

COMUNE DI PORTE

Provincia di Torino

**Relazione
dell'organo di
revisione**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

**anno
2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

Comune di PORTE
Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 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 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

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

Torino, 25 maggio 2021

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Fabio De Stradis, revisore ai sensi dell'art. 234 del D.Lgs. n. 267/2000, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 31.07.2018 e decorrenza incarico dal 01.10.2018;

- ◆ ricevuto in data 07/05/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera di Giunta comunale, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Stato patrimoniale;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2020;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'Ente non ha adottato la contabilità economico patrimoniale armonizzata, come da facoltà di esonero concessa ai Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti e pertanto redige la situazione patrimoniale in modalità semplificata;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ l'incarico del sottoscritto revisore ha avuto decorrenza in data 01.10.2018 e che durante il periodo di mandato le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta e dal responsabile del servizio finanziario.

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 11
di cui variazioni di Consiglio	n. 9
di cui variazioni di Giunta	n. 2

Nello specifico:

Variazioni di competenza della Giunta Comunale:

Organo	Numero	Data	Oggetto
GC	15	21/05/2020	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili e Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	58	30/11/2020	Variazione al Bilancio di previsione 2020/2022 - Emergenza sanitaria

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60 giorni:

Organo	Numero	Data	Oggetto
CC	7	27/05/2020	Variazione al Bilancio di previsione 2020/2022
CC	17	29/07/2020	Variazione al Bilancio di previsione 2020/2022
CC	24	30/09/2020	Variazione al Bilancio di previsione 2020/2022
CC	29	25/11/2020	Variazione al Bilancio di previsione 2020/2022
GC	9	03/04/2020	Variazione al Bilancio di previsione 2020/2022- Emergenza Sanitaria
GC	13	30/04/2020	Variazione al Bilancio di previsione 2020/2022
GC	25	24/06/2020	Variazione al Bilancio di previsione 2020/2022
GC	37	04/08/2020	Variazione al Bilancio di previsione 2020/2022
GC	51	12/11/2020	Variazione al Bilancio di previsione 2020/2022

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese 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;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2020 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 16 in data 29/07/2020;
- che l'ente non ha riconosciuto alcun debito fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 16 del 29/04/2021 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'organo di revisione dà atto che per effetto della proroga al 31/05/2021 della certificazione sull'utilizzo del c.d. "Fondone" l'ente ha tuttora in corso l'attività di rendicontazione e certificazione dell'utilizzo di tali somme e che pertanto tale verifica si concluderà successivamente alla data di approvazione del rendiconto. Qualora – per effetto della certificazione – si determinassero delle differenze tra le risultanze contabili e la certificazione, l'Ente dovrà provvedere a riadottare gli atti di approvazione del rendiconto 2020 con l'allineamento dei dati stessi.

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 ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, D.L. n. 18/2020.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati.

Gestione Finanziaria

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2020 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione in data entro il 31 gennaio 2021, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, BCC Banca di Cherasco Credito Cooperativo reso il 29 gennaio 2021 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	1.375.769,76
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.375.769,76
Differenza	0,00

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non è indicato alcun pagamento per azioni esecutive.

Il fondo di cassa vincolato è pari ad euro 3.000,00.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	667.900,51	1.081.593,09	1.375.769,76
<i>di cui cassa vincolata</i>	<i>3.000,00</i>	<i>3.000,00</i>	<i>3.000,00</i>

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 219.765,20 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2020
Accertamenti di competenza	+	1.500.098,09
Impegni di competenza	-	1.327.467,59
SALDO		172.630,50
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	97.334,70
Avanzo di amministrazione applicato	+	193.000,00
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	243.200,00
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		219.765,20

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

	+/-	Previsioni definitive	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.081.593,09			
Entrate Titolo 1.00	+	669.143,99	580.568,58	18.806,46	599.375,04
Entrate Titolo 2.00	+	76.150,78	113.502,89	8.893,22	122.396,11
Entrate Titolo 3.00	+	147.550,00	125.227,60	21.401,20	146.628,80
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.(B1)	+	0	0	0	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	892.844,77	819.299,07	49.100,88	868.399,95
Spese Titolo 1.00 - Spese Correnti	+	779.368,29	411.484,34	126.841,37	538.325,71
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0	0	0	0

Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari +	+	34.652,00	22.962,63	0	22.962,63
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	814.020,29	434.446,97	126.841,37	561.288,34
Differenza D(D=B-C)	=	78.824,48	384.852,10	-77.740,49	307.111,61
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	78.824,48	384.852,10	-77.740,49	307.111,61
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	534.204,65	128.714,42	168.630,10	297.344,52
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	0,00	0	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0	0	0	0
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	534.204,65	128.714,42	168.630,10	297.344,52
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubbliche(B1)	+	0	0	0	0
Entrate Titolo 5.02 Riscossione di crediti a breve termine	+	0	0	0	0
Entrate Titolo 5.03 Riscossione di crediti a m/l termine	+	0	0	0	0
Entrate Titolo 5.04 per produzione attività finanziarie	+	0,00	0	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1(L1=Titoli 5.02,5.03,5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M(M=I-L)	=	534.204,65	128.714,42	168.630,10	297.344,52
Spese Titolo 2.00	+	903.363,73	205.487,59	93.300,40	-297.344,52
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0	0	0	0
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	903.363,73	205.487,59	93.300,40	-297.344,52
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0	0	0	0

Totale Spese di parte capitale P (P=N-O)	=	903.363,73	205.487,59	93.300,40	-297.344,52
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q(Q=M- P-E-G)	=	-369.159,08	-76.773,17	75.329,70	594.689,04
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	+	0	0	0	0
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	+	0	0	0	0
Spese Titolo 3.04 Altre spese incrementi d'attività finanziarie	+	0	0	0	0
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R(R=somma Titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0	0	0	0
Entrate titolo 7 - Anticipazioni del tesoriere (S)	+	100.000,00	0	0	0
Spese titolo 5 - Chiusura Anticipazioni tesoriere (T)	-	0,00	0	0	0
Entrate titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro (U)	+	333.600,00	118.007,85	6.042,84	124.050,69
Spese titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	333.600,00	110.313,95	25.228,21	135.542,16
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	891.258,49	315.772,83	-21.596,16	1.375.769,76

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

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:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento.

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	1.675,62	0,00
FPV di parte capitale	95.659,08	243.200,00

Il FPV di parte corrente si riferisce al trattamento accessorio del personale; quello di parte capitale per interventi nelle missioni indicate nell'allegato b) al rendiconto i cui lavori sono ancora in corso.

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un *avanzo* di Euro 845.185,08, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		TOTALE
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.081.593,09
Riscossione	(+)	223.773,82	1.066.021,34	1.289.795,16
Pagamenti	(-)	245.370,07	750.248,42	995.618,49
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.375.769,76
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.375.769,76
RESIDUI ATTIVI	(+)	188.938,33	434.076,75	623.015,08
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0
RESIDUI PASSIVI	(-)	333.180,59	577.219,17	910.399,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			243.200,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			845.185,08

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
	481.187,13	620.375,09	845.185,08
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	78.304,36	13.412,26	21.538,77
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	48.057,65
Parte destinata agli investimenti (D)	71.106,93	202.046,74	170.871,37
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	331.775,84	404.916,09	604.717,29

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

- c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:		
Risultato di amministrazione (A)		845.185,08
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020		13.290,77
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		-
Fondo rinnovi contrattuali		-
Fondo indennità fine mandato		8.248,00
Totale parte accantonata (B)		21.538,77
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		47.375,86
Vincoli derivanti da trasferimenti		681,79
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		-
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		48.057,65
Parte destinata agli investimenti		170.871,37
Totale parte destinata agli investimenti (D)		170.871,37
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		604.717,29
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		-

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge quanto segue:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertamenti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	669.143,99	630.202,21	580.568,58	92,12
Titolo II	76.150,68	113.502,89	113.502,89	100,00
Titolo III	147.550,00	135.671,24	125.227,60	92,30
Titolo IV	534.204,65	496.102,75	128.714,42	25,95
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 16 del 29/04/2021 ha comportato variazioni sui quali è stato rilasciato parere in data 27/04/2021.

Si allega il prospetto riassuntivo relativo all'anzianità dei residui:

Analisi "anzianità" dei residui (al 31/12/2020)							
Residui	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	337,66	49.633,63	49.971,29
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
Titolo III - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	1.085,80	7.772,58	10.443,64	19.302,02
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	2.000,00	34.797,51	367.388,33	404.185,84
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	135.000,00	0,00	0,00	135.000,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	1.494,78	5.450,00	6.611,15	13.555,93
Totale Residui Attivi	0,00	0,00	0,00	139.580,58	49.357,75	434.076,75	623.015,08

Titolo I - Spese correnti	0,00	0,00	6.496,00	23.736,06	65.400,01	222.289,44	317.921,51
Titolo II - Spese in conto capitale	144.815,73	35.846,30	6.641,22	431,07	14.616,20	340.624,68	542.975,20
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	28.992,22	57,14	6.148,64	14.305,05	49.503,05
Totale Residui Passivi	144.815,73	35.846,30	42.129,44	24.224,27	86.164,85	577.219,17	910.399,76

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2019	2020
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.675,62	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	1.675,62	-
(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce		
(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2020		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2019	2020
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	17.327,88	203.200,00
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	78.331,20	40.000,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	95.659,08	243.200,00

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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 ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare con il 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.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (in relazione alle singole tipologie di entrata).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 13.290,77.

VERIFICA EQUILIBRI

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 Legge 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:

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		
A) FPV pluriennale vincolato per spesa corrente iscritto in entrate	+	1.675,62
AA) recupero disavanzo di amministrazione es. precedente	(-)	0,00
B) Entrate Tiroli 1 - 2 - 3	+	879.376,34
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	+	0,00
D) spese Titolo 1 (spese correnti)	(-)	633.773,78
D1) FPV di parte corrente (spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) FPV di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00- Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	22.962,63
F2) Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		224.315,55
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	+	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	+	0,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	80.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	+	0,00
01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		143.815,55
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	20.644,94
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	48.057,65
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		75.112,96
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-12.518,43
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		87.631,39
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	193.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	95.659,08
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	496.102,75
C) Entrate Titolo 4.02.06-Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	80.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00-Spese in conto capitale	(-)	546.112,18
U1) Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale (di spesa)	(-)	243.200,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04-Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		75.949,65
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		75.949,65
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		75.949,65
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		219.765,20
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		20.644,94
Risorse vincolate nel bilancio		48.057,65
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		151.062,61
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-12.518,43
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		163.581,04

ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari ad euro 178.945,08, in aumento rispetto a quelle dell'anno precedente (euro 175.994,37). Gli importi riscossi in conto competenza sono pari ad euro 174.778,58.

Addizionale comunale

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari ad euro 97.504,09, in diminuzione rispetto a quelle dell'anno precedente (euro 98.500,00). Gli importi riscossi in conto competenza sono pari ad euro 91.950,90.

TASI

Non risulta applicata l'imposta.

Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari ad euro 132.115,17, in aumento rispetto a quelle dell'anno precedente (euro 131.800,56). Gli importi riscossi in conto competenza sono pari ad euro 100.923,22. Tuttavia, con riferimento alle riscossioni in conto competenza, si assiste ad un minore importo delle riscossioni (117.282,54 nel precedente esercizio).

Contributi per permessi di costruire

Le entrate accertate (e riscosse) nell'anno 2020 sono pari a zero, mentre nel 2019 sono state pari ad euro 7.011,01.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Non vi sono somme accertate negli ultimi tre esercizi.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Non vi sono nel 2020 entrate accertate per fitti attivi e/o canoni patrimoniali.

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale e acquistato.

Il servizio smaltimento rifiuti, come previsto per legge, è stato interamente coperto.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi esercizi evidenzia quanto segue:

Macroaggregati spesa corrente		2018	2019	2020	Variazione 2020 - 2019
101	redditi da lavoro dipendente	105.377,90	110.768,56	73.275,26	-37.493,30
102	imposte e tasse a carico ente	8.517,22	8.817,76	6.591,44	-2.226,32
103	acquisto beni e servizi	417.613,55	435.313,05	408.128,82	-27.184,23
104	trasferimenti correnti	127.222,22	215.870,75	130.791,50	-85.079,25
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	13.757,72	12.181,73	10.524,03	-1.657,70
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	11.034,65	183,00	0,00	-183,00
110	altre spese correnti	0,00	6.463,91	4.462,73	-2.001,18
TOTALE		683.523,26	789.598,76	633.773,78	-155.824,98

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti (media del triennio 2011/2013) di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	142.403,00	73.275,26
Spese macroaggregato 103	1.500,00	2.265,12
Irap macroaggregato 102	10.503,00	4.891,55
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: Trasferimento spesa personale ufficio tecnico	0,00	18.000,00
Altre spese: convenzione segreteria	0,00	31.825,69
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	154.406,00	130.257,62
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	154.406,00	130.257,62

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Il Comune di Porte ha proceduto, con Deliberazione del Consiglio Comunale n.44 del 18/12/2020 all'approvazione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2020-2022 secondo i principi contabili contenuti nel D.Lgs. 118/2011 e secondo gli schemi di bilancio di cui al D.p.c.m. 28.12.2011.

L'Organo di revisione ha preso atto del fatto che – nel corso del 2020 – non sono stati effettuati affidamenti in materia di consulenza informatica ai sensi del disposto dell'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

Analisi dell'indebitamento

Il Comune di Porte rispetta i limiti previsti dall'art.204, comma 1 del D.Lgs. 267/2000, così come modificato dall'art. 1, comma 735 della Legge n. 147/13, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera il 10% delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto.

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	307.812,87	271.167,97	232.947,08
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	36.644,90	38.220,89	22.962,63
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		
Totale fine anno	271.167,97	232.947,08	209.984,45

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti e il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	13.757,72	12.181,73	10.524,03
Quota capitale	36.644,90	38.220,89	22.962,63
Totale fine anno	50.402,62	50.402,62	33.486,66

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	698.480,79
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	20.663,55
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	162.544,68
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO	881.689,02
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	88.168,90
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017	Importi in euro
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12	10.524,03

(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	77.644,87
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	10.524,03
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100	1,19

Si segnala che, contrariamente a quanto indicato alla lettera l) della Relazione al Rendiconto della Gestione predisposto dall'ente, sussiste una garanzia sussidiaria pari ad euro 32.721,20 rilasciata dall'ente a favore dell'Unione Montana dei Comuni delle Valli Chisone e Germanasca con deliberazione Consiglio Comunale n. 20 del 21.11.2018.

Spese in conto capitale

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati negli ultimi due esercizi:

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	132.676,48	528.784,30	396.107,82
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	117.672,12	0,00	-117.672,12
205	Altre spese in conto capitale	0,00	17.327,88	17.327,88
TOTALE		250.348,60	546.112,18	295.763,58

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue: rispetto alla previsione di € 903.363,73 sono state impegnate solamente risorse per € 546.112,18, pari al 60,45 %.

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 29/04/2021 munito del parere dell'organo di revisione.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2020 (da gestione residui)	Residui attivi finali al 31.12.2020 (da gestione competenza)	Residui attivi finali al 31.12.2020 (Totale)
Titolo 1	19.203,38	18.806,46	59,26	0,00	337,66	49.633,63	49.971,29
Titolo 2	9.964,00	8.893,22	70,78	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
Titolo 3	30.750,98	21.401,20	491,40	0,00	8.858,38	10.443,64	19.302,02
Titolo 4	143.125,82	168.630,10	17.938,39	80.240,18	36.797,51	367.388,33	404.185,84
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	135.000,00	0,00	0,00	0,00	135.000,00	0,00	135.000,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	13.626,91	6.042,84	639,29	0,00	6.944,78	6.611,15	13.555,93
Totale	351.671,09	223.773,82	19.199,12	80.240,18	188.938,33	434.076,75	623.015,08

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2020 (da gestione residui)	Residui passivi finali al 31.12.2020 (da gestione competenza)	Residui passivi finali al 31.12.2020 (Totale)
Titolo 1	247.203,25	126.841,37	24.729,81	95.632,07	222.289,44	317.921,51
Titolo 2	382.023,75	93.300,49	86.372,74	202.350,52	340.624,68	542.975,20
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	86.327,39	25.228,21	25.901,18	35.198,00	14.305,05	49.503,05
Totale	715.554,39	245.370,07	137.003,73	333.180,59	577.219,17	910.399,76

Con Deliberazione della Giunta Comunale n.16 del 29/04/2021 l'Ente ha proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del punto 9.1 dell'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011 procedendo all'eliminazione di quelli cui non corrispondeva al 31.12.2020 una obbligazione giuridica perfezionata o una definitiva inesigibilità e provvedendo ad indicare gli esercizi nei quali l'obbligazione sarebbe divenuta esigibile, nei casi di obbligazione giuridica perfezionata ma non scaduta al 31.12.2020, applicando i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria.

A seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui sono state determinate, altresì, le quote di avanzo vincolato secondo le diverse tipologie previste dalla norma di legge.

Nel dettaglio si rileva che le quote di avanzo vincolato risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario dei residui, parte competenza e parte residui, risultano le seguenti: perfezionata ma non scaduta al 31.12.2020, applicando i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria.

A seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui sono state determinate, altresì, le quote di avanzo vincolato secondo le diverse tipologie previste dalla norma di legge.

Nel dettaglio si rileva che le quote di avanzo vincolato risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario dei residui, parte competenza e parte residui, risultano le seguenti:

Parte accantonata (euro 21.538,77):

- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 € 13.290,77
- Fondo anticipazioni liquidità € 0,00
- Fondo perdite società partecipate € 0,00
- Fondo contenzioso € 0,00
- Altri accantonamenti € 8.248,00

Parte vincolata (euro 48.057,65):

- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili € 47.375,86
- Vincoli derivanti da trasferimenti € 681,79
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui € 0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente € 0,00
- Altri vincoli € 0,00

Parte destinata agli investimenti (euro 170.871,37):

- Totale parte destinata agli investimenti € 170.871,37.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente nel corso del 2020 non ha riconosciuto alcun debito fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 16/12/2020, con delibera Consiglio Comunale n. 33, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Di seguito l'elenco delle partecipazioni possedute al 31/12/2020:

SOCIETA' PARTECIPATE	% PARTECIPAZIONE	SITO INTERNET ove consultare i relativi rendiconti o bilanci di esercizio
ACEA PINEROLESE ENERGIA S.R.L.	2,36%	https://www.aceapinerolese.it/
ACEA PINEROLESE INDUSTRIALE S.P.A.	2,36%	https://www.aceapinerolese.it/
ACEA SERVIZI STRUMENTALI TERRITORIALI S.R.L.	2,36%	https://www.aceapinerolese.it/
SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO S.P.A. IN ALTERNATIVA SMA TORINO S.P.A. OVVERO SMAT S.P.A.	0,002	https://www.smatorino.it/

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività 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.

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 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione.

STATO PATRIMONIALE

L'Ente si è avvalso della facoltà di non adottare la contabilità economico patrimoniale armonizzata in quanto Comune con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti.
Il Comune di Porte ha allegato allo schema di rendiconto la situazione patrimoniale redatta con modalità semplificate.

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'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 sussidiarie 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.

Si precisa che sussiste una garanzia sussidiaria del Comune di Porte pari ad euro 32.721,20 rilasciata a favore dell'Unione Montana dei Comuni delle Valli Chisone e Germanasca con deliberazione Consiglio Comunale n. 20 del 21/11/2018.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020, raccomandando, nel caso siano necessarie modifiche conseguenti la certificazione del c.d. "Fondone Covid-19" - i cui termini sono tuttora pendenti - di provvedere alle modifiche necessarie da sottoporre all'approvazione dell'organo consiliare.

L'Organo di revisione

Fabio De Stradis

