

# COMUNE DI SAUZE D'OULX

Provincia di Torino



## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

IL REVISORE

DR. MANUEL EURO MIRAGLIA

DOTTORE COMMERCIALISTA

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore Unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Torino, li 17 maggio 2021

IL REVISORE UNICO

Dott. Manuel Euro Miraglia



## Sommario

PREMESSA .....	4
1. LA GESTIONE DELLA CASSA .....	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	6
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA .....	9
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	17
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	17
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....	18
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	19
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	19
10. CONCLUSIONI .....	19

## **PREMESSA**

Il Comune di Sauze d'Oulx registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1083 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità *“Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo”*.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto.

### **1. LA GESTIONE DELLA CASSA**

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

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	2.906.303,65
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	2.906.303,65
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

<b>Evoluzione della cassa vincolata nel triennio</b>				
<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	100.675,73	100.675,73	100.675,73
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	100.675,73	100.675,73	100.675,73
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	100.675,73	100.675,73	100.675,73
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	100.675,73	100.675,73	100.675,73

**2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia alla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 41,20 %

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 67,40 %

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>Titolo 1</b>	302.384,58	77.152,67	114.958,90	121.317,61	149.274,22	182.427,40	520.480,94	1.467.996,32
<b>Titolo 2</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	78,40	143.949,02	787.952,53	931.979,95
<b>Titolo 3</b>	0,00	38.753,97	18.737,84	19.085,28	6.577,02	37.314,31	90.875,88	211.344,30
<b>Titolo 4</b>	53.006,37	35.864,70	85.285,78	19.359,50	0,00	45.103,54	277.730,11	516.350,00
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	1.084,56	3.611,82	4.383,46	4.126,25	5.446,85	7.111,97	4.847,88	30.612,79
<b>Totale</b>	<b>356.475,51</b>	<b>155.383,16</b>	<b>223.365,98</b>	<b>163.888,64</b>	<b>161.376,49</b>	<b>415.906,24</b>	<b>1.681.887,34</b>	<b>3.158.283,36</b>

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>Titolo 1</b>	13.574,92	125,00	6.306,56	117.761,79	68.077,40	147.441,82	868.945,54	1.222.233,03
<b>Titolo 2</b>	0,00	0,00	86.554,58	42.336,10	1.433,76	13.561,90	739.084,47	882.970,81
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	29.598,90	12.486,82	16.114,11	9.211,01	11.544,24	15.744,18	64.646,96	159.346,22
<b>Totale</b>	<b>43.173,82</b>	<b>12.611,82</b>	<b>108.975,25</b>	<b>169.308,90</b>	<b>81.055,40</b>	<b>176.747,90</b>	<b>1.672.676,97</b>	<b>2.264.550,06</b>

**3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			3.339.582,79
RISCOSSIONI	1.015.399,79	6.299.300,20	7.314.699,99
PAGAMENTI	1.278.899,69	6.469.079,44	7.747.979,13
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.906.303,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.906.303,65
RESIDUI ATTIVI	1.476.396,02	1.681.887,34	3.158.283,36
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	591.873,09	1.672.676,97	2.264.550,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			82.820,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			925.348,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>2.791.867,36</b>

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-160.568,87
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	1.048.082,19
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	1.008.169,59
<b>SALDO FPV</b>	39.912,60
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	-9.504,63
Minori residui passivi riaccertati (+)	97.470,06
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	106.974,69
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-160.568,87
<b>SALDO FPV</b>	39.912,60
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	106.974,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.138.436,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.667.112,09
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>2.791.867,36</b>

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

<b>Evoluzione del risultato di amministrazione</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione (A)	3.042.297,86	2.805.548,94	2.791.867,36
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	927.021,52	941.215,16	1.158.390,34
Parte vincolata (C)	364.318,64	403.060,42	883.922,88
Parte destinata agli investimenti (D)	182.889,73	195.219,43	91.591,75
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.568.067,97	1.266.053,93	657.962,39

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	941.215,16	403.060,42	195.219,43	1.266.053,93	<b>2.805.548,94</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	<b>0,00</b>
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	<b>0,00</b>
Finanziamento spese di investimento				881.241,61	<b>881.241,61</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti				86.263,00	<b>86.263,00</b>
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	<b>0,00</b>
Altra modalità di utilizzo				0,00	<b>0,00</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00				<b>0,00</b>
Utilizzo parte vincolata		28.932,24			<b>28.932,24</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti			142.000,00		<b>142.000,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	941.215,16	374.128,18	53.219,43	298.549,32	<b>1.667.112,09</b>
<b>Totale</b>	<b>941.215,16</b>	<b>403.060,42</b>	<b>195.219,43</b>	<b>1.266.053,93</b>	<b>2.805.548,94</b>

<b>Parte accantonata</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>Fondo contezioso</b>	<b>Fondo passività potenziali</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>Totale</b>
	874.771,73	64.917,55	0,00	1.525,88	<b>941.215,16</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	874.771,73	64.917,55	0,00	1.525,88	<b>941.215,16</b>
<b>Totale</b>	<b>874.771,73</b>	<b>64.917,55</b>	<b>0,00</b>	<b>1.525,88</b>	<b>941.215,16</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	20.178,00	129.607,97	0,00	253.274,45	<b>403.060,42</b>
Utilizzo parte vincolata	0,00	28.932,24	0,00	0,00	<b>28.932,24</b>
Valore delle parti non utilizzate	20.178,00	100.675,73	0,00	253.274,45	<b>374.128,18</b>
<b>Totale</b>	<b>20.178,00</b>	<b>129.607,97</b>	<b>0,00</b>	<b>253.274,45</b>	<b>403.060,42</b>

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 **è coerente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato **è correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Il Revisore Unico ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Revisore Unico ha verificato che non ci sono crediti stralciati dal conto del bilancio.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle seguenti entrate (indicare le entrate individuate dall'Ente) ed è pari a € 1.085.146,91.

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 69.917,55, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non ricorrono le condizioni ex art. 21 del TUSP, **non è stato accantonato**.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 2.825,88.

#### **Altri fondi e accantonamenti**

*Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 500,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.*



**4. LA GESTIONE DI COMPETENZA**

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>931.254,46</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	207.820,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	530.316,84
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>193.117,62</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	9.355,18
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>183.762,44</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>86.526,12</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.440,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>85.086,12</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>85.086,12</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.017.780,58</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		207.820,00
Risorse vincolate nel bilancio		531.756,84
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>278.203,74</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		9.355,18
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>268.848,56</b>

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

**Entrate**

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni
<b>Titolo 1</b>	3.758.200,00	3.689.780,00	3.183.933,09	98,2%	86,3%
<b>Titolo 2</b>	789.700,85	1.012.751,35	701.040,93	128,2%	69,2%
<b>Titolo 3</b>	677.875,00	708.470,19	476.124,86	104,5%	67,2%
<b>Titolo 4</b>	5.356.000,00	10.512.445,35	1.205.249,15	196,3%	11,5%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 9</b>	1.320.945,00	1.320.945,00	737.800,05	100,0%	55,9%
<b>TOTALE</b>	<b>11.902.720,85</b>	<b>17.244.391,89</b>	<b>6.304.148,08</b>	<b>144,9%</b>	<b>36,6%</b>

**Spese**

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	5.183.425,85	5.565.027,16	4.890.366,59	107,4%	87,9%
<b>Titolo 2</b>	5.296.000,00	12.442.588,77	2.411.253,41	234,9%	19,4%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	102.350,00	102.350,00	102.336,36	100,0%	100,0%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	1.320.945,00	1.320.945,00	737.800,05	100,0%	55,9%
<b>TOTALE</b>	<b>11.902.720,85</b>	<b>19.430.910,93</b>	<b>8.141.756,41</b>	<b>163,2%</b>	<b>41,9%</b>

Il Revisore Unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere/non essere equivalenti.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	81.180,38	82.820,87
FPV di parte capitale	966.901,81	925.348,72
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.048.082,19</b>	<b>1.008.169,59</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>36.351,12</b>	<b>81.180,38</b>	<b>82.820,87</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	5.721,02
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	3.679,52	0,00	21.170,55
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	32.671,60	13.777,82	36.350,74
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	67.402,56	19.578,56
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>556.657,82</b>	<b>966.901,81</b>	<b>925.348,72</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	87.384,63	627.216,37	706.586,85
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	461.172,39	339.685,44	218.761,87
di cui FPV da riaccertamento straordinario	8.100,80	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	9.814,50
Altri incarichi	67.285,35
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	5.721,02
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>82.820,87</b>

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

**Entrate**

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	3.689.780,00	3.704.414,03	3.183.933,09	85,95
<b>Titolo II</b>	1.012.751,35	1.488.993,46	701.040,93	47,08
<b>Titolo III</b>	708.470,19	567.000,74	476.124,86	83,97
<b>Titolo IV</b>	10.512.445,35	1.482.979,26	1.205.249,15	81,27
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

**Analisi delle entrate**

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

**Recupero evasione:**

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	210.555,77	232.545,91	57.983,25	123.440,61
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	7.600,22	6.953,19	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	1.541,57	2.792,17	380,00	9.216,57
<b>TOTALE</b>	<b>219.697,56</b>	<b>242.291,27</b>	<b>58.363,25</b>	<b>132.657,18</b>

Capitolo	Descrizione	Tipologia	Accertamenti (CP)	Riscossioni (CP+RS)	FCDE a Competenza	FCDE a Residuo
146/1/1	Area Tributi - Sanzioni ed interessi su recupero IMU	IMU/TASI	57.555,77	60.212,27	0,00	0,00
154/1/1	Area Tributi - IMU riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	IMU/TASI	153.000,00	172.333,64	57.983,25	123.440,61
202/1/1	Area Tributi - TARSU Tassa raccolta rifiuti solidi urbani - da attività di verifica e controllo.	TARSU/TIA/TARES/TARI	7.600,22	6.953,19	0,00	0,00
105/1/1	Area Tributi - Imposta di soggiorno riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	Altri Tributi	0,00	0,00	380,00	0,00
155/1/1	Area Tributi - ICI imposta comunale sugli immobili - verifica e controllo attività eseguita da soggetti terzi	Altri Tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
155/2/1	Area Tributi - ICI imposta comunale sugli immobili - verifica e controllo	Altri Tributi	0,00	1.250,60	0,00	9.216,57
156/1/1	Area Tributi - ICI Sanzioni ed interessi su recupero imposta	Altri Tributi	1.541,57	1.541,57	0,00	0,00
	<b>Totali</b>		<b>219.697,56</b>	<b>242.291,27</b>	<b>58.363,25</b>	<b>132.657,18</b>

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 241.569,85	
Residui riscossi nel 2020	€ 105.262,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 8.444,00	
Residui al 31/12/2020	127.863,59	52,93%
Residui della competenza	€ 82.668,55	
Residui totali	210.532,14	
FCDE al 31/12/2020	132.657,18	63,01%

**Contributi per permessi di costruire:**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2018	2019	2020
Accertamento	292.995,22	149.405,78	210.887,22
Riscossione	291.548,66	149.405,78	200.441,32

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

<b>CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
importo	0,00	0,00	49.994,43
Spese correnti	4.965.473,93	4.518.573,98	4.890.366,59
<b>% x spesa corrente</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1,02</b>

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
accertamento	68.327,65	73.146,51	84.687,07
riscossione	60.641,04	60.718,17	74.913,46
<b>%riscossione</b>	<b>88,75</b>	<b>83,01</b>	<b>88,46</b>

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>
Sanzioni CdS	68.327,65	73.146,51	84.687,07
fondo svalutazione crediti corrispondente	3.321,92	3.587,83	6.521,07
<b>Entrata netta</b>	<b>65.005,73</b>	<b>69.558,68</b>	<b>78.166,00</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	32.502,87	34.779,34	39.083,00
<b>% per spesa corrente</b>	<b>50,00%</b>	<b>50,00%</b>	<b>50,00%</b>
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
<b>% per Investimenti</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazione al Ministero dell'Interno.

## Spese

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	14.198,68	20.880,94	6.682,26
102	imposte e tasse a carico ente	7.332,65	7.188,88	-143,77
103	acquisto beni e servizi	2.959.574,26	3.357.249,23	397.674,97
104	trasferimenti correnti	1.325.621,43	1.368.087,06	42.465,63
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	19.321,35	15.324,99	-3.996,36
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	128.375,35	63.008,30	-65.367,05
110	altre spese correnti	64.150,26	58.627,19	-5.523,07
<b>TOTALE</b>		<b>4.518.573,98</b>	<b>4.890.366,59</b>	<b>371.792,61</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.152.380,26	2.383.313,83	1.230.933,57
203	Contributi agli investimenti	5.170,00	27.939,58	22.769,58
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>1.157.550,26</b>	<b>2.411.253,41</b>	<b>1.253.703,15</b>

## CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2020 le seguenti risorse:

Fondo Funzioni fondamentali:	€ 468.228,16
Ristori specifici di entrata	
IMU Settore Turistico:	€ 42.927,05
Imposta di Soggiorno:	€ 75.969,65
COSAP/TOSAP:	€ 12.305,80
Ristori specifici di spesa	
Fondo solidarietà alimentare:	€ 11.621,02
Fondo Sanificazione ambienti:	€ 4.730,49
Fondo Straordinario Polizia Locale:	€ 387,66
Fondo centri estivi:	€ 2.129,26
Fondo sostegno attività economiche:	€ 17.245,00

L'Organo di revisione ha espresso nel corso dell'esercizio 2020 parere alle variazioni di bilancio avente ad oggetto le suddette risorse.

## Spesa di personale

La verifica del limite di spesa del personale viene anche effettuato dall'Unione Montana "Comuni Olimpici – Via Lattea" in quanto il limite di spesa viene considerato un unico "Insieme". In un primo tempo tale modalità era stata indicata dalla Corte dei Conti Sezione delle Autonomie con deliberazione n. 8/AUT/2011/QMIG e successivamente è intervenuto il disposto dell'art. 1, comma 450, lettera b) della Legge 23/12/2014 n. 190.

Tale limite risulta rispettato.

L'Organo di revisione non ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e non ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo poiché si evidenzia che:

è stata costituita l'Unione Montana "Comuni Olimpici – Via Lattea" in data 06.09.2013 alla quale hanno aderito i Comuni di Cesana Torinese, Claviere, Pragelato, Sauze di Cesana, Sauze d'Oulx e Sestriere e pertanto è stato avviato il processo per pervenire alla gestione associata delle funzioni e servizi previsti dalla Legge a partire dal 31.12.2013; con la deliberazione della Giunta dell'Unione n. 26 del 29.12.2015 è stata disposta l'acquisizione del personale dei Comuni di Cesana Torinese, Claviere, Pragelato, Sauze d'Oulx, Sauze di Cesana e Sestriere presso l'Unione Montana "Comuni Olimpici - Via Lattea" con decorrenza 1° gennaio 2016;

La spesa per redditi di lavoro dipendente è in capo all'Unione Montana Comuni Olimpici Via Lattea a seguito del trasferimento del personale del Comune di Sauze d'Oulx a partire dal 1° gennaio 2016;

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad €. 1.026.588,81, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 130.953,61.

Il Comune di Sauze d'Oulx con deliberazione di G.C. n. 45 del 28 luglio 2020 ha ceduto all'Unione Montana "Comuni Olimpici - Via Lattea" gli spazi assunzionali derivanti dall'applicazione delle disposizioni dell'art. 33, comma 2, del D.L. 30.04.2019, n. 34 da cui emerge che la capacità assunzionale del Comune, che non ha personale dipendente (non vengono pagate le retribuzioni ma solo altre spese relative al personale, quali missioni e rogito Segretario Comunale con una incidenza della spesa del personale rispetto alle entrate correnti pari allo 0,29%;) vede una incidenza finale della spesa del personale rispetto alle entrate correnti (comutate come media annua delle entrate sulla base dei rendiconti del triennio 2017/2019) pari al 28,31% (percentuale prevista dal Decreto del 17.03.2020 per Comuni tra 1.000 e 3.000 abitanti 28,60% - incidenza effettiva dell'Ente 0,29% = 28,31%).



## 5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	406.560,30
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	102.336,36
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>304.223,94</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	598.751,06	504.677,63	406.560,30
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	94.073,43	98.117,93	102.336,36
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>504.677,63</b>	<b>406.560,30</b>	<b>304.223,94</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.096,00	1.083,00	1.083,00
Debito medio per abitante	460,47	375,40	280,91

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	23.365,85	19.321,35	15.324,99
Quota capitale	94.073,43	98.117,93	102.336,36
<b>Totale fine anno</b>	<b>117.439,28</b>	<b>117.439,28</b>	<b>117.661,35</b>

L'ente ha prestato garanzia sussidiaria per Mutuo contratto dall'Unione Montana "Comuni Olimpici - Via Lattea" per la realizzazione della seggiovia denominata "Cote de Pin Faure".

Il Comune di Sauze d'Oulx con deliberazione di C.C. n. 24 del 6 agosto 2015 ha attivato la garanzia sussidiaria prevista dall'art. 37 bis del regolamento di contabilità a garanzia del prestito di € 1.800.000,00 richiesto a cura dell'Unione Montana "Comuni Olimpici - Via Lattea" alla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. per la realizzazione della seggiovia Pian della Rocca Moncrons e relativa pista di collegamento. L'Unione Montana "Comuni Olimpici - Via Lattea" ha contratto nel primo semestre dell'anno 2016 il mutuo che è in corso di ammortamento. Nel prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento degli enti locali sono riportate le somme riferite alle quote di debito da restituire.

In bilancio di previsione è prevista la quota pari ad € 112.800,00 quale trasferimento all'Unione Montana "Comuni Olimpici - Via Lattea" per il rimborso del mutuo (cap. 11293/1).

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico ha **asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Dal confronto non sono emerse **criticità**.

## 7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	26.372.551,57	25.115.083,22	1.257.468,35
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.111.765,10	5.081.499,24	30.265,86
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>31.484.316,67</b>	<b>30.196.582,46</b>	<b>1.287.734,21</b>
A) PATRIMONIO NETTO	21.125.396,13	20.642.501,57	482.894,56
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	73.243,43	66.443,43	6.800,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.685.803,19	1.565.059,76	120.743,43
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	8.599.873,92	7.922.577,70	677.296,22
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>31.484.316,67</b>	<b>30.196.582,46</b>	<b>1.287.734,21</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>9.951.180,19</b>	<b>5.955.708,47</b>	<b>3.995.471,72</b>

I crediti **sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2020.

**Qualora l'ente abbia optato per la tenuta della contabilità economica, il conto economico presenta questa situazione:**

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.990.015,16	5.312.335,65	677.679,51
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.176.557,34	5.565.374,54	611.182,80
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-10.100,80	29.884,98	-39.985,78
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	165.914,92	46.596,69	119.318,23
IMPOSTE	5.313,00	4.980,93	332,07
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-36.041,06</b>	<b>-181.538,15</b>	<b>145.497,09</b>

## **8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Il Revisore Unico 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 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

## **9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Non si rilevano irregolarità non sanate o rilievi particolari.

## **10. CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

IL REVISORE UNICO

Dott. Manuel Euro Miraglia

