

Comune di BRIAGLIA

Provincia di CUNEO

Relazione dell'organo di revisione

Rendiconto 2020

Comune di BRIAGLIA

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 24 maggio 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

L'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Briaglia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Canale, 24 maggio 2021

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il Revisore

Vista la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 18 del 10 maggio 2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 118/2011:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
- prospetto dimostrativo del risultato di gestione;
- prospetto concernente la composizione del fondo pluriennale vincolato;
- prospetto concernente la composizione del fondo crediti dubbia esigibilità;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D. Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

In via preliminare si rileva che l'incarico di revisione è stato assunto a decorrere dal primo gennaio 2021 per cui non è stato possibile effettuare gli ordinari controlli nel corso dell'esercizio in oggetto.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 399 reversali e n. 438 mandati;
- l'ente non ha fatto ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria;
- non si sono utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente.

Relazione al Conto Consuntivo 2020

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	IN CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA al 01/01/2020			113.302
RISCOSSIONI	26.945	418.638	445.583
PAGAMENTI	105.518	249.832	- 355.350
FONDO DI CASSA al 31/12/2020			203.535

La consistenza di cassa ha registrato i seguenti saldi nel corso dei recenti esercizi:

2018	2019	2020
55.929	113.302	203.535

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un saldo di Euro 29.487 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti di competenza	509.959
Impegni di competenza	(448.230)
Saldo	61.729
Quota FPV iscritta in entrata	32.269
Impegni confluiti in FPV	(64.511)
Saldo gestione competenza	29.487

Risultato della gestione finanziaria

Il risultato della gestione finanziaria presenta un saldo di Euro 47.397 come risulta dai seguenti elementi:

Gestione di competenza	61.729
Saldo FPV	(32.242)
Saldo gestione residui	(26.343)
Avanzo applicato	6.700
Avanzo non applicato	37.553
Risultato di amministrazione	47.397

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo di Euro 47.397**, come risulta dai seguenti elementi:

	IN CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA al 01/01/2020			113.302
RISCOSSIONI	26.945	418.638	445.583
PAGAMENTI	105.518	249.832	(355.350)
FONDO DI CASSA al 31/12/2020			203.535
RESIDUI ATTIVI	40.181	91.322	131.503
RESIDUI PASSIVI	24.732	198.398	(223.130)
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti		0	(5.201)
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Conto Capitale		0	(59.310)
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020 (A)			47.397
Parte accantonata			
Fondo crediti dubbia esigibilità			19.430
Fondi vari			0
Altri accantonamenti			2.159
TOTALE PARTE ACCANTONATA (B)			21.589
Parte vincolata			
Vincoli di legge e principi contabili			6.371
Vincoli da trasferimenti			2.724
Vincoli da mutui			0
Vincoli attribuiti dall'Ente			0
Altri Vincoli			0
TOTALE PARTE VINCOLATA (C)			9.095
Parte destinata agli investimenti (D)			14.772
TOTALE PARTE DISPONIBILE (A-B-C-D)			1.941

L'Avanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ha registrato il seguente andamento:

AVANZO	2018	2019
Avanzo amministrazione	32.212	44.253
Quota accantonata	24.919	23.496
Quota destinata a investimenti	6.889	16.389
Quota disponibile	404	4.368

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE**Entrate**

Le entrate accertate nell'anno 2020 rispetto alla loro realizzazione, presentano i seguenti scostamenti:

Titolo	Descrizione	Previsioni Definitive	Riscossioni	Percentuale
I	Entrate tributarie	220.039	195.117	89
II	Trasferimenti correnti	67.417	63.376	98
III	Extra - tributarie	46.750	23.677	51
IV	Entrate c/capitale	469.487	167.240	36
VI	Partite di giro	123.000	41.645	34
Totale		926.693	491.055	53

Il rapporto fra previsione ed accertamento evidenzia quanto segue:

Titolo	Descrizione	Previsioni Definitive	Accertamenti	Percentuale
I	Entrate tributarie	220.039	213.247	97
II	Trasferimenti correnti	67.417	64.150	95
III	Entrate extra - tributarie	46.750	23.677	51
IV	Contr. c/capitale	469.487	167.240	36
VI	Partite di giro	123.000	41.645	34
Totale		926.693	509.959	55

Il rapporto fra accertato e riscosso evidenzia quanto segue:

Titolo	Descrizione	Accertamenti	Riscossioni	Percentuale
I	Entrate tributarie	213.247	195.117	91
II	Trasferimenti correnti	64.150	63.376	99
III	Entrate extra - tributarie	23.677	23.677	100
IV	Contr. c/capitale	167.240	167.240	100
VI	Partite di giro	41.645	41.645	100
Totale		509.959	491.055	96

Nel corso dell'esercizio il Comune ha ricevuto da parte dello Stato e di altri enti, ristori per un totale di euro 29.918 a compensazione degli effetti negativi della pandemia.

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

ACCERTATO 2018	ACCERTATO 2019	ACCERTATO 2020
15.566	22.697	24.616

Non sono stati utilizzati contributi per permessi da costruire per il finanziamento della spesa corrente del titolo I.

Spese correnti

Le spese correnti hanno registrato il seguente andamento:

Titolo	Descrizione	Previsioni Definitive	Pagamenti	Percentuale
I	Spese correnti	334.556	197.719	59
II	Spese d'investimento	490.424	122.030	25
III	Spese rimborso prestiti	17.682	12.259	69
IV	Partite di giro	123.000	36.608	30
Totale		965.662	368.616	38

Il rapporto fra previsione ed impegnato evidenzia quanto segue:

Titolo	Descrizione	Previsione Definitiva	Impegni	Percentuale
I	Spese correnti	334.556	272.296	81
II	Spese d'investimento	490.424	122.030	25
III	Spese rimborso prestiti	17.682	12.259	69
IV	Partite di giro	123.000	41.645	34
Totale		965.662	448.230	46

Il rapporto fra impegnato e pagato evidenzia quanto segue:

Titolo	Descrizione	Impegni	Pagamenti	Percentuale
I	Spese correnti	272.296	197.719	73
II	Spese d'investimento	122.030	122.030	100
III	Spese rimborso prestiti	12.259	12.259	100
IV	Partite di giro	41.645	36.608	88
Totale		448.230	368.616	82

Le spese correnti suddivise per macroaggregati sono di seguito riepilogate:

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Differenza
Spese lavoro dipendente	78.977	77.110	- 1.867
Imposte e tasse a carico ente	6.080	6.492	412
Acquisto beni e servizi	115.387	128.299	12.912
Trasferimenti correnti	47.389	48.187	798
Interessi passivi	8.054	7.277	- 777
Altre spese correnti	5.376	4.930	- 446
Totale Titolo I	261.263	272.295	11.032

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2020, ammonta ad euro 7.726 con un tasso medio del 4,7%.

L'Ente non sostiene oneri per interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,57%.

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	200.770	182.074	165.136
Nuovi prestiti (-)			
Prestiti rimborsati (-)	18.697	16.938	12.259
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	182.074	165.136	152.877

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	9.009	8.053	7.726
Quota capitale	18.697	16.938	12.259
Totale	27.706	24.991	19.985

Limitazione acquisto immobili

Non è stata effettuata spesa per acquisto immobili.

VERIFICA CONGRUITÀ 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 in riferimento alle entrate tributarie nella misura del 60% dell'importo delle medesime a residuo.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria per la quale aveva intrapreso la procedura di autorizzazione entro il limite consentito dei 5/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente (2018), pari ad euro 117.281.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria:

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 16 del 10/05/2021.

Con tale atto si sono:

- eliminate definitivamente le quote degli accertamenti e degli impegni privi di obbligazione giuridicamente perfezionata, per prescrizione o per economia;
- mantenute a residuo le quote degli accertamenti e degli impegni riferite ad obbligazioni giuridicamente perfezionate confermandone la scadenza dell'obbligazione;
- eliminate per la reimputazione agli esercizi 2021, 2022 o 2023 le quote degli accertamenti e degli impegni riferite ad obbligazioni giuridicamente perfezionate per le quali è stata definita una diversa scadenza.

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; a tale proposito si evidenzia che l'Ente non ha partite di credito e/o debito nei confronti delle proprie partecipate.

TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Viene pubblicato sul sito dell'Ente, ai sensi di legge, l'indicatore della tempestività dei pagamenti che indica un valore annuale di 26,27 giorni.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2020, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

CONTO DEL PATRIMONIO

Per quanto concerne il conto del patrimonio, l'Ente, ha redatto la situazione al 31 dicembre 2020 che evidenzia un patrimonio netto di euro 975.208.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dal D. Lgs. 118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, sulla base delle verifiche effettuate e sulla base delle conoscenze acquisite, non risultano gravi irregolarità contabili, finanziarie e/o inadempienze da segnalare al Consiglio; né sussistono i presupposti per considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, in base ai presupposti conoscitivi raccolti, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

Canale, 24 maggio 2021

Il Revisore

