

Comune di Vercelli

ORGANO DI REVISIONE

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Sommario

1. PREMESSA.....	2
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	2
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	3
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	3
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	6
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	8
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	9
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	9
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	10
Check list di controllo	10
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	12
CONCLUSIONI.....	12

1. PREMESSA

Il Comune di Vercelli registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 46.294 abitanti.

L'Organo di Revisione 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 oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo”*.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

L'Ente è in disavanzo da riaccertamento straordinario.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'Organo di Revisione, ha verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data 30.01.2021 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

2. 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 e risulta pari ad € 21.647.728,30.

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

Alla data del 31/12 la cassa vincolata risulta essere totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto SIOPE allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto SIOPE allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto *“disponibilità liquide”* scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2020 verbale n. 44 del 05/08/2020

- 2 trimestre 2020 verbale n. 45 del 05/08/2020
- 3 trimestre 2020 verbale n. 57 del 13/11/2020
- 4 trimestre 2020 verbale n. 04 del 22/02/2021

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2020 dal verbale di cassa numero 04 del 22.02.2021 e precisamente € 4.821.614,03.

L'ente non si è avvalso di anticipazioni di tesoreria.

Dati sui pagamenti

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -12,96 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha pubblicato sul proprio sito l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 2.217.084,97 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020 pari a numero 187.

Inoltre nella Relazione Tecnica al Rendiconto sono riportate le seguenti informazioni relative allo stock del debito commerciale:

- miglioramento degli indicatori come di seguito riportato:

Riepilogo del debito scaduto e non pagato al 31/12/2019: 381.328,71

Riepilogo del debito scaduto e non pagato al 31/12/2020: 278.397,25

Riduzione stock del debito scaduto al 31/12/2020 rispetto al 2019: 102.931,46 (27%)

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 25 del 29.04.2021 sulla proposta di 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 = 27,11%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali = 69,45%

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	19.668.960,29	21.067.806,79	26.658.857,8
Composizione del risultato di amministrazione:			

Parte accantonata (B)	16.572.703,57	17.844.343,97	20.206.251,62
Parte vincolata (C)	9.389.527,55	9.517.582,67	11.521.264,22
Parte destinata agli investimenti (D)	1.398.083,35	514.784,28	995.498,96
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-7.691.354,18	-6.808.904,13	-6.064.156,92

Nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero della quota trentennale di disavanzo da riaccertamento straordinario di € 511.730,84;

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è attestato nei prospetti a1, a2 e a3 allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) *per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) *per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) *per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) *per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui.

La media semplice è stata calcolata per *tipologia/categoria/singolo capitolo*.

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha fatto ricorso al fondo.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono stati accantonati fondi per perdite di aziende e società partecipate.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 850.000,00, 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'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato implementato il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 6.953,23.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 217.275,21 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.

L'ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente ha considerato anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente ha considerato anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando i correlati valori.

L'Organo di Revisione 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.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

Le tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 7.603.293,55
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.544.681,90
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.544.681,90

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:

2018: € 2.789.863,96, di cui incassati € 1.102.320,59

2019: € 3.314.548,24, di cui incassati € 1.229.479,74

2020: € 1.525.528,51, di cui incassati € 560.250,38.

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 1.525.528,51, è stata rispettata la destinazione vincolata.

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno trasmesse a settembre 2020.

Contributi per permessi di costruire:

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

2018: € 1.331.716,77, di cui incassati € 1.331.200,77

2019: € 528.004,45, di cui incassati € 528.004,45

2020: € 743.701,47, di cui incassati € 743.701,47.

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 500.000,00;
- gli oneri di urbanizzazione sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;

- gli oneri di urbanizzazione non sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020;

Recupero evasione:

Per quanto riguarda il recupero delle entrate sono state attivate procedure mirate ad un'attenta politica di lotta all'evasione per i tributi comunali, in modo da regolarizzare le posizioni contributive non corrette.

Le disposizioni della legge di bilancio 2020 hanno delineato un nuovo sistema di riscossione locale con un potenziamento dell'attività di accertamento e riscossione, finalizzato ad assicurare una maggiore efficacia dell'attività di riscossione locale con potenziali effetti positivi in termini di incremento del gettito riscosso.

Per quanto riguarda l'avvio delle nuove procedure coattive previste dalla legge 160/2019, si è proceduto all'aggiornamento delle procedure accertative e coattive- accertamento esecutivo- con l'adeguamento dei regolamenti tributari e della relativa modulistica.

Si è inoltre proceduto al consolidamento dell'attività di contrasto all'evasione fiscale, di pari passo al manifestarsi delle conseguenze dell'emergenza sanitaria che ha congelato le procedure coattive esecutive a tutto l'esercizio 2020.

Spese

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 sono esigibili.

L'Organo di Revisione 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 equivalenti.

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV è stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario.

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: 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.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2020
Spese macroaggregato 101 (*)	10.051.563,79	9.446.442,03
Spese macroaggregato 103	294.260,63	0,00
Irap macroaggregato 102	604.963,33	592.825,13

Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: buoni pasto-formazione-L.Merloni	231.690,30	137.610,12
Altre spese: censimento 2011	74.272,00	0,00
Altre spese: partecipata ATAP	804.586,10	0,00
Totale spese di personale (A)	12.061.336,15	10.176.877,28
(-) Componenti escluse (B)	2.333.150,53	2.044.459,07
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	9.728.185,62	8.132.418,21

L'ente nel 2020 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28, del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente non ha proceduto alla modifica del piano occupazionale 2019/2021, approvato con atto deliberativo di Giunta Comunale n. 392 del 13.11.2019; con atto deliberativo n. 319 del 30.12.2020 ha disposto l'avvio delle procedure per la copertura ex art. 110 del D. Lgs. 267/2000 per la durata del mandato del Sindaco del posto di Dirigente del Settore Cultura, Istruzione, Sport e Manifestazioni.

Come precisato nel DUP approvato dal Consiglio Comunale con atto deliberativo n. 31 del 21.4.2021 si è accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
parere favorevole espresso sul piano triennale 2021/2021 con verbale del Collegio dei revisori n. 31 del 11.11.2021
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
Certificazione Fondo categoria A/D verbale Collegio dei revisori n. 64 in data 4.12.2020
Certificazione Fondo categoria Dirigenti verbale Collegio dei revisori n. 65 in data 21.12.2020

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, l'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 48.427.995,23
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 393.011,39
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 1.345.000,00
	-	
TOTALE DEBITO	=	€ 49.379.983,84

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

Anno	2020
Oneri finanziari	1.781.672,94
Quota capitale	393.011,39
Totale fine anno	2.174.684,33

Nel corso dell'esercizio il Comune ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio, a tal riguardo si rinvia al verbale n. 29 del 21.05.2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio per un totale di €127.203,93.

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento sono state trasmesse alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 30.12.2020 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'Organo di Revisione 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.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono in corso di aggiornamento da parte di ditta esterna. L'emergenza Covid-19 ha complicato la rilevazione e l'inventariazione dei beni.

Il Patrimonio netto al 31.12.2020 ammonta ad € 199.441.369,62.

Il conto economico presenta un risultato d'esercizio al 31.12.2020 pari ad € 8.185.188,45.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione 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 e in particolare risultano:

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

le principali voci del conto del bilancio

l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione

gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati, in apposito allegato al Rendiconto

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

Check list di controllo

descrizione	si	no
L'Ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020?	x	
Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria?	x	
A chiusura dell'esercizio 2020 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non rientranti nelle fattispecie di cui al punto 5.4 del principio contabile della contabilità finanziaria a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione?	x	
Il concessionario ha riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, comma 2, lett. <i>gg-septies</i>) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla legge n. 106/2011 e s.m.i?	x	
Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, sono stati eliminati quei crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi anche se non ancora prescritti?	x	
Sono stati mantenuti nello Stato Patrimoniale i crediti dichiarati inesigibili e non prescritti, come previsto dall'art. 230, comma 5, TUEL?	x	
Gestione dei residui		
Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivandole ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale?	x	
Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti?	x	
È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria?	x	
Accantonamenti – verifica congruità		
L'Ente ha accantonato fondi per passività potenziali?		x

Le quote accantonate per la copertura degli oneri da contenzioso in essere sono risultate congrue rispetto al valore del contenzioso pendente, secondo i criteri di cui al punto 5.2. lett. h) del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria?	x	
Le quote accantonate al fondo perdite partecipate, ai sensi dell'art. 1, comma 552, legge n. 147/2013 e dell'art.21, d.lgs. n. 175/2016, risultano congrue rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi?		na
Verifica della capacità di indebitamento e della sostenibilità		
L'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203 TUEL come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.?	x	
Nel corso dell'esercizio 2020 si è reso necessario attuare nuovi investimenti finanziati da debito o variare quelli in atto?	x	
L'Ente nel 2020 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui?	x	
In relazione ai mutui ed ai prestiti obbligazionari oggetto di estinzione anticipata, totale o parziale, l'Ente ha beneficiato dei contributi previsti dall'art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n.160?		x
Fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale)?		x
ORGANISMI PARTECIPATI		
L'Ente si è astenuto dall'effettuare aumenti di capitale, trasferimenti straordinari, aperture di credito, nonché rilascio di garanzie a favore delle società partecipate non quotate che abbiano registrato, per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio ovvero che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infra-annuali (art. 6, comma 19, d.l. n. 78/2010, ora art. 14 comma 5, d.lgs. n.175/2016)?	x	
Il sistema informativo consente di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'Ente e le sue società partecipate?	x	
Si sono verificati casi di mancata conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati?		x
I dati inviati dagli enti nella banca dati OOPP del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione (che è a sua volta un allegato al rendiconto)?	x	
CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE		
L'Ente nel 2020 ha provveduto a:		
a) adottare il piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali?	x	
b) tenere la contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011?	x	
c) adottare il bilancio consolidato?	x	
d) rideterminare le voci dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato della contabilità economico-patrimoniale?	x	
e) adottare la matrice di correlazione, pubblicata sul sito Arconet, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale?	x	
La struttura del patrimonio netto è conforme con i nuovi principi che richiedono la distinzione delle sue componenti in fondo di dotazione, riserve di capitale, riserve da concessioni edilizie e riserve da risultati economici?	x	
Nella Relazione sulla gestione allegata al rendiconto si dà conto:	x	

a) delle principali differenze tra il primo Stato Patrimoniale di apertura e l'ultimo stato patrimoniale?	x	
b) delle modalità di valutazione delle singole poste attive e passive dello Stato Patrimoniale iniziale e finali?	x	

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio rileva che l'Ente ha adeguato il proprio regolamento di contabilità ai principi di cui al D.lgs. 118/2011.

Il Collegio invita al completamento delle operazioni di aggiornamento degli inventari e all'iscrizione a stato patrimoniale delle immobilizzazioni i cui lavori risultano ultimati con conseguente calcolo dell'ammortamento.

CONCLUSIONI

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

Vercelli, 04/05/2021

Il Collegio dei Revisori

The image shows three handwritten signatures in blue and black ink, each placed on a horizontal line. The top signature is in blue ink and appears to be 'Antonio Bedini'. The middle signature is in black ink and appears to be 'Alberto Luse'. The bottom signature is in black ink and is less legible.