

COMUNE DI VALGIOIE

Provincia di TORINO

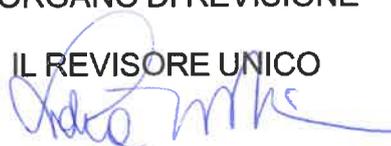
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO



Comune di VALGIOIE

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 8 luglio 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 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 2019 del Comune di Valgioie che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino 8 luglio 2020

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 25 giugno 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019 PROVVISORIO, approvati con delibera della giunta comunale n. 14 del 19 giugno 2020, 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 2019 con le relative delibere di variazione così come riportato nella deliberazione di giunta comunale sopra riportata
- ◆ che sono stati riportati IN BIANCO

TENUTO CONTO CHE

- ◆ non è stato predisposto ed approvato il rendiconto 2018
- ◆ 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 ad oggi l'amministrazione non ha ancora provveduto agli adempimenti di cui sopra e che in data 3 luglio 2020 la suddetta amministrazione ha chiesto alla Corte dei Conti con apposita PEC un rinvio di 60 giorni per poter agevolmente adempiere a causa della chiusura degli uffici in periodo di lockdown che ha ostacolato le attività amministrative
- ◆ che il sottoscritto revisore ha ricevuto in data 30 giugno 2020 da un parte di un incaricato dell'Amministrazione comunale una relazione circa lo stato dei controlli interni per "effettuare con la Tesoreria uniformità contabile con SIOPE Banca d'Italia" e che pertanto ad oggi non c'è certezza dei dati contabili inseriti del rendiconto provvisorio 2019
- ◆ che durante l'esercizio 2019 non ho potuto effettuare le verifiche periodiche in quanto l'Ente non era organizzato per la consegna dei dati contabili
- ◆ che ad oggi e nel corso dell'anno 2020 non è stato possibile effettuare le verifiche previste dalla legge a causa della mancata organizzazione amministrativa dell'Ente e della pandemia COVID 19 che ha obbligato anche la Pubblica Amministrazione a sospendere l'accesso agli uffici ai impiegati e allo scrivente revisore
- ◆ che quindi ad oggi il sottoscritto revisore non ha ricevuto la documentazione necessaria al rilascio del proprio parere circa il rendiconto 2018 propedeutico al rilascio del parere per il rendiconto 2019

- ◆ 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
- ◆ che al sottoscritto revisore non è possibile 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 2019 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 QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2019



Nel quale non sono indicate né il fondo iniziale di cassa né l'utilizzo di avanzo di amministrazione

- ◆ che è stato fornito il PROSPETTO DI VERIFICA EQUILIBRI

Comune di Valgioie		
VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)		
		Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
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>	(+)	492.618,55 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	(-)	456.650,23
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>	(-)	3.000,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		32.968,32
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 <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)		32.968,32
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		32.968,32
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00

Comune di Valgioie

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		32.968,32
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	96.353,00
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 crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	96.275,28
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		77,72
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		77,72
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		77,72
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00

Comune di Valgioie

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		33.046,04
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		33.046,04
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		33.046,04

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

D1) Risultato di competenza di parte corrente		32.968,32
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a Impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		32.968,32

- ◆ che l'Ente non ha fornito nessuna indicazione circa la costituzione e la movimentazione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità pur fornendo il prospetto che si allega

Comune di Valgioie									
Allegato G - Fondo crediti di dubbia esigibilità									
COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (Anno 2019)									
ANNO	DESCRIZIONE	RESIDUA ATTIVA FORMATAE NELLE ESERCIZI CHE SI RIFERISCE AL RENDICONTO (A)	RESIDUA ATTIVA DOBBI ESERCIZI SUCCESSIVI (B)	TOTALE RESIDUA ATTIVA (F = A + B)	IMPORTO MASSIMO DEL FONDO (G)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (H)	% di accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (I = H / F)		
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E FISCALITATA									
1010000	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 2.2	291.647,56	415.816,72	707.512,28	25.129,19	23.198,19	3,34%		
1010000	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	251.862,54	615.949,74	767.512,28	25.129,19	23.198,19	3,02%		
1010000	Tipologia 102: Tributi dovuti al riaccomodamento delle società (solo per la Regione) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%		
1010000	Tipologia 102: Tributi dovuti al riaccomodamento delle società (non accertati per cassa)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%		
1010000	Tipologia 103: Tributi dovuti a regolarità alle autonomie speciali (solo per la Regione) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%		
1010000	Tipologia 103: Tributi dovuti a regolarità alle autonomie speciali (non accertati per cassa)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%		
1010000	Tipologia 104: Contributi dovuti ai tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%		
1010000	Tipologia 105: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%		
1010000	Tipologia 106: Fondi perequativi dalle Regioni o Province Autonome (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%		
1010000	TOTALE TITOLO 1	291.647,56	415.816,72	707.512,28	25.129,19	23.198,19	3,34%		
TRASFERIMENTI CORRENTI									
2010000	Tipologia 201: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	144.884,85	144.884,85	-	-	-		
2010000	Tipologia 202: Trasferimenti correnti da Regioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%		
2010000	Tipologia 203: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%		
2010000	Tipologia 204: Trasferimenti correnti da Istituzioni Non Profit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%		
2010000	Tipologia 205: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e del Paese del richiedente	0,00	0,00	0,00	-	-	-		
2010000	Trasferimenti correnti dal Fondo Europeo	0,00	0,00	0,00	-	-	-		
2010000	Trasferimenti correnti dal Fondo del Mezzogiorno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%		
2010000	TOTALE TITOLO 2	0,00	144.884,85	144.884,85	0,00	0,00	0,00%		
ENTRATE EXTRAORDINARIE									
3010000	Tipologia 301: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione del suolo	4.692,79	45.975,17	50.667,96	7.396,06	11.842,18	23,47%		
3010000	Tipologia 302: Proventi derivanti dall'attività di concessione delle traghetti e adegli Oboli	0,00	600,88	600,88	698,00	508,00	84,54%		
3010000	Tipologia 303: Interessi attivi	0,00	345,86	345,86	145,86	345,86	100,00%		
3010000	Tipologia 304: Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%		
3010000	Tipologia 305: Altre entrate e altre entrate correnti	0,00	93.300,00	93.300,00	0,00	0,00	0,00%		
3010000	TOTALE TITOLO 3	4.692,79	140.221,01	144.913,80	8.140,92	12.196,04	8,42%		
ENTRATE IN CREDITO CAPITALE									
4010000	Tipologia 401: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%		
4010000	Tipologia 402: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%		
4010000	Contributi agli investimenti di servizi a enti pubblici	0,00	0,00	0,00	-	-	-		
4010000	Contributi agli investimenti di servizi a enti pubblici	0,00	0,00	0,00	-	-	-		
4010000	Contributi agli investimenti di natura di contributo di PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%		
4010000	Tipologia 403: Altre trasferimenti in conto capitale	65.000,00	284.063,13	349.063,13	0,00	0,00	0,00%		
4010000	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche e altri enti pubblici in conto capitale da UE	65.000,00	284.063,13	349.063,13	-	-	-		
4010000	Tipologia 404: Altri trasferimenti in conto capitale da trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%		
4010000	Tipologia 405: Errore di classificazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%		
4010000	Tipologia 406: Altre entrate in conto capitale	0,00	2.511,30	2.511,30	0,00	0,00	0,00%		
4010000	TOTALE TITOLO 4	65.000,00	286.574,43	351.574,43	0,00	0,00	0,00%		
ENTRATE DA INDICAZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE									
5010000	Tipologia 501: Allocations di crediti finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%		
5010000	Tipologia 502: Allocations crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%		
5010000	Tipologia 503: Allocations crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%		
5010000	Tipologia 504: Altre entrate per allocation di crediti finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%		
5010000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%		
		TOTALE GENERALE	361.339,79	662.411,83	1.023.751,11	34.024,11	3,33%		
		DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN CAPITALE	65.000,00	284.063,13	349.063,13	0,00	0,00%		
		DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN PARTE CORRENTE	296.339,79	378.348,70	674.687,98	34.024,11	5,04%		

CATEGORIA FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUA ATTIVA NEL CONTO DEL BILANCIO	1.563.677,12	37.867,05
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCANTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO DI CHE IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00	0,00
TOTALE	1.563.677,12	37.867,05

- ◆ che l'Ente non ha fornito nessuna indicazione circa la contezza e l'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato
- ◆ che il sottoscritto revisore non ha potuto analizzare la gestione dei residui
- ◆ che il sottoscritto revisore non ha potuto rilevare se l'Ente ha rispettato il limite dell'indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL
- ◆ che il sottoscritto revisore non 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) *gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Signor Sindaco e al Segretario Comunale richiamate nella copiosa corrispondenza con l'Ente e nel fascicolo depositato presso La Corte dei Conti Sezione Piemonte*
- 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 2019 e si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO

LIDIA DI VECE

