500,39	323.898,91
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
Residui passivi	(-)	47.126,76	251.632,90	298.759,66
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	(-)			14.191,31
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	(-)			0,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2020 (A)	(=)			**172.269,30**

Il sottostante prospetto dettaglia la ripartizione dell'Avanzo in funzione dei vincoli posti dall'ordinamento e risulta da una verifica puntuale effettuata sulle operazioni di riaccertamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020	
Parte accantonata	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2020	51.702,75
- Accantonamento residui perenti al 31.12.2018 (solo per le regioni)	0,00
- Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
- Fondo perdite società partecipate	0,00
- Fondo contenzioso	12.000,00
- Altri accantonamenti	19.712,54
Totale parte accantonata (B)	**83.415,29**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.057,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	177,63
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	**1.234,63**

Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**6.411,91**
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**81.207,47**
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

La parte accantonata nel 2020 è rappresentata, per l'importo di € 51.702,75 dal FCDE, mentre sono stati stanziati € 12.000,00 a fronte di passività potenziali per contenzioso, € 5.412,54 per trattamento fine mandato del sindaco in carica, € 4.300, per rinnovi contrattuali personale dipendente ed € 10.000,00 per rimborso tributi.

La parte vincolata per l'importo complessivo di € 1.243,63, è costituita dalle risorse da Fondi COVID-19 non utilizzate alla fine dell'esercizio 2020 come previsto dall'articolo

154 comma 2 del DDL Bilancio 2021.

Per quanto riguarda la specifica del fondo per le funzioni fondamentali artt. 106 D.L. 34/20 si rimanda alla Certificazione, in corso di predisposizione, da trasmettersi alla Ragioneria Generale dello Stato entro il 31/05/2021.

Si segnala a tal proposito che alla luce della FAQ Arconet n.47 l'ente può valutare in sede successiva al rendiconto cioè in sede di certificazione la corretta contabilizzazione e quindi l'eventuale revisione degli allegati del rendiconto

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

Confronto tra previsioni iniziali e previsioni definitive

Entrate		Previsioni iniziali	Previsioni Definitive	% di scostamento	Previsioni Definitive	Accertamenti	Minori o maggiori entrate
		a	b	(b-a)/a	c	d	c-d
Titolo I	Entrate tributarie	578.267,00	572.267,00	-1,04 %	572.267,00	556.387,22	-15.879,78
Titolo II	Trasferimenti correnti	51.982,42	120.143,25	131,12 %	120.143,25	108.510,78	-11.632,47
Titolo III	Entrate extratributarie	256.995,00	256.476,08	-0,20 %	256.476,08	221.197,79	-35.278,29
Titolo IV	Entrate da c/capitale	55.000,00	60.000,00	9,09 %	60.000,00	59.404,17	-595,83
Titolo VII	Entrate da prestiti	362.292,00	362.292,00	0,00%	362.292,00	0	-362.292,00
Titolo IX	Partite di giro	260.020,00	260.020,00	0,00%	260.020,00	101.457,14	-158.562,86
TOTALE TITOLI		**1.564.556,42**	**1.631.198,33**	**8,73%**	**1.631.198,33**	**1.046.957,10**	**-654.239,51**
FPV spese correnti		0	25.998,28				
FPV spese c/capitale		0	0,00				
Utilizzo Avanzo di Amm.ne		0	44.000,00				
Totale Generale delle Entrate		**1.564.556,42**	**1.701.196,61**				

Spese		Previsioni iniziali	Previsioni Definitive	% di scostamento	Previsioni Definitive	Impegni	Minori o maggiori spese
		a	b	(b-a)/a	c	d	c-d
Titolo I	Spese correnti	844.324,42	931.964,61	10,38 %	931.964,61	795.808,25	-136.156,36
Titolo II	Spese in c/capitale	55.000,00	104.000,00	89,09 %	104.000,00	89.128,60	-14.871,40
Titolo IV	Rimborso di prestiti	405.212,00	405.212,00	0,00%	405.212,00	42.910,86	-362.301,14
Titolo VII	Partite di giro	260.020,00	260.020,00	0,00%	260.020,00	101.457,14	-158.562,86
TOTALE TITOLI		**1.564.556,42**	**1.701.196,61**	**8,73%**	**1.701.196,61**	**1.029.304,85**	-671.891,76

Dalla tabella di cui sopra è possibile analizzare la realizzazione monetari degli accertamenti e degli impegni risultanti dal Rendiconto 2020.

SPESE

Titolo I - Spese correnti

Le spese sono state effettuate rigorosamente nel rispetto del principio di riduzione della spesa pubblica e presentano le seguenti variazioni tra previsioni definitive ed impegni assunti:

Macroaggregato		Previsioni iniziali	Previsioni Definitive	Impegni	Impegni FPV	Economie
101	Redditi da lavoro dipendente	155.500,00	182.808,28	154.468,45	11.032,81	17.307,02
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	13.900,00	15.650,00	13.963,97	678,00	1.008,03
103	Acquisto di beni e servizi	455.400,42	490.982,77	431.922,99	2.480,50	56.579,28
104	Trasferimenti correnti	101.641,00	120.980,56	115.026,40	0,00	5.954,16
107	Interessi passivi	37.360,00	37.360,00	37.346,42	0,00	13,58
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	80.523,00	84.183,00	43.080,02	0,00	41.102,98
	TOTALE	**844.324,42**	**931.964,61**	**795.808,25**	**14.191,31**	**121.965,05**

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. 21 del 19 marzo 2021 munito del parere dell'organo di revisione.

L'analisi della gestione dei residui è riportata nella Relazione al Rendiconto di Gestione 2020.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (FCDE)

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.. La gestione del FCDE 2020 e la conseguente individuazione di una quota di avanzo accantonato per dubbia esigibilità è stata effettuata sulla base di una ricognizione puntuale dei residui attivi al 31/12/2020, come indicato nella Relazione al Rendiconto di Gestione 2020 a cui si rimanda.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11,comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.
La nota informativa, asseverata dall'organo di revisione, non evidenzia discordanze.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente, nel rendiconto 2020, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2019 entro il termine del 30/06/2020, non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
  - *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
  - *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
  - *per sponsorizzazioni (comma 9);*
  - *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

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 e in particolare risultano:

a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
b) le principali voci del conto del bilancio
c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati,

nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

TEMPESTIVITA' DEI 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.

Nel 2020 l'indicatore globale è pari ad un tempo medio di pagamento di -2,07 giorni, calcolato nel rispetto della normativa vigente in materia.

CONTO ECONOMICO

L'Ente con deliberazione di Giunta Comunale n.89 del 29.12.2020, ha esercitato l'opzione ex art.232 comma 2 del TUEL, il quale prevede che «*Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale.* Gli enti locali che optano per la facoltà di cui al primo periodo allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento per gli affari regionali ".

Pertanto il Conto Economico non è stato redatto.

CONTO DEL PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto, con decorrenza dal conto del bilancio 2017, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2016 – 01.01.2017 in base alla FAQ Arconet 22/2017;

b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale esercizio 2020, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto.
Si evidenziano i valori del Patrimonio netto, come segue:

al 01/01/2020 **€ 5.861.294,60**

al 31/12/2020 **€ 5.893.414,83**

VARIAZIONI DI BILANCIO

Le variazioni di bilancio 2020 approvate nel corso dell'esercizio sono state adottate sulla base di presupposti congrui, coerenti ed attendibili.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato si attesta la corrispondenza del rendiconto e dei documenti che lo compongono, alle risultanze della gestione e si esprime parere **FAVOREVOLE** all'approvazione del Rendiconto esercizio finanziario 2020

Torino, 19 aprile 2021

Il Revisore Unico

Dott.ssa Mariangela Minicucci