

***COMUNE DI SANT' ANTONINO DI SUSÀ***

***PROVINCIA DI TORINO***

***RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE***

***SULLA PROPOSTA DI***

***RENDICONTO DELLA GESTIONE 2019***

***(ART. 239 COMMA 1 LETT. D DEL D.LGS. 267/2000)***

**REVISORE DEI CONTI:**

MARCO ESTIENNE

COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE

15121 ALESSANDRIA - VIA PALESTRO, 3

Il sottoscritto Marco Estienne, nominato Revisore Unico dell'Ente per il periodo 01.01.2018 – 31.12.2020

ricevuto lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2019;

- ◆ visto il Documento Unico di Programmazione (DUP) nonché il Bilancio di Previsione per il triennio 2019/2021 con le relative delibere di variazione e il Rendiconto dell'esercizio 2018;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L ;
- ◆ visto il D.Lgs. 118/2011 e relativi allegati;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L ;
- ◆ visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità dell'Ente;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- ◆ verificata la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio,

RILASCIA

la seguente Relazione sul rendiconto per l'esercizio **2019** del Comune di Sant'Antonino di Susa, 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 di verifiche periodiche:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- 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;
- che l'Ente ha provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui con deliberazione di Giunta Comunale n. 22 del 8 aprile 2020 ed il sottoscritto revisore ha espresso parere positivo sulla loro consistenza.

\* \* \*

### Risultati della gestione

#### a) Saldo di cassa

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

	Gestione		TOTALE
	Residui	Competenza	
<b>Fondo di cassa al 1° gennaio 2019</b>			<b>2.014.559,89</b>
Riscossioni	526.449,64	3.215.135,35	3.741.584,99
Pagamenti	637.434,91	3.288.259,83	3.925.694,74
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2019</b>			<b>1.830.450,14</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31-12			-
<b>Fondo finale di cassa al 31 dicembre 2019</b>			<b>1.830.450,14</b>
<i>di cui per cassa vincolata</i>			-

Il fondo di cassa al 31.12.2019 corrisponde al saldo presso la tesoreria dell'Ente.

## **b) Verifica degli Equilibri di Bilancio**

Il Risultato della Gestione di Competenza 2019 risulta pari ad Euro – 279.174,12 come illustrato nel prospetto relativo alla verifica degli equilibri per l'anno 2019 riportato nella "Relazione al Rendiconto della Gestione – Esercizio 2019" e dalla seguente tabella:

<b>RISULTATO DI GESTIONE</b>	
+	61.446,63 FPV entrata
+	254.068,63 FPV entrata
+	3.896.790,81 Accertamenti
-	4.140.727,17 Impegni
-	350.753,02 FPV Spesa
<hr/>	
	-279.174,12 saldo gestione di competenza

Tale saldo negativo trova peraltro copertura a seguito di applicazione dell'avanzo per Euro 548.065,16.

L'Ente ha inoltre conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2019.

## **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 presenta un avanzo come risulta dalla seguente tabella:

	Gestione		TOTALE
	Residui	Competenza	
<b>Fondo di cassa al 1° gennaio 2019</b>			<b>2.014.559,89</b>
Riscossioni	526.449,64	3.215.135,35	3.741.584,99
Pagamenti	637.434,91	3.288.259,83	3.925.694,74
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2019</b>			<b>1.830.450,14</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31-12			-
<b>Fondo finale di cassa al 31 dicembre 2019</b>			<b>1.830.450,14</b>
<i>di cui per cassa vincolata</i>			-
Residui attivi	1.436.939,16	681.655,46	2.118.594,62
Residui passivi	1.542.695,66	852.467,34	2.395.163,00
<b>Differenza</b>			<b>1.553.881,76</b>
FPV di parte spesa corrente 2019			67.616,53
FPV di parte spesa investimenti 2019			283.136,49
<b>Avanzo (disavanzo) di amministrazione al 31-12-2019</b>			<b>1.203.128,74</b>

Il sottostante prospetto dettaglia la ripartizione dell'Avanzo in funzione dei vincoli posti dall'ordinamento:

<b>Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo al 31-12-2019</b>	
Parte accantonata	168.591,21
Parte vincolata per vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	32.192,40
Parte destinata agli investimenti	
Parte disponibile	1.002.345,13
	<hr/>
	<b>1.203.128,74</b>

Tra i fondi accantonati è presente il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE), stanziato in base a principi contabili ex D.Lgs 118/2011, per un importo pari ad € 168.021,21 ed altri accantonamenti per € 570,00.

Si rimanda ai dettagli contenuti nell'allegato al rendiconto, come previsto dall'art. 11 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 per analisi di dettaglio.

## **Analisi del conto del bilancio**

### **a) Confronto tra previsioni iniziali e previsioni definitive**

<b>Entrate</b>		<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>% di scostamento</i>	<i>Accertamenti competenza</i>	<i>Riscossioni di competenza</i>	<i>% di realizzazione</i>
		<i>a</i>	<i>b</i>	<i>(b-a)/a</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>d/c</i>
<b>A.A.+ FPV</b>			<b>863.580,42</b>				
<i>Titolo 1</i>	Entrate tributarie	2.285.269,49	2.319.790,30	1,5%	2.408.614,65	2.022.917,85	84,0%
<i>Titolo 2</i>	Trasferimenti correnti	90.169,15	113.727,52	26,1%	113.205,82	73.523,08	64,9%
<i>Titolo 3</i>	Entrate extratributarie	637.149,58	775.724,24	21,7%	758.039,90	613.145,10	80,9%
<i>Titolo 4</i>	Entrate in c/capitale	50.000,00	150.000,00	200,0%	156.338,44	106.338,44	68,0%
<i>Titolo 6</i>	Entrate da accensione di prestiti	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,0%
<i>Titolo 7</i>	Anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,0%
<i>Titolo 9</i>	Entrate per conto terzi e partite di giro	681.500,00	681.500,00	0,0%	460.592,00	399.210,88	86,7%
<b>Totale</b>		<b>3.744.088,22</b>	<b>4.904.322,48</b>	<b>31,0%</b>	<b>3.896.790,81</b>	<b>3.215.135,35</b>	<b>82,5%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>% di scostamento</i>	<i>Impegni competenza</i>	<i>Pagamenti di competenza</i>	<i>% di realizzazione</i>
		<i>a</i>	<i>b</i>	<i>(b-a)/a</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>d/c</i>
<i>Titolo 1</i>	Spese correnti	2.823.252,95	3.034.111,58	7,5%	2.831.223,57	2.275.781,79	80,4%
<i>Titolo 2</i>	Spese in conto capitale	50.000,00	999.371,63	1898,7%	659.576,12	449.250,92	68,1%
<i>Titolo 4</i>	Rimborso di prestiti	189.335,27	189.339,27	0,0%	189.335,48	189.335,48	100,0%
<i>Titolo 7</i>	Spese per conto terzi e partite di giro	681.500,00	681.500,00	0,0%	460.592,00	373.891,64	81,2%
<b>Totale</b>		<b>3.744.088,22</b>	<b>4.904.322,48</b>	<b>31,0%</b>	<b>4.140.727,17</b>	<b>3.288.259,83</b>	<b>79,4%</b>

Dalla tabella di cui sopra è possibile analizzare la realizzazione monetaria degli accertamenti e degli impegni risultanti dal Rendiconto 2019.

### **b) Proventi da rilascio di permessi di costruire**

Le somme, nel corso dell'esercizio di riferimento, hanno determinato un accertamento di Euro 56.338,44, interamente riscosso nell'anno.

### **c) Spese correnti**

Le spese correnti 2019 sono così dettagliate:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>%</b>	<b>Δ</b>
Redditi da lavoro dipendente	657.841,37	628.420,13	27,61%	-4,47%
Imposte e tasse a carico dell'ente	59.687,24	55.861,63	2,45%	-6,41%
Acquisto di beni e servizi	1.560.914,41	1.197.336,20	52,61%	-23,29%
Trasferimenti correnti	369.295,29	219.813,52	9,66%	-40,48%
Interessi passivi	134.867,16	126.200,10	5,55%	-6,43%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.000,00	0,00	0,00%	-100,00%
Altre spese correnti	62.593,24	48.150,21	2,12%	-23,07%
<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>2.848.198,71</b>	<b>2.275.781,79</b>	<b>100,00%</b>	

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019 ha rispettato i vincoli di legge.

#### **d) Indebitamento**

La spesa per interessi passivi rientra nei limiti disposti dalla normativa di riferimento in rapporto alle entrate correnti, come illustrato nella parte relativa all'analisi sull'indebitamento riportata nella Relazione al Rendiconto di Gestione – Esercizio 2019, nella quale è anche evidenziata l'evoluzione dell'indebitamento in linea capitale.

#### ***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 dopo le operazioni di riaccertamento ordinario.

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 Deliberazione della Giunta Comunale n. 22 del 08/04/2020.

#### ***Fondo Crediti Di Dubbia Esigibilità (FCDE)***

In sede di lavori preparatori al Rendiconto, il Responsabile del Servizio Finanziario ha effettuato una verifica di congruità sugli stanziamenti del fondo in esame. La gestione del FCDE 2019 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 31/12/2019.

### **CONTO ECONOMICO**

L'Ente si è avvalso della facoltà di rinviare la contabilità economico patrimoniale con riferimento al 2019. Non è pertanto stato redatto il Conto Economico dell'esercizio.

### **STATO PATRIMONIALE**

Nello Stato Patrimoniale, redatto in forma semplificata, sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2019 ha evidenziato quanto segue:

## Nell'ATTIVO

### B. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello Stato Patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L.. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

### C II Crediti

Sono esposti al netto del FCDE.

### C IV 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.

## Nel PASSIVO

### A. Patrimonio netto

La variazione del patrimonio netto è in parte dovuta al risultato dell'esercizio risultante dal conto economico (Euro 435.934,30).

### B. Fondi per rischi e oneri

Nella voce "altri" è ricompresa la parte accantonata dell'avanzo di amministrazione diversa dal FCDE.

### C. Debiti

Il valore patrimoniale al 31.12.2019 comprende i residui passivi accertati e il debito residuo in linea capitale dei mutui in essere.

## **RELAZIONE ILLUSTRATIVA della GESTIONE FINANZIARIA**

L'Organo di revisione attesta che la Relazione in oggetto risulta redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 11 commi 4 e 6 del D. Lgs. 118/2011.

## **RAPPORTI CON PARTECIPATE**

Si evidenzia che, ai sensi dell'art. 11 comma 6 lett. j del D. Lgs. 118/2011, gli Enti locali indicano nella Relazione sulla Gestione: *"gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso*

*l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie".*

Alla data della presente Relazione risultano riconciliati i rapporti di credito / debito dell'Ente nei confronti delle partecipate, come evidenziato nella nota informativa prevista dall'art. 11, c. 6 del D.lgs 118/2011.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, il Sottoscritto Revisore

# **ATTESTA**

## **LA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019 E DEI DOCUMENTI CHE LO COMPONGONO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE**

Sant'Antonino di Susa, 4 Maggio 2020

  
