

COMUNE DI VALGIOIE

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

IL REVISORE UNICO



Comune di VALGIOIE

Organo di revisione

Verbale n. 1 del 31 maggio 2021

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 Valgioie che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino 31 maggio 2021

L'organo di revisione

Il Revisore Unico

Lidia Di Vece

INTRODUZIONE

La sottoscritta Lidia Di Vece nominata in data 25 maggio 2018 con verbale del consiglio comunale n. 20 revisore unico del Comune di Valgioie

- ◆ ricevuta in data 28 maggio 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020 PROVVISORIO, approvati con delibera della giunta comunale n. 2021, contenente ESCLUSIVAMENTE i 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) Stampe di supporto per la Relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto della gestione
- ◆ considerato che non è stato predisposto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione così come riportato nella deliberazione di giunta comunale sopra riportata

TENUTO CONTO CHE

- ◆ è in corso l'adempimento di diffida della Corte dei Conti riportato nella deliberazione n. 26/2020/PRSE la quale accerta che
 - *l'Ente ha adottato comportamenti difformi dalla sana gestione finanziaria ed un consistente disordine contabile;*
 - *gravi inadempimenti di riconciliazione delle registrazioni di cassa;*
 - *l'inattendibilità dei dati dei rendiconti 2017 e 2018;*
 - *una non adeguata valorizzazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;*
 - *il ripetuto e crescente utilizzo sia di entrate vincolate ex articolo 195 del TUEL sia dell'anticipazione di tesoreria, non integralmente restituita nell'anno 2018;*
 - *la persistente inadempienza agli obblighi di trasmissione di cui all'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009 n. 196 per i vari documenti indicati in deliberazione, con la conseguente permanenza del divieto di procedere ad assunzioni di personale ai sensi del citato art. 9, comma 1 quinquies, del D.L. n. 113 del 2016;*
 - *la persistente inadempienza dell'obbligo di invio del certificato previsto dall'allora vigente art. 161, comma 1, del T.U.E.L. per i documenti indicati in deliberazione, con la conseguente applicazione della sanzione di cui al successivo comma 3;*
 - *la mancata redazione della relazione dell'Organo di revisione ai sensi dell'art. 1, commi 166 e segg., della legge 23 dicembre 2005 n. 166 per il rendiconto dell'anno 2018;*
 - *l'irregolare approvazione del rendiconto dell'anno 2018 in assenza della relazione dell'Organo di revisione prevista dagli artt. 227, comma 2, e 239, comma 1, lettera d) del D.Lgs. n. 267 del 2000 nonostante la diversa indicazione riportata nella delibera consiliare n. 18 del 17 maggio 2019; 33*



- l'inosservanza dell'obbligo di collaborazione nell'ambito del rapporto tra Ente e Organo di revisione; obbligo che, secondo il disposto dall'art. 239 del TUEL, è posto a carico di entrambi, seppure con modalità diverse.

che la suddetta deliberazione ha disposto

che l'Ente, di concerto con l'Organo di revisione, entro novanta giorni dal ricevimento della presente deliberazione, provveda:

- per i rendiconti 2017 e 2018 ad una verifica dell'attendibilità della contabilità dell'Ente e delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi nei termini indicati in deliberazione, con conseguente eventuale riapprovazione di tali rendiconti all'esito dei predetti controlli;
- per i rendiconti e bilanci indicati in deliberazione, a completare l'inserimento dei prospetti contabili e dei relativi allegati nella banca dati delle pubbliche amministrazioni effettuando le dovute rettifiche per i dati già presenti in esito alle predette verifiche;
- ad inviare al Ministero dell'Interno le certificazioni previste dall'allora vigente art. 161 del T.U.E.L. per i documenti di bilancio per cui è ancora inadempiente indicando i dati corretti di rendiconto;

e prosegue la deliberazione

DISPONE ALTRESÌ

che l'Organo di revisione impronti i rapporti con l'Ente alla più ampia collaborazione nei termini indicati dall'art 239 T.U.E.L. e che, entro il medesimo termine di novanta giorni, provveda a redigere la relazione ai sensi dell'art. 1, commi 166 e segg., della Legge 23 dicembre 2005 n. 266 per il rendiconto 2018, unitamente ad una particolareggiata relazione in merito all'esito delle predette verifiche;

- che l'Ente assuma i necessari provvedimenti per:
 - . ripristinare la regolarità amministrativa e contabile nella gestione economico-finanziaria;
 - . ridurre il ricorso all'anticipazione di tesoreria e assicurare l'integrale restituzione della stessa al termine dell'esercizio;
 - . assicurare la tenuta di una contabilità attendibile e veritiera ed una corretta gestione della cassa previa ogni necessaria conciliazione con il tesoriere;
 - . effettuare nei termini di legge gli inserimenti dei dati nella banca dati delle pubbliche amministrazioni, assicurando la corrispondenza dei dati inseriti con quelli risultanti dai relativi documenti approvati;
 - . assicurare ogni dovuto supporto all'Organo di revisione affinché possa svolgere compiutamente le funzioni previste dall'art. 239 del T.U.E.L. 34

- ◆ che quindi ad oggi il sottoscritto revisore non ha ricevuto la documentazione necessaria al rilascio del proprio parere circa il rendiconto 2019 propedeutico al rilascio del parere per il rendiconto 2020
- ◆ che il sottoscritto revisore ritiene necessario la ricostruzione dei dati 2017 e 2018 e la riapprovazione dei rendiconti 2017 e 2018 per poter aver contezza della veridicità dei dati inseriti/riportati nel rendiconto provvisorio 2019 e quindi anche del rendiconto 2020
- ◆ che il sottoscritto revisore non può attestare ai sensi dell'art. 239 lettera d) TUEL la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione
- ◆ che il sottoscritto revisore, con il presente parere al rendiconto 2020 non è in grado di assolvere alla funzione di garanzia in merito alla regolarità contabile così come richiamato dall'Agenzia delle Entrate nella propria Circolare n. 90/E del 2010

◆ che fornito il PROSPETTO DI VERIFICA DEGLI EQUILIBRI ANNO 2020

Comune di Valgioie		Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione
VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	463.265,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	460.109,44
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	2.998,80 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		156,76
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		156,76
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		156,76
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	0,00

- ◆ che il sottoscritto revisore non ha potuto analizzare la gestione dei residui per quanto in premessa specificato
- ◆ che il sottoscritto revisore ha potuto rilevare se l'Ente ha rispettato il limite dell'indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL
- ◆ che il sottoscritto revisore ha potuto verificare gli obiettivi di finanza pubblica
- ◆ che in merito alla relazione della Giunta al rendiconto il revisore prende atto che l'ente NON 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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore ha più volte evidenziato

- a) *che pur l'Ente dopo la nota vicenda di deferimento alla Corte dei Conti ha messo in azione tutte quelle azioni correttive necessarie non solo ad avere contezza dei dati contabili, ma soprattutto ad essere organizzato in maniera efficiente ed efficace così come previsto dalla norma ad oggi faticosamente si sta avviando sulla strada della normalità operativa*
- b) *fatto proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.*

Considerando che l'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria, occorre evidenziare che il revisore deve esprimersi in merito

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);*
- *continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi*
- *attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);*
- *attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);*
- *analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;*
- *rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;*
- *rispetto del piano di rientro del disavanzo ex art.188, comma 1 del Tuel;*
- *rispetto del piano di rientro dell'ulteriore disavanzo formatosi nel corso del periodo considerato nel piano di rientro ex art.188, comma 1, ultimo paragrafo del Tuel;*
- *rispetto del piano di rientro da disavanzo ex art.243 del Tuel;*
- *proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.*

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- *verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi*
- *economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;*
- *economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;*
- *indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;*
- *gestione delle risorse umane e relativo costo;*
- *gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,*
- *attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;*
- *qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);*

- *adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;*
- *rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del di finanza pubblica.*

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto il revisore dichiara che non è in grado di esprimere il proprio parere per l'approvazione del rendiconto ANCORCHE' , così come dichiarato dalla stessa Amministrazione PROVVISORIO dell'esercizio finanziario 2020 e si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO

LIDIA DI VECE

