

COMUNE DI RIVAROLO CANAVESE

Provincia di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2019

L'ORGANO DI REVISIONE

GALLO ALESSANDRO

Comune di RIVAROLO CANAVESE

Organo di revisione

Verbale del 21/08/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di RIVAROLO CANAVESE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rivarolo Canavese, lì 21/08/2020

L'organo di revisione

GALLO Alessandro

INTRODUZIONE

L'organo di revisione del Comune di RIVAROLO CANAVESE nominato con delibera consiliare n. 15 del 27.06.2018

- ◆ ricevuta in data 20/08/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 118 del 20/08/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - le certificazioni dei reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2019 con le società partecipate
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - il prospetto dei dati SIOPE;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
 - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 118/2011
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2019;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;

TENUTO CONTO 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;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e Verifiche preliminari

Il Comune di Rivarolo Canavese registra una popolazione al 31/12/2019, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del TUEL di n. 12.508 abitanti

L'organo di revisione, nel corso del 2019, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità preconsuntivo *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero 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 Testo unico;

- nel corso del 2019 non si è proceduto all'applicazione dell'avanzo vincolato presunto

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha ricevuto rilievi dalla Corte dei Conti in sede di controllo né rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in

legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
 - che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
 - che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
 - che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
 - nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
 - 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;
 - nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
 - L'ente non ha registrato disavanzo e pertanto nel corso dell'esercizio **non ha** provveduto al recupero di quote di disavanzo;
 - non è in dissesto;
 - **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
 - **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti, che tuttavia risultano rispettati.

L'organo di revisione ha inoltre verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2019 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. reversali e n. 3806 mandati 2772;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, reso entro il 30 gennaio

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente in euro 5.536.288,24.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	5.536.288,24
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	-
Quota vincolata non reintegrata al 31/12/2018 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019 (a) + (b)	-

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2019, nell'importo di euro € 0,00 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2019 **corrisponde** a quello risultante dal conto del Tesoriere.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2017	2018	2019
Disponibilità	7.024.462,96	6.791.575,44	5.536.288,24
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di Cassa Anno 2019					
Riscossioni e Pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		6.791.575,44			6.791.575,44
Entrate Titolo 1.00	+	11.502.798,26	5.952.364,52	1.568.983,43	7.521.347,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	331.455,61	200.134,84	22.140,00	222.274,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	2.625.225,14	1.355.161,52	362.598,55	1.717.760,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	14.459.479,01	7.507.660,88	1.953.721,98	9.461.382,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	13.148.455,88	7.905.258,50	1.355.739,48	9.260.997,98
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	294.420,00	294.405,09	0,00	294.405,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	13.442.875,88	8.199.663,59	1.355.739,48	9.555.403,07
Differenza D (D=B-C)	=	1.016.603,13	-692.002,71	597.982,50	-94.020,21
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	1.016.603,13	-692.002,71	597.982,50	-94.020,21
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.015.280,00	500.730,56	24.330,00	525.060,56
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	259.554,92	0,00	84.000,00	84.000,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	130.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.404.834,92	500.730,56	108.330,00	609.060,56
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	259.554,92	0,00	84.000,00	84.000,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	259.554,92	0,00	84.000,00	84.000,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	259.554,92	0,00	84.000,00	84.000,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	1.145.280,00	500.730,56	24.330,00	525.060,56
Spese Titolo 2.00	+	3.131.219,96	1.545.890,21	245.683,61	1.791.573,82
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	3.131.219,96	1.545.890,21	245.683,61	1.791.573,82
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	3.131.219,96	1.545.890,21	245.683,61	1.791.573,82
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-1.985.939,96	-1.045.159,65	-221.353,61	-1.266.513,26
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	130.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	130.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	3.722.056,94	1.651.053,73	45.824,35	1.696.878,08
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	3.888.190,11	1.498.774,59	176.857,22	1.675.631,81
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	5.785.660,36	-1.584.883,22	329.596,02	5.536.288,24
* trattasi della quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

Capacità di riscossione delle entrate finali

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	8.063.487,78	7.583.231,65	5.952.364,52	78,49377
Titolo II	295.955,61	205.106,95	200.134,84	97,57585
Titolo III	2.093.800,00	1.640.596,11	1.355.161,52	82,60178
Titolo IV	967.100,00	506.602,66	500.730,56	98,84089
Titolo V	130.000,00	0,00	0,00	0,00000

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 687.799,45, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2019
Accertamenti di competenza	+	11.691.350,69
Impegni di competenza	-	12.978.845,81
SALDO		-1.287.495,12
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	2.820.040,29
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	1.700.713,59
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		-168.168,42

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo

Saldo della gestione di competenza	+	-168.168,42
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	661.565,83
Quota disavanzo ripianata	-	0
SALDO		493.397,41

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	212.489,64
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	9.428.934,71 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	8.975.132,44
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	163.890,17
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	294.405,09 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		207.996,65
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.565,83 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		211.562,48
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	391.438,27
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-179.875,79
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-133.287,72
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-46.588,07

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	658.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.607.550,65
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	506.602,66
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.953.494,96
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.536.823,42
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		281.834,93
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		281.834,93
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		281.834,93
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		493.397,41

Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019		391.438,27
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		101.959,14
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-133.287,72
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		235.246,86

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		211.562,48
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	3.565,83
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	391.438,27
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-133.287,72
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-50.153,90

Ai sensi della Legge di bilancio 2019 n. 145/2018, a decorrere dall'anno 2019 sono superate le norme sul pareggio di bilancio di cui ai commi 465 e seguenti dell'art. 1 della legge n. 232 del 2016 e gli obblighi di monitoraggio e di certificazione.

Il decreto MEF correttivo alla Riforma del 1 agosto 2019 ha introdotto il nuovo prospetto per la verifica degli equilibri.

Si evidenzia che i nuovi equilibri si intendono per l'anno in esame a titolo conoscitivo.

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

FPV	01/01/2019 entrata	31/12/2019 spesa
FPV di parte corrente	212.489,64	163.890,17
FPV di parte capitale	2.607.550,65	1.536.823,42

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro **5.821.012,78**, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				6.791.575,44
Riscossione	(+)	2.107.876,33	9.659.445,17	11.767.321,50
Pagamenti	(-)	1.778.280,31	11.244.328,39	13.022.608,70
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.536.288,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.536.288,24
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.167.533,03	2.031.905,52	4.199.438,55
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	479.483,00	1.734.517,42	2.214.000,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			163.890,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.536.823,42
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			5.821.012,78

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 :	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	1.678.058,54
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	3.616.042,17
Altri accantonamenti	23.580,00
Totale parte accantonata (B)	5.317.680,71
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	324.133,76
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	179.198,31
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2019)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	<i>Fondo anticipazioni liquidità</i>					
	TOTALE Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Fondo perdite società partecipate</i>					
	TOTALE Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Fondo contezioso</i>	3.616.042,17	0,00	0,00	0,00	3616042,17
	TOTALE Fondo contezioso	3.616.042,17	0,00	0,00	0,00	3.616.042,17
	<i>Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	1443487,99	0,00	367858,27	-133287,72	1678058,54
	TOTALE Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.443.487,99	0,00	367.858,27	-133.287,72	1.678.058,54
	<i>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</i>					
	TOTALE Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Altri accantonamenti</i>	11400,00	-11400,00	23580,00	0,00	23580,00
	TOTALE Altri accantonamenti	11.400,00	-11.400,00	23.580,00	0,00	23.580,00
	TOTALE	5.070.930,16	-11.400,00	391.438,27	-133.287,72	5.317.680,71

RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2019)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) -(c)-(d)-(e)
878/1	Proventi oneri di urbanizzazione			0,00	209137,75	196791,72	0,00	0,00	12346,03
755	Alienazione di diritti di superficie	2058/1	Acquisto attrezzatura varia	0,00	1411,52	1411,52	0,00	0,00	0,00
795/99	Trasferimento straordinario capitali	3116/99	Opere viabilità con fondi Stato	0,00	100000,00	100000,00	0,00	0,00	0,00
833/99	Contributo regionale per viabilità	2526/99	Manutenzione straordinaria scuola media	0,00	56000,00	54915,38	0,00	0,00	1084,62
835/99	Contributo regionale per protezione civile	3374/99	Attrezzature e interventi vigili del fuoco	0,00	19573,68	19600,00	0,00	0,00	-26,32
838/99	Contributo regionale ripristino danni	2826/99	Spogliatoi piscina	0,00	48670,15	49728,45	0,00	-25653,62	24595,32
878/3 - 878/5	Monetizzazione aree			0,00	71809,56	58730,17	0,00	0,00	13079,39
	Avanzo di amministrazione			0,00	658000,00	658000,00	0,00	0,00	0,00
		3110/6	Sistemazione area ex scuole elementari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV			0,00	2607550,65	2334495,93	0,00	0,00	273054,72
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)				0,00					
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)				324133,76					

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	6.716.373,23	5.883.325,55	5.821.012,78
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	4.996.246,66	5.070.930,16	5.317.680,71
Parte vincolata (C)	125.997,42	125.750,25	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	787.884,62	358.852,33	324.133,76
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	806.244,53	327.792,81	179.198,31

c) Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato di amministrazione dell'esercizio 2018

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo contenzioso	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	300.000,00											300.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	3.565,83	3.565,83						3.565,83	
Utilizzo parte vincolata						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti												
Totale delle parti utilizzate	300.000,00	0,00	0,00	3.565,83	3.565,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	358.000,00	661.565,83
Totale delle parti non utilizzate	27.792,81	1.443.487,99	3.616.042,17	7.834,17	5.067.364,33	0,00	0,00	0,00	125.750,25	125.750,25	852,33	5.221.759,72
Totali	327.792,81	1.443.487,99	3.616.042,17	11.400,00	5.070.930,16	0,00	0,00	0,00	125.750,25	125.750,25	358.852,33	5.883.325,55

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

Analisi della gestione dei residui

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 95 del 16/07/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

Entrata	Residui all' 01/01	Maggiori Entrate	Accertamenti Residui	Incassi	Minori Entrate	Residui al 31/12
Titolo 1	3.439.310,48	141,94	3.439.452,42	1.568.983,43	15.879,12	1.854.589,87
Titolo 2	35.500,00	0,00	35.500,00	22.140,00	0,00	13.360,00
Titolo 3	531.425,14	5.899,98	537.325,12	362.598,55	5.570,80	169.155,77
Titolo 4	48.180,00	0,00	48.180,00	24.330,00	0,00	23.850,00
Titolo 5	129.554,92	0,00	129.554,92	84.000,00	0,00	45.554,92
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	106.846,82	0,00	106.846,82	45.824,35	0,00	61.022,47
Totale	4.290.817,36	6.041,92	4.296.859,28	2.107.876,33	21.449,92	2.167.533,03

Spesa	Residui all' 01/01			Pagamenti	Economie	Residui al 31/12
Titolo 1	1.800.654,24			1.355.739,48	87.161,55	357.753,21
Titolo 2	305.392,73			245.683,61	34.055,50	25.653,62
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	272.979,99			176.857,22	46,60	96.076,17
Totale	2.379.026,96			1.778.280,31	121.263,65	479.483,00

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.290.817,36	€ 2.107.876,33	€ 2.167.533,03	-€ 15.408,00
Residui passivi	€ 2.379.026,96	€ 1.778.280,31	€ 479.483,00	-€ 121.263,65

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	21.449,92	87.161,55
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	34.055,50
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/ terzi	0,00	46,60
MINORI RESIDUI	21.449,92	121.263,65

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Conciliazione dei risultati finanziari

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2019
Saldo gestione di competenza	(+ o -)	-1.287.495,12
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-1.287.495,12
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata (+)		2.820.040,29
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa (-)		1.700.713,59
SALDO FPV		1.119.326,70
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		6.041,92
Minori residui attivi riaccertati (-)		21.449,92

Minori residui passivi riaccertati (+)		121.263,65
SALDO GESTIONE RESIDUI		105.855,65
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)		-1.287.495,12
SALDO FPV (+)		1.119.326,70
SALDO GESTIONE RESIDUI (+)		105.855,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)		661.565,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)		5.221.759,72
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	(A)	5.821.012,78

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

Il FPV di spesa al 31/12 risulta così determinato:

1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		
	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonamento al 31.12	212.489,64	163.890,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0	0
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	146.124,34	119.861,18
- 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 ***	0	0
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	66.365,30	44.028,99
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0	0

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.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, **è conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.607.550,65	1.536.823,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.397.585,46	1.138.690,23
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.209.965,19	398.133,19
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0	0

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi 1.678.058,54

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 3.616.042,17 derivante da debiti pregressi partecipate così destinato:

- Euro 3.616.042,17 a titolo di accantonamento per arbitrato ASA/Comune, al quale è stato promosso ricorso.
Il debito di ASA è stato stabilito dal giudice come stock al 31/03/2010, data in cui la società è stata dichiarata inadempiente.
La parte accantonata è in grado di soddisfare integralmente la quota parte di debito secondo quanto richiesto dalla procedura.

La Corte d'Appello di Torino (sentenza definitiva n. 1910/2019) accoglie l'impugnazione proposta dai Comuni esponenti e dichiara la totale nullità del lodo del 10/02/2016 (che aveva illegittimamente ed irragionevolmente condannato gli Enti Locali consorziati di ASA al ripiano delle ingenti perdite di tale Consorzio, causate unicamente dalla mala gestio degli amministratori dello stesso).

In data 21/02/2020 il Consorzio ASA ha riproposto ricorso, con le medesime motivazioni e difese addotte nel precedente giudizio

L'Ente ha ritenuto opportuno mantenere l'accantonamento previsto negli anni precedenti fino a quando la questione non verrà giudizialmente chiusa.

Altri accantonamenti:

Risultano accantonati euro 23.580,00 di cui

Fondo indennità di fine mandato del Sindaco: € 1.580,00

Fondo futuri miglioramenti contrattuali: € 22.000,00 per garantire gli arretrati 2019 del CCNL scaduto il 31/12/2018

Si evidenzia che l'accantonamento per indennità di fine mandato del Sindaco indicato nel rendiconto 2018 pari ad euro 11.400,00 non è stato in realtà utilizzato e risulta stornato nel prospetto precedente, in quanto:

- L'indennità di fine mandato erogata nel 2019 ammonta ad euro 3565,83 finanziata senza prelevamento dal risultato di amministrazione
- L'importo complessivo risulta accantonato a titolo prudenziale considerato che il Sindaco ha rinunciato all'indennità nella prima fase del mandato.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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): € **493.397,41**

W2* (equilibrio di bilancio): € **101.959,14**

W3* (equilibrio complessivo): € **235.246,86**

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU/TASI	189.679,35	268.731,44	73.488,28	211.110,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TAR	117.104,67	138.772,07	0,00	2.319,04
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00

Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	306.784,02	407.503,51	73.488,28	213.429,04

	Accertamenti (comp.)	Riscossioni (comp.)	% di riscossione su accertamento	Somme da riportare a residuo	FCDE residuo 2019
Recupero evasione ICI/IMU	167.134,89	166.479,38	99,61%	309.901,39	210.979,01
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	117.104,67	116.373,62	99,38%	8.393,19	2319,04
Recupero evasione TASI	22.544,46	22.144,46	98,23%	1.252,29	130,99
totale	306.784,02	304.997,46	99,42%	319.546,87	213.429,04

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

ICI/IMU	Importo
Residui attivi al 1/1/2019	385.988,03
Residui riscossi nel 2019	76.884,09
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	141,94
Residui al 31/12/2019	309.245,88
Residui della competenza	655,51
Residui totali	309.901,39

TARI	Importo
Residui attivi al 1/1/2019	30.060,59
Residui riscossi nel 2019	22.398,45
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui al 31/12/2019	7.662,14
Residui della competenza	731,05
Residui totali	8.393,19

TASI	Importo
Residui attivi al 1/1/2019	4.075,80
Residui riscossi nel 2019	3.223,51
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui al 31/12/2019	852,29
Residui della competenza	400,00

Residui totali	1.252,29
----------------	----------

IMU

Le entrate accertate a competenza nell'anno 2019 a titolo di IMU abitazione principali e altre fattispecie, pari ad euro 2.396.679,91, sono **diminuite** di Euro 69.173,68 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 ammontanti ad euro 2.465.853,59

IMU ABITAZIONE PRINCIPALE E FATTISPECIE DIVERSE	Importo
Residui attivi al 1/1/2019	1.888,86
Residui riscossi nel 2019	1.888,86
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui al 31/12/2019	0,00
Residui della competenza	9.183,83
Residui totali	9.183,83

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 pari ad euro 1.844.983,76 sono aumentate di euro 111.782,93 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 pari ad euro 1.733.200,83

TARI	Importo
Residui attivi al 1/1/2019	2.026.616,85
Residui riscossi nel 2019	625.479,57
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui al 31/12/2019	1.401.137,28
Residui della competenza	741.223,28
Residui totali	2.142.360,56

TARES	Importo
Residui attivi al 1/1/2019	133.863,50
Residui riscossi nel 2019	12.005,65
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui al 31/12/2019	133.863,50
Residui della competenza	0,00
Residui totali	121.857,85

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 pari ad euro 462.065,97 sono **diminuite** di euro 5.565,21 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 pari ad euro 467.631,18

TASI	Importo
Residui attivi al 1/1/2019	0,00
Residui riscossi nel 2019	0,00

Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui al 31/12/2019	0,00
Residui della competenza	0,00
Residui totali	0,00

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	496.045,95	419.755,38	209.137,75
Riscossione	496.045,95	419.755,38	209.137,75

Non risultano destinati contributi permessi a costruire a finanziamento della spesa del titolo 1

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:

	2017	2018	2019
accertamento	148.356,50	192.622,91	150.493,80
riscossione	114.644,61	133.443,04	89.977,37
%riscossione	77,28%	69,28%	59,79%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è la seguente:

	Importo
Residui attivi al 1/1/2019	114.611,36
Residui riscossi nel 2019	35.584,63
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui al 31/12/2019	79.026,73
Residui della competenza	60.516,43
Residui totali	139.543,16

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2019 per ammontano ad euro 301.911,80

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riporta di seguito il dettaglio delle spese e delle entrate dei servizi a domanda individuale:

descrizione servizi		spese	entrate	percentuale di copertura
1	Asili nido	171.200,45	103.759,93	60,61%
2	Corsi extrascolastici	20.000,00	19.800,00	99,00%
3	Mense	631.574,08	422.012,54	66,82%
TOTALE		822.774,53	545.572,47	66,31%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2018	rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.529.238,94	2.566.316,67	37.077,73
102	imposte e tasse a carico ente	146.487,63	151.236,50	4.748,87
103	acquisto beni e servizi	5.021.679,52	5.186.900,69	165.221,17
104	trasferimenti correnti	748.719,30	737.360,92	-11.358,38
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	170.584,37	157.297,55	-13.286,82
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	44.632,13	26.145,08	-18.487,05
110	altre spese correnti	171.306,18	149.875,03	-21.431,15
TOTALE		8.832.648,07	8.975.132,44	142.484,37

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

- i 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 obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.248.833,02;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater

Si riporta di seguito il dettaglio:

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	2.569.696,51	2.741.778,07
Spese macroaggregato 103	34.597,32	56.505,98
Irap macroaggregato 102	140.150,27	150.040,90
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
convenzione di segreteria		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	2.744.444,10	2.948.324,95
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	495.611,08	717.705,25
di cui rinnovi contrattuali	320.240,00	373.112,80
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.248.833,02	2.230.619,70

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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 seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limiti indebitamento art 204 TUEL			
Anno	2017	2018	2019
	1,89	1,83	1,61

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

ANNO	2016	2017	2018	2019
RESIDUO DEBITO	4.505.796	4.202.955	3.908.644	3.622.353
NUOVI PRESTITI		-	-	-
PRESTITI RIMBORSATI	302.841	294.311	286.291	294.405
ESTINZIONI ANTICIPATE				
TOTALE A FINE ANNO	4.202.955	3.908.644	3.622.353	3.327.948

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

Anno	2016	2017	2018	2019
Oneri finanziari	198.875,67	184.348,35	170.584,37	157.297,55
Quota capitale	302.841,35	294.311,37	286.291,95	294.405,09
Totale fine anno	501.717,02	478.659,72	456.876,32	451.702,64

L'ente nel 2019 **non** ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui

Fidejussioni

Al 31/12/2019 il valore delle fidejussioni rilasciate ai sensi dell'art 207 – comma 3 del DLgs 267/2000 quali garanzie su mutui accesi dalla Polisportiva Rivarolese SSD è pari a € 99.051,82
La quota interessi 2019 pari ad euro 44.423,67 rappresenta lo 0,47% delle entrate delegabili e quindi inferiori al limite del 2% stabilito dall'art 207 comma 4 DLgs 267/2000
L'esposizione complessiva del debito è pari al 2,13% delle entrate delegabili

Il Comune di Rivarolo non ha in corso contratti relativi a strumenti derivati né beni di terzi in godimento

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 01/01/2019)

Residui	Esercizi Precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	325.858,83	189.077,09	436.730,70	773.230,44	1.714.413,42	0,00	3.439.310,48
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	4.300,00	0,00	0,00	31.200,00	0,00	35.500,00
Titolo III - Entrate extratributarie	78.976,66	5.710,54	34.583,31	64.426,70	339.259,58	0,00	522.956,79
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	48.180,00	0,00	0,00	48.180,00
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	129.554,92	0,00	0,00	0,00	0,00	129.554,92
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	8.831,41	1.408,87	14.332,27	18.829,23	63.445,04	0,00	106.846,82
Totale Residui Attivi	413.666,90	330.051,42	485.646,28	904.666,37	2.148.318,04	0,00	4.282.349,01
Titolo I - Spese correnti	25.397,00	69.071,71	125.368,32	188.146,24	1.392.670,97	0,00	1.800.654,24
Titolo II - Spese in conto capitale	5.709,64	24.432,76	0,00	3.092,30	272.158,03	0,00	305.392,73
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	37.854,99	2.842,57	20.453,59	22.342,12	189.486,72	0,00	272.979,99
Totale Residui Passivi	68.961,63	96.347,04	145.821,91	213.580,66	1.854.315,72	0,00	2.379.026,96

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 31/12/2019)							
Residui	Esercizi Precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	296.417,32	171.666,46	351.859,16	597.679,32	436.967,61	1.630.867,13	3.485.457,00
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	4.000,00	0,00	0,00	9.360,00	4.972,11	18.332,11
Titolo III - Entrate extratributarie	65.618,24	139,74	17.833,23	21.110,19	64.454,37	285.434,59	454.590,36
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	23.850,00	0,00	5.872,10	29.722,10
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	45.554,92	0,00	0,00	0,00	0,00	45.554,92
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	8.831,41	0,00	12.029,15	14.337,03	25.824,88	104.759,59	165.782,06
Totale Residui Attivi	370.866,97	221.361,12	381.721,54	656.976,54	536.606,86	2.031.905,52	4.199.438,55
Titolo I - Spese correnti	15.324,28	19.151,41	54.915,66	93.411,94	174.949,92	1.069.873,94	1.427.627,15
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	25.653,62	407.604,75	433.258,37
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	34.987,53	2.490,20	17.327,10	16.778,02	24.493,32	257.038,73	353.114,90
Totale Residui Passivi	50.311,81	21.641,61	72.242,76	110.189,96	225.096,86	1.734.517,42	2.214.000,42

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Si riporta di seguito l'esito dell'operazione di ricognizione crediti e debiti società partecipate

SOCIETA' PARTECIPATA	DATA RICHIESTA DATI	DATA COMUNICAZIONE DATI	DATI DICHIARATI DALLA SOCIETA'			DATI DESUNTI DALLA CONTABILITA' DELL'ENTE		
			CREDITI PER FATTURE EMESSE O ALTRI CREDITI	CREDITI PER FATTURE DA EMETTERE	DEBITI VERSO IL COMUNE	DEBITI PER FATTURE RICEVUTE	DEBITI PER FATTURE DA RICEVERE	CREDITI VERSO LA SOCIETA'
ASA SERVIZI IN AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA	prot. 4121 del 16.03.2019	n.p.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CIAC SCRL	prot. 4121 del 16.03.2020	e-mail del 27.04.2020 - PROT. 6555 del 05/05/2020	0,00	0,00	20.880,62	0,00	0,00	20.880,62
SMAT SPA	prot. 4121 del 16.03.2020	E-MAIL PEC 06.03.2019 prot. 274356	5.379,56	0,00	42.627,17	5.379,56	0,00	42.627,17
C.C.A. CONSORZIO CANAVESANO AMBIENTE	prot. 4121 del 16.03.2019	e-mail del 29.09.2020 - PROT. 9251	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CISS 38 - CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI SOCIALI	prot. 4121 del 16.03.2020	e-mail del 07.04.2020 loro PROT. 3364	0,00	0,00	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00

Si riporta di seguito l'elenco delle partecipazioni detenute

PROSPETTO RILEVAZIONE PARTECIPATE SUL PATRIMONIO al 31.12.2019 (dati bilanci 2018)							
SOCIETA'	CAPITALE SOCIALE SOCIETA'	NUMERO AZIONI	VALORE NOMINALE	QUOTA COMUNE	IMPORTO A PATRIMONIO A VALORE NOMINALE	PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2018	IMPORTO A PATRIMONIO VALORE PATRIMONIO NETTO
SMAt spa	345.533.762,00	12	64,55	0,00022	774,60	616.644.618,00	1.356,62
AUTORITA' AMBITO 3 TOFINESE	1.195.748,00			0,39	4.663,41	2.292.313,00	8.940,02
CIAC SCRL	47.060,00	16	130	4,42	2.080,00	438.118,00	19.364,82
CIAC SCRL (SOVRAPPREZZO)		15	516		7.740,00		-
TOTALE					15.258,01		29.661,45

Esteralizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2019, l'Ente non ha esternalizzato servizi

Revisione ordinaria delle partecipazioni

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 31/12/2019 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività 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 un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'indicatore sarà pubblicato su sito istituzionale dell'Ente.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2019, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2019	2018
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	1.251.715,29	1.251.715,29
Riserve	30.521.603,84	28.954.177,30
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	789.859,44	0,00
<i>da capitale</i>	56.385,89	508.381,58
<i>da permessi di costruire</i>	1.380.875,93	1.099.928,62
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	28.075.784,34	27.345.867,10
<i>altre riserve indisponibili</i>	218.698,24	0,00

Risultato economico dell'esercizio

	854.375,07	789.859,44
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	32.627.694,20	30.995.752,03

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019

L'ORGANO DI REVISIONE