

**VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI
DEL COMUNE DI BENE VAGIENNA**

L'anno duemila ventuno il giorno 27 del mese di aprile alle ore 12,00, si è riunito il Revisore dei Conti, per la redazione e successiva trasmissione al Consiglio Comunale, della propria relazione sul Rendiconto della gestione 2020 di cui all'art. 239, comma 1 lett. d) del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267 e smi

Il Revisore

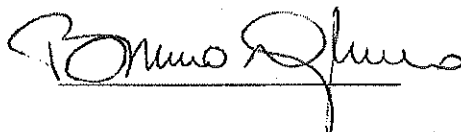
- esaminato il progetto di Rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 prodotto dalla Giunta Comunale, corredato della Relazione della Giunta stessa, redatta ai sensi dell'art. 231 del D. Lgs. 267/2000;
- verificata la corrispondenza degli atti prodotti alle disposizioni previste dallo Statuto e dal Regolamento Comunale di Contabilità;
- visto l'art. 239 del D. Lgs. 267/2000;

approva

l'allegata Relazione al Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2020.

Il Revisore dei Conti

Giordano Dott. Bruno



Il Revisore dei Conti del Comune di Bene Vagienna

preso in esame

A) il progetto di Rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 30 del 08.04.2021 e composto dai seguenti documenti:

1. il conto del bilancio
2. la situazione patrimoniale
3. la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo
4. il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione
5. il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato
6. il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità
7. il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie
8. il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati
9. la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi
10. la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi
11. il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione
12. il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
13. il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
14. il prospetto dei dati SIOPE
15. l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo
16. l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione (non presenti)
17. il piano degli indicatori

B) Il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 e la variazione al bilancio 2020 e 2021, ai sensi dell'art 3, c. 4 del D.Lgs. 267/2000 e dell'art. 175 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i. approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 28 del 08.04.2021.

visti

- * il conto del Tesoriere;
- * il conto degli agenti contabili;

verificato e controllato che:

- la contabilità finanziaria è stata tenuta in modo meccanizzato;
- le rilevazioni sono state annotate su un giornale cronologico dei mandati e delle reversali;

R. Russo

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- le risultanze del conto del tesoriere corrispondono con le giacenze iniziali e finali, nonché con le riscossioni ed i pagamenti esposti nel conto del bilancio;
- sono state rispettate le prescrizioni dettate in materia di Tesoreria Unica;
- è stato operato da parte del Responsabile del Servizio Finanziario il riaccertamento parziale degli impegni/accertamenti provenienti dall'esercizio 2020 con determinazione n. 16 del 10.02.2021 ai sensi del paragrafo 9.1 dell'allegato 4/2 al D.lgs. n. 118/2011;
- è stato operato da parte della Giunta comunale con atto n. 28 del 08/04/2021 il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020.
- i conti degli agenti contabili sono stati parificati dal Responsabile dei Servizi Finanziari;
- non risultano segnalati o attestati debiti fuori bilancio o passività pregresse da finanziare al 31.12.2020, come risultante dalle attestazioni firmate dai Responsabili dei Servizi;
- la contabilità I.V.A. è stata tenuta presso terzi;

dato atto

che per le verifiche di cui sopra ci si è avvalsi della tecnica del controllo a campione con la verifica dei dati più significativi, per quanto attiene alle risultanze contabili finanziarie ed alla loro corrispondenza con il conto del tesoriere, stante la corretta corrispondenza delle scritture analizzate, mentre sono state analiticamente analizzate le risultanze finali delle altre componenti del rendiconto, anche in relazione agli strumenti di programmazione adottati dal Consiglio Comunale per l'esercizio di cui trattasi;

attesta

- l'esatta corrispondenza del conto del bilancio e delle risultanze della gestione alle scritture contabili e al conto del tesoriere;
- che il risultato di amministrazione risulta essere il seguente:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				854.563,15
RISCOSSIONI	(+)	924.882,42	4.325.471,58	5.250.354,00
PAGAMENTI	(-)	726.681,95	4.677.053,26	5.403.735,21
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			701.181,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			701.181,94
RESIDUI ATTIVI	(+)	569.877,31	1.429.581,53	1.999.458,84
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	100.617,41	1.132.549,65	1.233.167,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			75.066,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			123.237,33
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			1.289.169,60

- che l'avanzo di amministrazione risulta essere composto nel modo seguente:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020		477.039,81
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		224,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		25.356,98
	Totale parte accantonata (B)	502.620,79
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		57.359,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		23.540,95
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	80.899,95
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	57.347,10
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	648.301,76
	F) di cui disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

Handwritten signature

4. che lo scostamento tra previsione iniziale, previsione finale e rendiconto, per la competenza, risulta dal seguente prospetto:

ENTRATE	Previsione iniziale	Assestato	Rendiconto (accertamenti)
Utilizzo avanzo di amministrazione		117.443,61	117.443,61
F.P.V. di parte corrente		45.505,36	45.505,36
F.P.V. di parte capitale		592.235,58	592.235,58
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.794.527,00	1.603.086,22	1.555.277,85
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	353.518,00	616.310,03	672.037,90
Titolo 3 - Entrate extratributarie	572.827,00	538.624,09	435.939,46
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	325.000,00	3.291.027,32	1.133.208,69
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensioni di prestiti	330.000,00	505.000,00	255.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	680.788,00	680.788,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.815.093,00	2.384.888,37	1.703.589,21
TOTALE GENERALE ENTRATE	5.871.753,00	10.374.908,58	6.510.237,66

SPESA	Previsione iniziale	Assestato	Rendiconto (Impegni)
Disavanzo di amministrazione			
Titolo 1 - Spese correnti	2.561.963,00	2.913.886,17	2.266.815,96
Titolo 2 - Spese in conto capitale	560.000,00	4.390.244,91	1.814.096,61
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie		0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	253.909,00	5.101,13	5.101,13
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	680.788,00	680.788,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	1.815.093,00	2.384.888,37	1.703.589,21
TOTALE GENERALE SPESA	5.871.753,00	10.374.908,58	5.789.602,91

5. che lo scostamento tra previsione iniziale, previsione finale e rendiconto, per la gestione della cassa, risulta dal seguente prospetto:

ENTRATE	Previsione iniziale	Assestato	Rendiconto (riscossioni)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	400.000,00	854.563,15	854.563,15
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.115.962,29	2.404.132,02	1.593.998,05
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	464.752,09	697.661,80	726.387,30
Titolo 3 - Entrate extratributarie	859.246,04	791.673,48	487.628,26
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	793.577,81	3.689.310,47	1.046.415,70
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensioni di prestiti	330.000,00	505.000,00	255.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	680.788,00	680.788,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.976.057,61	2.389.210,65	1.140.924,69
TOTALE GENERALE ENTRATA	8.620.383,84	12.012.339,57	6.104.917,15

SPESA	Previsione iniziale	Assestato	Rendiconto (pagamenti)
Titolo 1 - Spese correnti	3.454.170,94	3.330.179,68	2.448.105,25
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.376.398,74	4.547.560,91	1.827.527,93
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie		0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	380.745,10	5.101,13	5.101,13
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	680.788,00	680.788,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	2.008.426,74	2.421.463,81	1.123.000,90
TOTALE GENERALE SPESA	7.900.529,52	10.985.093,53	5.403.735,21

6. che il fondo di cassa al 31/12/2020 è pari a € 701.181,94 e corrisponde al saldo del conto del tesoriere.

COMO

7. che l'ente si è avvalso della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale ai sensi dell'art. 232, 2° comma, D.Lgs. 267/2000, e pertanto ha allegato al rendiconto una situazione patrimoniale al 31.12.2020.

8. che in tale situazione patrimoniale al 31/12/2020 sono rilevate le seguenti voci:

ATTIVITA'	17.411.873,91
PASSIVITA'	17.411.873,91
di cui PATRIMONIO NETTO	13.735.077,30

Riporta

I risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui all'art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le somme derivanti dalla rinegoziazione dei mutui CDP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, L.145/2018

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

Lo stock del debito commerciale al 31/12/2020 è pari a zero.

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

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 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€	2.188.149,70
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€	5.101,13
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€	255.000,00
TOTALE DEBITO	=	€	2.438.048,57

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.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 107-bis, d.l. n. 18/2020.

- » Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 477.039,81.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto non sono in corso contenziosi nell'Ente ad esclusione di quelli tributari che non prevedono risarcimento da parte dell'Ente.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 224,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.984,52
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.950,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.934,52

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 18.422,46 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e per il rinnovo del contratto dei segretari comunali.

Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL

L'ente nel 2020 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui di cui all'art. 113 del D.L. 34/2020 c.d. Decreto Rilancio e ha usufruito del blocco automatico delle quote capitale Mutui MEF.

Verifica obiettivi di finanza pubblica

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 art. 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): € 522.330,63

- W2 (equilibrio di bilancio): € 344.784,87
- W3 (equilibrio complessivo): € 400.449,78

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Relazione della Giunta al Rendiconto

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 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 sussidiarie prestate dall'ente

CONSIDERAZIONI FINALI E CONCLUSIONI

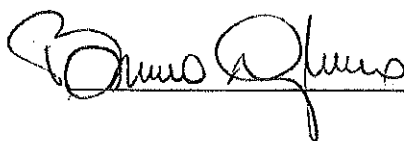
Il Revisore prende atto della sostanziale correttezza della documentazione presentata e visionata che, anche per l'esercizio 2019, risponde ai principi del D.Lgs. 267/2000, successivamente modificato ed integrato con D.Lgs.118/2011.

Esprime inoltre apprezzamento per l'attività svolta in sede di predisposizione del presente rendiconto dai competenti servizi finanziari, attività ispirata a comportamenti professionali ed alla correttezza delle varie impostazioni procedurali e contabili.

Il Revisore dei conti, conclude osservando in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione del Comune di Bene Vagienna e, ritenendo di poter esprimere un giudizio complessivamente positivo ai fini dell'approvazione del Rendiconto della gestione 2020, ne riferisce favorevolmente al Consiglio Comunale.

IL REVISORE DEI CONTI

Giordano Dott. Bruno



URP DI BENE VAGIENNA (CN)

Da: Ufficio Ragioneria Comune Benevagienna <ufficioragioneria@benevagienna.it>
Inviato: mercoledì 28 aprile 2021 10:34
A: 'URP DI BENE VAGIENNA (CN)'
Oggetto: I: relazione al rendiconto completa
Allegati: parere al rendiconto.pdf



Questa e-mail è stata controllata per individuare virus con Avast antivirus.
www.avast.com