

**Corrado Bollo**

**Dottore commercialista  
Revisore contabile**

Spett. le  
Comune di Pratiglione  
Via Roma 1  
10080 Pratiglione TO  
c.a.  
Consiglio Comunale

Oggetto: Relazione del Revisore del Conto circa il Rendiconto della gestione dell'anno 2019

Il sottoscritto Bollo Corrado, dottore commercialista, revisore del Conto di codesto Comune, ai sensi degli artt. 239 e seguenti del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, nominato con atto in data 20 dicembre 2017 per il periodo dal 25 febbraio 2018 al 24 febbraio 2021,

- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale ed, in particolare, il D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 ed il D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, come modificato dal D. Lgs. 10 agosto 2014 n. 126 ed i relativi principi contabili;
- visto lo Statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto il regolamento di contabilità adottato con deliberazione consiliare n. 9 del 14 giugno 2002;

**esaminato**

- la bozza di Rendiconto e l'allegata relazione sulla gestione dell'organo esecutivo per l'anno 2019, con l'indicatore della tempestività dei pagamenti, approvate dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 14 dell'1 aprile 2020, con i documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (di seguito TUEL) e dal D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118: Conto del bilancio, Stato patrimoniale ed ogni altro allegato richiesto dalla norma;
- il bilancio di previsione degli esercizi 2019-2021, con le relative delibere di variazione;
- il conto reso dal Tesoriere, Intesa Sanpaolo S.p.A., filiale di Forno Canavese, per l'anno 2019;
- il prospetto dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide, previsti dall'articolo 77-quater, comma 11, del Decreto Legge 25 giugno 2008 n. 112 (convertito con legge 6 agosto 2008 n. 133);
- il fascicolo delle deliberazioni del Consiglio Comunale dell'anno 2019;
- il fascicolo dei provvedimenti dei responsabili dei servizi dell'anno 2019;
- l'elenco dei residui attivi entrate 2019 e dei residui passivi spese 2019 esistenti al 31 dicembre 2019;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- il prospetto delle spese di rappresentanza sostenute nell'anno 2019 (art.16 D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- il prospetto attestante i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2019 con le società partecipate;
- i libri contabili prescritti dal D.P.R. 633/72;

- il fascicolo delle fatture ricevute dai fornitori nell'anno 2019;
- la contabilità paghe tenuta dall'Ufficio ragioneria del Comune;
- i risultati delle verifiche di cassa trimestrali eseguite nel corso dell'anno 2019 ed, in particolare, quella relativa alla situazione di cassa alla data del 31 dicembre 2019;

**DATO ATTO CHE**

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- 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, comunque, provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Consiglio Comunale e dalla Giunta Comunale (in assenza di variazioni disposte dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti), anche nel corso dell'esercizio provvisorio; in particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2 del TUEL, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 4
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	nessuno
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	nessuno
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	nessuno

- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei pareri in data 12 marzo 2019, 15 luglio 2019, 19 settembre 2019, 22 ottobre 2019 e nelle carte di lavoro;
- l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122;

**verificato**

- che nel Rendiconto della gestione dell'esercizio 2019 sono stati ripresi esattamente i residui attivi e passivi risultanti al termine dell'esercizio precedente e dal riaccertamento ordinario eseguito ai sensi dell'articolo 228 del D. Lgs. 267/2000;
- che al Rendiconto dell'esercizio 2019 sono allegati lo stato patrimoniale ed il conto economico ai sensi dell'art.11 comma 13, del D. Lgs.118/2011 e nel rispetto del principio contabile applicato 4/3;

- che, nel corso dell'esercizio 2019, l'ente ha utilizzato l'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente per complessivi euro 61.321,16, di cui euro 58.313,00 di avanzo libero ed euro 3.008,16 di avanzo vincolato a copertura dell'indennità di fine mandato del sindaco;
- che, in sede di applicazione dell'avanzo libero (euro 58.313), l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso TUEL;
- che il Tesoriere ha incassato tutte le entrate che si sono verificate nel corso dell'esercizio, dategli in carico con apposite reversali di versamento;
- che le spese sono state erogate con appositi mandati di pagamento, debitamente quietanzati e corredati dai prescritti documenti giustificativi e sono state contenute nei limiti delle previsioni e delle successive variazioni di bilancio, deliberate dal Consiglio Comunale;
- che nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo, previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL), della codifica della transazione elementare;
- che, nel corso dell'esercizio, non sono stati assunti né accertamenti né impegni aventi natura non ricorrente;
- che il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da iscrivere nel rendiconto dell'esercizio 2019 è avvenuto con deliberazione della Giunta Comunale n. 13 dell'1 aprile 2020, ai sensi dell'articolo 228 del D. Lgs. 267/2000 e dell'articolo 3, comma 4, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, con il parere favorevole del sottoscritto, il quale, in tale sede, ha verificato il seguente andamento:

LL 30  
77**Variazione dei residui esistenti al 1° gennaio 2019**

Entrata	Residui all' 01/01	Maggiori Entrate	Accertamenti Residui	Incassi	Minori Entrate	Residui al 31/12
Titolo 1	176.612,77	9.418,81	186.031,58	47.692,31	4.142,94	134.196,33
Titolo 2	17,44	0,00	17,44	17,44	0,00	0,00
Titolo 3	71.008,32	433,89	71.442,21	60.293,55	0,00	11.148,66
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 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	5.356,22	0,00	5.356,22	3.848,74	0,00	1.507,48
<b>Totale</b>	<b>252.994,75</b>	<b>9.852,70</b>	<b>262.847,45</b>	<b>111.852,04</b>	<b>4.142,94</b>	<b>146.852,47</b>

*Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le maggiori entrate a residuo, gli accertamenti a residuo, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo e i residui finali attivi al 31/12 suddivisi per titoli.*

Spesa	Residui all' 01/01		Pagamenti	Economie	Residui al 31/12
Titolo 1	196.311,91		143.976,33	13.051,55	39.284,03
Titolo 2	9.882,00		8.296,00	0,00	1.586,00
Titolo 3	0,00		0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00		0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00		0,00	0,00	0,00
Titolo 7	703,94		187,94	0,00	516,00
<b>Totale</b>	<b>206.897,85</b>		<b>152.460,27</b>	<b>13.051,55</b>	<b>41.386,03</b>

*Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, i pagamenti a residuo, le economie a residuo e i residui finali passivi al 31/12 suddivisi per titoli.*

In particolare ha verificato che:

- i residui attivi ed i residui passivi sono risultati effettivamente accertati in base alle vigenti norme di legge;
- non sussistono residui attivi risalenti ad esercizi anteriori al 2013 che non siano già stati riscossi alla data odierna,
- i residui attivi riaccertati sono giustificati e documentati e sono così ripartiti per anno di provenienza:

	Residui al 31.12.2018	Residui al 31.12.2019
anno 2012	---	---
anno 2013	7.384,52	6.721,64
anno 2014	19.834,55	18.043,44
anno 2015	11.352,71	9.833,33
anno 2016	10.974,34	8.594,89
anno 2017	21.764,31	12.567,75
anno 2018	181.684,32	91.091,42
anno 2019		180.712,99
Totale	252.994,75	327.565,56

- il riaccertamento dei residui passivi è avvenuto correttamente e le relative economie accertate, pari ad euro 13.051,55, sono state correttamente determinate; in tale sede, sono state inoltre accertate economie sugli stanziamenti 2019 per euro 7.148,14, portando l'importo complessivo delle economie ad euro 20.199,69;
- che il **fondo pluriennale vincolato (FPV)** esistente al 31 dicembre 2019 ammonta ad euro 10.647 ed è rappresentato dall'impegno di spesa corrente riguardante la costituzione del fondo risorse decentrate per la copertura degli oneri discendenti dalla stipulazione del contratto integrativo con i dipendenti dell'ente, in forza del vigente CCNL, di competenza del 2019, ma liquidate nel corso dell'esercizio successivo;
- che il fondo pluriennale vincolato (FPV) in spesa c/capitale **non è stato attivato** non sussistendone i presupposti (entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019);
- che il conto del Tesoriere Intesa Sanpaolo S.p.A. coincide con le risultanze contabili tenute dall'Ufficio di Ragioneria del Comune;
- che sussiste la riconciliazione dei reciproci saldi di debito e credito fra l'ente e le sue società partecipate;
- che le disponibilità liquide, gli incassi, i pagamenti risultanti dai prospetti SIOPE coincidono con il conto del Tesoriere e con le risultanze contabili dell'ente;
- che le procedure di spesa risultano regolari;

## Corrado Bollo

Dottore commercialista  
Revisore contabile

- che le partite di giro presentano accertamenti di competenza (titolo IX dell'entrata) per euro 57.271,58 ed impegni di competenza (titolo VII della spesa) di euro 57.271,58;
- che dalla tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 28/12/2018) risulta che l'ente non si trova in stato di deficiarietà strutturale;
- che il Consiglio Comunale ha verificato la sussistenza degli equilibri di bilancio, come previsto dall'articolo 193 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, con deliberazione n. 20 del 26 luglio 2019;
- che la contabilità fiscale richiesta ai fini dell'I.V.A. ai sensi del D.P.R. 633/1972 risulta regolarmente tenuta;
- che gli obblighi del sostituto d'imposta previsti dal D.P.R. 600/73 risultano regolarmente assolti;
- che, in particolare, la Dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno 2018 è stata presentata in data 4 ottobre 2019 (modello 770 semplificato), come risulta dalla ricevuta prot. 19100414303134962-00024;
- che la Dichiarazione annuale I.V.A. per l'anno 2018 è stata presentata in data 1 marzo 2019 mediante invio telematico, come risulta da ricevuta prot. n. 18030109262869523-000015;
- che la Dichiarazione IRAP per l'anno 2018 è stata presentata in data 8 novembre 2019 mediante invio telematico, come risulta da ricevuta prot. n. 19110811062750432-00026;
- che il prospetto di verifica dell'equilibrio economico finanziario ai sensi dell'articolo 162, comma 6 del D. Lgs. 267/2000 ha dato esito positivo, presentando un equilibrio di parte corrente positivo per euro 23.626,27;
- che il prospetto di verifica degli equilibri ai sensi dell'articolo 1, comma 821 della legge 30 dicembre 2018 n. 145 ha dato esito positivo, presentando i seguenti saldi non negativi:

W1 risultato di competenza: euro 79.158,06;

W2 equilibrio di bilancio: euro 53.503,06

W3 equilibrio complessivo: euro 42.326,77

più precisamente il Risultato della gestione di competenza W1 comprende l'applicazione di parte dell'avanzo dell'esercizio precedente, come risulta dal seguente prospetto:

Saldo della gestione di competenza (vedi prospetto a pagina 6)	+	28.483,40
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (spesa)	-	10.647,00
Avanzo di amministrazione applicato	+	61.321,66
Quota disavanzo ripianata	-	0,00
<b>SALDO</b>		<b>79.158,06</b>

- che sono rispettati i vincoli di finanza pubblica di cui all'articolo 9 della legge 24 dicembre 2012 n. 243, dal momento che la differenza fra titoli da 1 a 5 delle entrate e titoli da 1 a 3 delle spese presenta un saldo positivo di euro 28.483,40;
- che il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato correttamente calcolato in euro 118.870,17 in conformità al principio contabile n. 3.3 contenuto nell'allegato n. 4/2 al D. Lgs. 118/2011, in proporzione alla media ponderata delle riscossioni rispetto agli accertamenti verificatisi nel quinquennio precedente (2015-2019) in relazione alle entrate per violazioni dell'imposta comunale sugli immobili, tassa sulla raccolta dei rifiuti,

## Corrado Bollo

**Dottore commercialista  
Revisore contabile**

violazioni della tassa sulla raccolta dei rifiuti, proventi della mensa scolastica, proventi del trasporto alunni, proventi della gestione dei fabbricati; il fondo pare congruo rispetto all'entità dei residui attivi ed alla loro anzianità, arrivando infatti a coprire la totalità dei residui risalenti ad anni anteriori al 2018 ed oltre la metà di quelli risalenti al 2018; in via prudenziale, in relazione alle entrate per violazioni per tassa sulla raccolta dei rifiuti è stato stanziato in misura del 90% degli accertamenti verificatisi nel 2019, in assenza di alcun accertamento a tale titolo nel periodo 2015-2018;

- che il fondo per altri rischi ammonta ad euro 655 e lo si ritiene congruo, essendo relativo all'indennità di fine mandato di spettanza del Sindaco (il quale ha iniziato il proprio incarico nel corso del 2019);
- che è stata verificata la consistenza dell'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2019 con i seguenti risultati:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 31 dicembre 2018			299.595,22
Riscossioni	111.852,04	526.903,90	638.755,94
Pagamenti	- 152.460,27	- 464.093,19	<u>- 616.553,46</u>
Fondo cassa al 31 dicembre 2019			321.797,70
che corrisponde al Fondo Cassa del Tesoriere al 31 dicembre 2019			+321.797,70
Residui attivi – entrate al 31 dicembre 2019	146.852,47	180.712,99	327.565,46
Residui passivi – uscite al 31 dicembre 2019	- 41.836,03	- 215.040,30	<u>- 256.426,33</u>
Differenza al 31 dicembre 2019			+
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti 2019			-10.647,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale 2019			---
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019			+ 382.289,83
Parte accantonata al fondo crediti di dubbia esigibilità			- 118.570,17
Altri accantonamenti			- 657,00
Parte vincolata derivante da trasferimenti			-25.000,00
Parte destinata agli investimenti			<u>-11.500,00</u>
Parte disponibile			226.562,66
• che è stato verificato l'andamento della gestione di competenza come segue:			
Riscossioni		526.903,60	
Pagamenti		-464.093,19	
Differenza			+62.810,71
Residui attivi – entrate al 31 dicembre 2018		180.712,99	
Residui passivi – uscite al 31 dicembre 2018		-215.040,30	
Differenza			<u>- 34.327,31</u>
<b>Saldo gestione di competenza 2018</b>			<b>28.483,40</b>

**Corrado Bollo****Dottore commercialista  
Revisore contabile**

- che è stato verificato l'andamento della gestione dei residui come segue:

Riscossioni	+ 111.852,04	
Pagamenti	- 152.460,27	
Differenza		- 40.608,23
totale accertamenti residui attivi	146.852,47	
totale impegni residui passivi	-41.386,03	
		+105.466,44
Fondo cassa 31 dicembre 2018		299.595,22
Avanzo di amministrazione esercizio precedente		<u>-345.692,12</u>
<b>Saldo gestione residui</b>		<b>18.761,31</b>

- che è stato verificato che la composizione dell'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2019 è, pertanto, la seguente:

Avanzo di amministrazione esercizio precedente disponibile	<b>euro</b>	345.692,12
Fondo pluriennale vincolato 2018		--
Saldo gestione di competenza		+28.483,40
Saldo gestione residui		<u>+ 18.761,31</u>
<b>Avanzo di amministrazione esercizio 2019</b>		<b>+392.936,83</b>
Fondo pluriennale vincolato parte corrente 2019		- 10.647,00
Fondo pluriennale vincolato parte investimenti 2019		<u>--</u>
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019		+ 382.289,83

- che è stata verificata la correttezza della formazione del risultato della gestione residui come segue:

**Gestione corrente**

- minori impegni sui residui passivi titoli I spesa	euro	13.051,55
- maggiori accertamenti sui residui attivi titolo I	euro	9.418,81
- minori accertamenti sui residui attivi del titolo I	euro	- 4.142,94
- minori accertamenti sui residui attivi titolo II	euro	--
- maggiori accertamenti sui residui attivi titolo III	euro	433,89
- minori accertamenti sui residui attivi titolo III	<u>euro</u>	<u>--</u>
Totale gestione corrente	euro	18.761,31

**Gestione investimenti**

- minori impegni sui residui passivi titolo II spesa	euro	--
- minori accertamenti sui residui attivi titolo IV entrata	<u>euro</u>	<u>--</u>
Totale gestione investimenti	euro	--
<b>Totale gestione dei residui</b>	<b>euro</b>	<b>18.761,31</b>

/ ( B-D

**Conciliazione dei risultati finanziari**

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2019</b>
Saldo gestione di competenza	(+ o -)	28.483,40
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>28.483,40</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		9.852,70
Minori residui attivi riaccertati (-)		4.142,94
Minori residui passivi riaccertati (+)		13.051,55
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>18.761,31</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)		28.483,40
SALDO GESTIONE RESIDUI (+)		18.761,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)		61.321,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)		284.370,46
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019</b>	<b>(A)</b>	<b>392.936,83</b>

Il revisore del conto riguardo al

**Conto Economico**

attesta che:

- l'ente si è avvalso della facoltà prevista per gli enti locali con popolazione inferiore a 5000 abitanti di non tenere la contabilità economico-patrimoniale per l'esercizio 2019, ai sensi dell'articolo 232, comma 2 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, per cui il conto economico non è stato predisposto;

riguardo allo

**Stato Patrimoniale**

attesta che:

- l'ente ha provveduto a redigere la situazione patrimoniale alla data del 31 dicembre 2019 secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 con le modalità semplificate definite dall'allegato A al Decreto Ministero delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno dell'11 novembre 2019;
- nello stato patrimoniale, che presenta un patrimonio netto al 31 dicembre 2019 di euro 3.104.832,62, sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo,
- le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito rispetto alla situazione patrimoniale dell'esercizio precedente non sono significative, essendo mutati i criteri di valutazione;

riguardo alla

**Relazione della Giunta al rendiconto**

attesta che la Giunta Comunale dell'ente ha predisposto la relazione sulla gestione 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, che risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE);

**Corrado Bollo**

**Dottore commercialista  
Revisore contabile**

- 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;
- ciò premesso, il revisore del conto

**esprime,**

sulla base delle verifiche svolte, un giudizio positivo per l'approvazione del Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2019 e della Relazione sulla gestione allegata, giudicando equilibrata la posizione finanziaria corrente ed

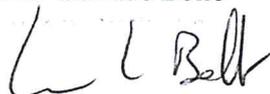
**attesta,**

ai sensi dell'articolo 239, primo comma lettera d) del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267, la congruità della gestione, la regolarità contabile e finanziaria, nonché la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione medesima.

In fede.

Settimo Vittone, 21 aprile 2020

Dott. Corrado Bollo



Il presente parere si compone di n. 9 pagine

