CHIUSANO DR. CLAUDIO
DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

COMUNE DI BALDISSERO CANAVESE

RELAZIONE AL RENDICONTO

==========

- Normativa di riferimento — Parere ex art. 239 comma 1 lett. d)
- Periodo di riferimento — Esercizio 2019
- Data documento — 03/05/2020

SOMMARIO

1. Premesse 4
2. Documentazione acquisita 5
3. Metodologia 6
4. Verifiche preliminari 7
4.1 Equilibri di bilancio 7
4.2 Variazioni di bilancio 8
4.3 Vincoli di finanza pubblica 9
4.4 vincoli di spesa per acquisti di beni e servizi 10
4.5 vincoli di spesa per il personale 11
4.6 Vincoli di indebitamento 12
4.7 Anticipazione di tesoreria 13
4.8 Fondi vincolati 14
4.9 Debiti fuori bilancio 15
4.10 Organismi partecipati 16
5. Verifiche di rideterminazione 17
5.1 Residui attivi e passivi 17
5.2 Fondo pluriennale Vincolato 18
5.3 Fondi a destinazione vincolata 19
5.4 Fondo crediti dubbia difficile esazione 20
5.5 Accantonamenti 21
5.6 Risultato di amministrazione 22
6. Verifiche di corrispondenza 23
7. Verifiche di gestione 24
8. Rilievi 25
8.1 Rilievi contabili 25
8.2 Rilievi di gestione 25
8.3 Rilievi di organizzazione 25
8.4 Rilievi di trasparenza 25
9. Attestazione di corrispondenza 26
10. Formulazione di indicazioni sulla gestione 27

1. PREMESSE

Il sottoscritto Chiusano dr. Claudio organo di revisione del Comune di Bandissero Canavese nominato con delibera consiliare n. 28 del 20 dicembre 2017 a seguito estrazione in data 2 novembre 2017 presso la Prefettura di Torino è tenuto ex art 239 comma 1 Tuel alla redazione del parere alla proposta di bilancio di previsione dell'ente.

In riferimento all'esercizio 2019 l'organo consiliare del Comune di Baldissero Canaveseè tenuto ai sensi di quanto previsto ex art. 227 Tuel ad approvare la proposta di rendiconto della gestione e schema di rendiconto formulata dall'organo esecutivo entro il 30/04/2020, termine al momento differito al 31/05/2020 ai sensi art. 107 comma 1 d.l. 18 del 17/03/2020

L'organo esecutivo del Comune di Baldissero Canavese ha predisposto e quindi approvato la proposta di rendiconto della gestione e lo schema di rendiconto relativo all'esercizio 2019 in data 08/04/2020 con propria delibera n. 16 comunicandone in pari data ai componenti l'organo consiliare l'avvenuta messa a disposizione nei termini previsti ex art. 227 Tuel

Il sottoscritto organo di revisione ha acquisito dall'ente - a mezzo posta elettronica ordinaria - a far data dal 13/04/2020 e successivi i documenti riportati nel capitolo successivo, necessari e opportuni all'emissione del relazione in oggetto e a partire da questi ha effettuato le conseguenti analisi e verifiche propedeutiche alla formulazione del proprio giudizio, nel rispetto delle vigenti previsioni normative, giudizio che viene quindi reso in data odierna nei suoi termini essenziali e strettamente necessari

2. DOCUMENTAZIONE ACQUISITA

- Relazione di rendiconto della gestione da parte dell'organo esecutivo
- Schema di rendiconto
- Elenchi dei residui attivi e passivi
- Elenchi dei residui attivi e passivi non conservati
- Elenchi dei residui attivi e passivi eliminati
- Prospetto dimostrativo risultato amministrazione
- Prospetto dimostrativo composizione del fondo pluriennale vincolato
- Prospetto dimostrativo accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità
- Prospetto dimostrativo rispetto dei vincoli di finanza pubblica
- Prospetto dimostrativo rispetto vincoli di indebitamento
- Tabella dei parametri di riscontro di deficitarietà strutturale
- Piano degli indicatori
- Elenco analitico dei fondi a destinazione vincolata
- Elenco delle partecipazioni possedute con indicazione della relativa quota
- Prospetto analitico delle spese di personale
- Documenti dimostrativi del rispetto dei limiti di spesa per spese di rappresentanza

3. METODOLOGIA

- Verifica della regolarità formale dei documenti precedentemente elencati
- Verifica del rispetto della corrispondenza dei dati contabili
- Verifica della sussistenza dei fatti di gestione sottostanti agli atti
- Campionamento – nel corso delle verifiche periodiche - delle operazioni maggiormente significative per ammontare -, o dei saldi delle voci contabili maggiormente significative per scostamento rispetto al rendiconto esercizio precedente - tenuto conto di ricorrenza e codificazione delle medesime, oltre che della natura del relativo creditore / debitore
- Formulazione di indicazioni volte al miglioramento dell'efficienza e dell'affidabilità dei processi di riscossione e pagamento
- Registrazione della attività svolte su carte di lavoro opportunamente archiviate in apposito dossier e conservate in formato digitale

4. VERIFICHE PRELIMINARI

4.1 EQUILIBRI DI BILANCIO

Si è preso atto della salvaguardia degli equilibri di bilancio 2019-2021 nel rispetto dei termini di legge ex art. 193 c. 2 in una prima circostanza con delibera consiliare n. 18 del 31/07/2019. L'assestamento di bilancio ex art. 175 c. 8 è avvenuto in pari data con la medesima delibera consiliare L'ultima variazione al bilancio di previsione 2019-2021 è stata effettuata con delibera consiliare n. 23 del 13/11/2019

4.2 VARIAZIONI DI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2019 sono state predisposte e quindi approvate le seguenti variazioni di bilancio di previsione per le quali sono stati verificati gli oggettivi presupposti.

- G.C. n. 06 del 06/02/2019 ad oggetto "Variazione alle dotazioni di cassa del bilancio di previsione finanziario 2019/2021: esercizio 2019. D.Lgs 267/2000 art 175 com 5 bis lettera d). Debitamente comunicata al Consiglio Comunale;
- G.C. n. 07 del 20/02/2019 ad oggetto "Bilancio di Previsione 2019/2021. Variazione di Bilancio n. 01;
- G.C. n. 11 del 21/03/2019 ad oggetto "Variazione alle dotazioni di cassa del bilancio di previsione finanziario 2019/2021: esercizio 2019. D.Lgs 267/2000 art 175 com 5 bis lettera d). Debitamente comunicata al Consiglio Comunale;
- C.C. n. 11 del 17/04/2019 ad oggetto "Ratifica deliberazione G.C. n. 07 del 20./02/2019 ad oggetto "Variazione al bilancio di previsione n. 1";
- C.C. n. 16 del 22/05/2019 ad oggetto ""Variazione al bilancio di previsione n. 2"
- C.C. n. 18 del 31/07/2019 – Salvaguardia equilibri di bilancio ai sensi art. 193 D.Lgs. 267/2000 e contestuale variazione al bilancio 2019/2021 di assestamento di cui art 175 c.8 D.Lgs 267/2000 "Variazione di bilancio n. 3";
- C.C. n. 23 del 13/11/2019 ad oggetto "Variazione di bilancio n. 4";

4.3 VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

I vincoli di finanza pubblica in capo all'ente per l'esercizio 2019 sono stati rispettati come emerge dall'allegato 10 D.lgs. 118/2011 relativo al rispetto degli equilibri

4.4 VINCOLI DI SPESA PER ACQUISTI DI BENI E SERVIZI

Sono stati rispettati i principali vincoli di spesa per beni e servizi previsti dalla vigente normativa nel caso delle esigue fattispecie concretamente riscontrabili presso l'ente.

4.5 VINCOLI DI SPESA PER IL PERSONALE

Sono stati rispettati i vincoli di spesa per il personale previsti dalla vigente normativa in materia

- ✓ Le spese per il personale, comprensive di oneri diretti e riflessi e Irap, ammonta ad un lordo di 191.636,3 da cui detrarre i rimborsi, tendenzialmente regolari, per complessivi € 77.644,19, da parte dei comuni di Castelnuovo Nigra, Torre Canavese e Vidracco a titolo di compartecipazione alla convenzione per lo svolgimento del servizio di Segreteria.
- ✓ La spesa netta da considerare assoggettata ai limiti di spesa risulta dunque pari a €. 109.830,70, con una incidenza del 24,09 % sugli impegni di competenza del titolo primo della spesa.
- ✓ La spesa complessiva per il personale risulta in diminuzione rispetto all'esercizio precedente
- ✓ Si evidenzia che nel corso dell'esercizio l'ente ha fatto ricorso a quanto consentito ex art. 1, comma 557, della L. n. 311/2004 ossia alla collaborazione autorizzata di personale già dipendente di altre amministrazioni, per lo svolgimento del Servizio Tecnico Comunale, per un ammontare lordo di euro 10.684,40
- ✓ Non sono state sostenute spese per personale a tempo determinato
- ✓ Non sono state sostenute spese per collaborazioni di professionisti
- ✓ Gli amministratori dell'ente hanno tutti rinunciato alle indennità e gettoni di presenza

4.6 VINCOLI DI INDEBITAMENTO

Sono stati ampiamente rispettati i vincoli di indebitamento previsti ex art. 204 Tuel. A fronte di un livello massimo di spesa annuale pari a € 45.778,54 sono stati sostenuti interessi per un ammontare pari a € 7.271,75 come da relativo prospetto dimostrativo.

4.7 ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

Nel corso dell'esercizio l'ente ha fatto ricorso all'utilizzo di anticipazioni di cassa solo per un breve periodo di circa 10 giorni tra il 15/10/2019 e 25/10/2019, per un utilizzo complessivo di anticipazione di cassa di € 6.741,26. L'anticipazione risulta completamente rimborsata al 31/12/2019.

4.8 FONDI VINCOLATI

Nel corso dell'esercizio l'ente non ha fatto ricorso all'utilizzo dei fondi a destinazione vincolata per il pagamento delle spese correnti.

4.9 DEBITI FUORI BILANCIO

Con delibera consiliare n. 18 del 31/07/2019 avente ad oggetto la salvaguardia degli equilibri di bilancio si è preso atto che non sussistono debiti fuori bilancio ex art. 194 da riconoscere. Parimenti, in base alle verifiche effettuate non sussistono debiti fuori bilancio al termine dell'esercizio.

4.10 ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente partecipa, direttamente ed indirettamente, ai seguenti enti societari e consorzi allo scopo di svolgere servizi comunali essenziali per quote percentuali assolutamente minimali:

Enti / società partecipati	Quota % di partecipazione	Natura della partecipazione
Consorzio Canavesano Ambiente (CCA)	0,27%	ente strumentale
GAL Valli del Canavese s.c.a.r.l.	1,31%	società partecipata
SMAT S.p.A.	0,00002%	società in house
Risorse Idriche S.p.A.	0,00002%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
AIDA Ambiente s.r.l.	0,00001%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
Gruppo SAP	0,00001%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
S.I.I. S.p.A.	0,000004%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
Nord Ovest Servizi S.p.A.	0,000002%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
Mondo Acqua S.p.A.	0,000001%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
Environment Park S.p.A.	0,000001%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
Water Alliance - Acque Piemonte	0,000002%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
Società Canavesana Servizi S.p.A.	0,51%	società in house
Azienda Energia e Gas - Società Cooperativa	0,003%	società partecipata
Reti Distribuzione S.r.l.	0,003%	indiretta tramite Azienda Energia e Gas
NOVA AEG S.p.A.	0,001%	indiretta tramite Azienda Energia e Gas -

Il Consiglio Comunale ha adottato con delibera n. 32 del 18.12.2019 la ricognizione del piano di razionalizzazione delle società partecipate. ex art. 24 D.lgs. n. 175 del 19.08.2016

5. VERIFICHE DI RIDETERMINAZIONE

5.1 RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Come da determina n. 16 del Responsabile Servizio Finanziario sono stati riaccertati i residui attivi e passivi ex art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011.

- Sono stati conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate, per un ammontare di euro 338.827,02;
- Sono stati conservati tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate per un ammontare di euro 335.406,24;
- Sono stati determinati i residui attivi e passivi da eliminare, rispettivamente nella misura di euro 132.225,80 e di euro 50.604,76 e si è proceduto in detta sede a loro motivata eliminazione;
- Sono state determinate le somme da evidenziare nel risultato di amministrazione destinate ad avanzo vincolato per investimenti per un ammontare di euro 3.473,10 e quelle destinate ad avanzo vincolato generico per un ammontare di euro 1.264,07;
- Non sono emerse entrate o spese da accertare o impegnare in esercizi successivi e quindi non si sono rese necessarie le conseguenti apposite variazioni di bilancio

In relazione a tale determina lo scrivente ha rilasciato in data 12/03/2020 apposito parere come previsto ex principio contabile 4/2 punto 9

5.2 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Non risultano somme iscritte a fondo vincolato pluriennale di entrata o di spesa

5.3 FONDI A DESTINAZIONE VINCOLATA

I fondi vincolati iscritti nella parte vincolata dell'avanzo ammontano a € 1.264,07, vincolati per fondo produttività personale da erogarsi presumibilmente nell'esercizio corrente

I fondi destinati per investimenti ammontano a € 3.473,10

5.4 FONDO CREDITI DUBBIA DIFFICILE ESAZIONE

Sono state coerentemente iscritte a fondo crediti di dubbia e difficile esazione per € 70.145,29 relativi nella quasi totalità ad entrate tributarie (tassa rifiuti) ed in minima parte ad entrate da servizi a domanda individuale (rette scuola materna)

5.5 ACCANTONAMENTI

Non sono risultati necessari accantonamenti ulteriori rispetto a quelli evidenziati nel fondo crediti di dubbia e difficile esazione. I legali incaricati di seguire le diverse cause non hanno individuati ne quantificati rischi di soccombenza, pertanto tale fondo non sono stati istituiti accantonamenti in tal senso.

5.6 RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione risulta pertanto in questo modo determinato:

	RESIDUI	COMPET.	TOTALE
Fondo di cassa al 01/01/2019			**44.078,35**
Riscossioni	138.48,38	603.695,33	742.041,71
Pagamenti	137.572,70	563.894,32	701.467,02
Fondo di cassa al 31/12/2019			**84.653,04**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate			0,00
Differenza			84.653,04
Residui attivi	112.805,48	226.021,54	338.827,02
Residui passivi	119.194,68	216.211,56	335.40624
Fondo Pluriennale Vincolato Sp.Correnti			0,00
Fondo Pluriennale Vincolato Sp.Conto Capitale			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019			**88.073,82**

Dedotti i fondi vincolati (vedasi par. 5.3.) ed accantonati (Vedasi par. 5.4.) residua un avanzo libero a disposizione dell'ente per un ammontare di euro **13.191,36**

6. VERIFICHE DI CORRISPONDENZA

Sono state effettuate periodiche verifiche di corrispondenza contabile e conformità procedurale relativamente ad entrate e spese in occasione delle verifiche di cassa ex art. 223 nelle seguenti date:

- 10 aprile 2019
- 7 agosto 2019
- 23 ottobre 2019
- 29 gennaio 2020

In base alle verifiche puntuali e campionarie effettuate in tali circostanze è emersa corrispondenza tra i fatti di gestione, le scritture dell'ente e quelle degli agenti contabili.

7. VERIFICHE DI GESTIONE

I servizi comunali essenziali, pur nella loro ridotta dimensione, sono stati gestiti in modo efficiente con oculatezza e con particolare riguardo all'efficienza ed alla economicità, nel rispetto degli obiettivi prefissati dall'ente. L'ente provvede regolarmente ad effettuare i controlli interni ex art. 147 Tuel.

.

8. RILIEVI

8.1 RILIEVI CONTABILI

Non sono emersi nel corso della verifica effettuata rilievi di natura contabile / contrattuale / amministrativa di particolare significatività da annotare

8.2 RILIEVI DI GESTIONE

In base alla documentazione esaminata nel corso della verifica effettuata e tenuto conto delle dimensioni oggettivamente ridotte dell'ente e dell'esiguità dei servizi erogati non sussistono rilievi di gestione di particolare significatività da annotare

8.3 RILIEVI DI ORGANIZZAZIONE

In base a quanto riscontrato nel corso della verifica effettuata e il sistema dei controlli risulta adeguato rispetto delle dimensioni oggettivamente ridotte dell'ente e all'esiguità dei servizi erogati e dunque non sussistono rilievi di organizzazione di particolare significatività da annotare

8.4 RILIEVI DI TRASPARENZA

In base a quanto esaminato nel corso della verifica effettuata la documentazione risulta chiara esaustiva e facilmente accessibile a coloro che ne sono interessati e dunque non sussistono rilievi di trasparenza di particolare significatività da annotare

9. ATTESTAZIONE DI CORRISPONDENZA

Alla luce di quanto precedentemente esaminato e riscontrato si ritiene che la relazione sul rendiconto e gli schemi di rendiconto così come predisposti dall'organo esecutivo dell'ente e dal medesimo approvati con delibera n. 16 del 08/04/2020 siano ragionevolmente corrispondenti alle scritture contabili e ai sottostanti fatti di gestione nel loro complesso.

10. FORMULAZIONE DI INDICAZIONI SULLA GESTIONE

Si suggerisce all'ente di continuare a verificare, quanto meno trimestralmente

a) il permanere complessivo degli equilibri finanziari nel rispetto dei vincoli di finanza pubblica;

b) il regolare apporto delle entrate da servizi a domanda individuale (rette scuola materna) e dei canoni affitto degli immobili di proprietà;

c) il saldo delle somme depositate sul conto corrente postale.

Si invita pertanto l'ente a proseguire la propria gestione secondo i criteri di efficienza e oculatezza sino ad ora dimostrati nel rispetto degli obiettivi amministrativi prefissati.

L'Organo di Revisione
CHIUSANO DR. CLAUDIO