COMUNE DI MONTALTO DORA - C_F420 - 0003062 - Ingresso - 08/06/2020 - 11:21

COMUNE DI MONTALTO DORA
PROVINCIA DI TORINO

Relazione del Revisore al Conto

Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2019

Il Revisore legale dei Conti

Dott. Gabriele Conti

COMUNE DI MONTALTO DORA - C_F420 - 0003062 - Ingresso - 08/06/2020 - 11:21

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Gabriele Conti, iscritto all'Albo dei Commercialisti tenuto dall'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Vercelli al n° 169, iscritto nel Registro dei Revisori Contabili al n° 110048 in base al D.M. del 30/11/09, supplemento n° 100 del 17/12/1999, inserito nell'Elenco dei Revisori Enti Locali – fascia 1 – della Regione Piemonte, nominato Revisore di codesto Comune per il triennio 2018/2020 con la delibera n° 33 adottata dal Consiglio Comunale in data 31/10/2017,

PREMESSO

- Il **rendiconto di gestione**, disciplinato dal Titolo VI del nuovo ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali, consiste in un documento articolato, comprendente tre distinti conti, strettamente interrelati: **il conto del bilancio e il conto del patrimonio**
- Al rendiconto sono allegati:

- **la relazione della Giunta** di cui agli artt. 151, comma 6 e 227, comma 5, lett. a) del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, approvata con delibera relativa;
- **la presente relazione del Revisore dei Conti** di cui agli artt. 227, comma 5, lett. b) e 239, comma 1, lett. d) del citato decreto legislativo;
- **piano degli indicatori di bilancio;**
- **composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;**
- **prospetti del FPV anni 2018, 2019, 2020;**
- **prospetto dimostrativo del risultato di amm.ne 2019;**
- **prospetto di verifica degli equilibri di bilancio;**
- **prospetto di verifica dei vincoli di finanza pubblica;**
- **l'elenco dei residui attivi e passivi**, distinti per anni di provenienza, di cui all'art. 227 comma 5 lett. c);
- **il conto del bilancio (stato patrimoniale e c/economico)**
- **il conto del tesoriere**;
- **il conto degli agenti contabili**;

VISTI

➔ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2019;
➔ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L ;
➔ visto il d.p.r. n. 194/96;
➔ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L ;
➔ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
➔ vista la bozza di delibera della G.M. di presentazione del Conto Consuntivo 2019 e di approvazione della relazione accompagnatoria prevista dall'art.151 comma 6 del D.Lgs. 267/2000;
➔ rilevato che l'Ente non è dotato di una specifica contabilità economica, rilevando i fatti di gestione economica con apposito prospetto di conciliazione a fine esercizio;

COMUNE DI MONTALTO DORA - C_F420 - 0003062 - Ingresso - 08/06/2020 - 11:21

VERIFICATO CHE

➔ le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari sono regolari;
➔ i dati riportati nel conto del bilancio corrispondono a quelli risultanti dalle scritture contabili;
➔ è stato rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
➔ le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle riscossioni sono conformi alle disposizioni di Legge;
➔ sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi ad IVA, IRAP e sostituti di imposta;
➔ l'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi con apposita delibera di giunta;
➔ sussiste la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
➔ i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
➔ non è stato effettuato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
➔ il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del D.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
➔gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
➔ nel Conto sono state esattamente riprese le risultanze dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti, rispettivamente di € 552.314,65= e di € 557.863,83=, sia negli accertamenti che negli impegni;
➔ Le spese per conto di terzi pareggiano nella cifra complessiva di € 485.120,00= sia negli accertamenti che negli impegni;
➔I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2019			705.145,14
Riscossioni	589.971,87	2.566.478,40	3.156.450,27
Pagamenti	650.763,81	2.513.681,17	3.164.444,98
Saldo di cassa al 31 dicembre 2019			**697.150,43**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			**697.150,43**

COMUNE DI MONTALTO DORA - C_F420 - 0003062 - Ingresso - 08/06/2020 - 11:21

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza risulta così determinato:

Accertamenti	(+)	3.134.275,11
Impegni	(-)	3.165.977,12
Quota utilizzata di FPV applicata al bilancio	(+)	13.963,90
Impegni confluiti nel FPV	(-)	133.240,00
Avanzo di amministrazione applicato	(+)	313.273,80
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		**162.295,69**

Prospetto Risultato di amministrazione

Riscossioni	(+)	3.156.450,27
Pagamenti	(-)	3.164.444,98
Differenza	*[A]*	697.150,43
Residui attivi	(+)	1.120.111,36
Residui passivi	(-)	1.076.919,84
FPV per spese correnti	(-)	29.500,00
FPV per spese in conto capitale	(-)	103.740,00
Avanzo di amministrazione	*[B]*	607.101,95

Risultato di amministrazione effettivo		607.101,95
Fondo crediti dubbia esigibilità	(-)	248.250,54
Altri accantonamenti	(-)	25.976,10
Parte vincolata	(-)	13.956,20
Patre destinata ad investimenti	(-)	41.482,83
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE AL 31/12/2019		277.436,28

Il revisore rileva che il risultato di amministrazione disponibile ammonta a euro 277.436,28, al netto dell'accantonamento al f.do crediti di dubbia esigibilità e ad altri accantonamenti per complessivi euro 25.976,10, nonché euro 41.482,83 destinati ad investimenti.

COMUNE DI MONTALTO DORA - C_F420 - 0003062 - Ingresso - 08/06/2020 - 11:21

Verifica della congrutà dei fondi

- 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 della media semplice (vedasi allegati).

Consistenza fondo al 01.01.2019:	Euro 188.025,62
Accantonamento stanziato in bilancio di previsione:	Euro 33.825,52
Accantonamento reperito tra i fondi liberi:	Euro 26.399,40
Consistenza fondo al 31.12.2019:	Euro 248.250,54

- Fondo pluriennale vincoalto

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 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2019, che ammonta ad Euro 133.240,00 è la seguente:

FPV	31/12/19
FPV di parte corrente	29.500,00
FPV di parte capitale	103.740,00

COMUNE DI MONTALTO DORA - C_F420 - 0003062 - Ingresso - 08/06/2020 - 11:21

Analisi del conto del bilancio

Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L., il quale prescrive il contenimento della spesa per interessi per mutui entro l'8% della somma dei primi tre titoli di entrata. L'Ente, che non faceva ricorso a mutui finanziari dal 2012, ha acceso un mutuo per la cifra di Euro 48.740 e che da tale periodo le spese relative sono in costante diminuzione. Il revisore evidenzia che i rimborsi relativi ai prestiti sono stati regolarmente onorati.

Redditività del patrimonio comunale.

Il revisore evidenzia che L'Ente beneficia di entrate legate al proprio patrimonio per Euro 230.000 circa, in gran parte dovute alla concessione per l'estrazione di ghiaia da parte di società privata (circa 180.000 Euro).

Spese correnti.

Il revisore prende atto che le spese correnti dell'ultimo esercizio ammontano a Euro 2.462.000, con un aumento di circa il 7% rispetto al quinquiennio precedente, la cui media che si attesta a 2.295.000 Euro circa.

Parametri di deficitarietà strutturale

Con riferimento ai parametri di definizione degli enti in condizioni strutturalmente deficitarie, il Revisore, visto il risultato della verifica, osserva che l'Ente non si trova in condizioni di deficitarietà strutturale per la quale è prevista la positività della metà degli indici.

Organismi partecipati

Non ci sono state richieste da parte di organismi partecipati di interventi ai sensi dell'art. 2447 – 2482-ter del Codice Civile.

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 T.U.E.L..
I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2019 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2018.
L'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione con la apposita delibera.
I risultati di tale verifica sono i seguenti:

VEDI ALLEGATI

COMUNE DI MONTALTO DORA - C_F420 - 0003062 - Ingresso - 08/06/2020 - 11:21

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo.
I valori patrimoniali al 31/12/2019 sono così riassunti:

VEDI ALLEGATO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 110 a 119 del principio contabile n. 3.
Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo.

Crediti

Sono iscritti al 31.12.2019 avuto riguardo del totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2019 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

Debiti per mutui e prestiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2019 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2019 è composto principalmente da debiti da finanziamento e debiti verso fornitori, avuto riguardo dei residui passivi.

Il Revisore concorda con i principi di valutazione adottati ai sensi di legge e con il trattamento contabile di alcune voci per le quali è risultato problematico il passaggio da criteri di carattere finanziario a quelli di tipo economico.

CONCLUSIONI

Il Revisore dichiara di aver svolto i propri compiti di controllo contabile con professionalità ed in situazione di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente.

Il Revisore conclude osservando la regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Ente, attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2019.

Montalto Dora, lì 05.06.2020.

Il Revisore dei Conti

Dott. Gabriele Conti