

# COMUNE DI MACELLO

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



## Sommario

|   |    |
|---|----|
| INTRODUZIONE.....   | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO.....   | 5  |
| Premesse e verifiche.....   | 5  |
| Gestione Finanziaria .....  | 6  |
| Fondo di cassa.....   | 6  |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....                  | 7  |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione..... | 7  |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 ....             | 14 |
| Risultato di amministrazione .....  | 15 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....   | 16 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità .....   | 17 |
| Fondi spese e rischi futuri .....   | 17 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE.....  | 18 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....   | 18 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....  | 18 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....  | 20 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....   | 20 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....                           | 24 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....   | 25 |
| STATO PATRIMONIALE.....   | 25 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....  | 25 |
| CONCLUSIONI .....   | 25 |

## **Comune di Macello (TO)**

### **Organo di revisione**

**Verbale n. 07 del 14/05/2020**

#### **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;

#### **presenta**

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 Macello (TO) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Macello, li 14 maggio 2020



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Massimo Bosio **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 23/07/2019;

- ♦ ricevuta in data 13 maggio 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 12.05.2020, 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) Stato patrimoniale semplificato;
  - c) Relazione della Giunta Comunale

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ♦ 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;
- ♦ visto il regolamento di contabilità

### TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è 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;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

|   |         |
|---|---------|
| Variazioni di bilancio totali   | n.....6 |
| di cui variazioni di Consiglio  | n.....3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n.....2 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel            | n.....1 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | n.....  |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità         | n.....  |

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

## RIPORTA

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

### CONTO DEL BILANCIO

#### Premesse e verifiche

Il Comune di Macello registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.1.169 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 "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 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:

- partecipa al Consorzio di Comuni "consorzio ACEA Pinerolese" e "consorzio C.I.S.S. Pinerolo"
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (indicare quale tra le seguenti)

|  | Partenariato<br>pubblico/privato |
|--|----------------------------------|
| 11.1.a) Leasing immobiliare                  |                                  |
| 11.1.b) Leasing immobiliare in<br>costruendo |                                  |
| 11.1.c) Lease-back                           |                                  |
| 11.1.d) Project financing                    |                                  |
| 11.1.e) Contratto di disponibilità           |                                  |
| 11.1.f) Società di progetto                  |                                  |

- **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, entro il 30 gennaio 2020, 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;
- 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.

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

|   |   |            |
|---|---|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere) | € | 795.252,90 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € | 795.252,90 |

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

|                                  | 2017            | 2018            | 2019            |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | €<br>515.989,87 | €<br>860.761,26 | €<br>795.252,90 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | €<br>-          | €<br>-          | €<br>-          |

E' stato verificato il rispetto degli equilibri di cassa

### **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.

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

### **Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 107.588,74

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 106.556,64 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 12904,40 come di seguito rappresentato:

| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>                                       |                  |
|--|------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)           | 107.588,74       |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 0                |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                              | 1032,1           |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                         | <b>106556,64</b> |

| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>          |                  |
|---|------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                    | 106556,64        |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | -22467,76        |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                            | <b>129024,40</b> |

### **Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |               |
|--|---------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2019</b>   |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | € 30.728,79   |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 70.562,99   |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 133.849,56  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 63.286,57  |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |               |
| <b>Maggiori residui attivi riaccertati (+)</b>         | € -           |
| <b>Minori residui attivi riaccertati (-)</b>           | € 167.180,02  |
| <b>Minori residui passivi riaccertati (+)</b>          | € 23.517,10   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 143.662,92 |
| <b>Riepilogo</b>                                       |               |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 30.728,79   |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 63.286,57  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 143.662,92 |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            | € 140.146,52  |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | € 713.935,57  |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>      | € 677.861,39  |

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate

finali emerge che:

| Entrate           | Previsione definitiva<br>(competenza) | Accertamenti<br>in<br>c/competenza | Incassi in<br>c/competenza | %                                    |
|-------------------|---------------------------------------|------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
|                   |                                       | (A)                                | (B)                        | Incassi/accert.ti<br>in c/competenza |
|                   |                                       |                                    |                            | (B/A*100)                            |
| <b>Titolo I</b>   | € 606.550,34                          | € 602.241,09                       | € 521.582,24               | 86,61                                |
| <b>Titolo II</b>  | € 54.420,78                           | € 42.077,40                        | € 42.077,40                | 100,00                               |
| <b>Titolo III</b> | € 178.503,00                          | € 155.564,36                       | € 108.213,28               | 69,56                                |
| <b>Titolo IV</b>  | € 179.598,60                          | € 163.963,08                       | € 74.275,78                | 45,30                                |
| <b>Titolo V</b>   | € -                                   | € -                                | € -                        | #DIV/0!                              |

Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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  |             |   |
|---|-------------|---|
| <b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>                               |             |   |
|   |             | <b>COMPETENZA<br/>(ACCERTAMENTI<br/>E IMPEGNI<br/>IMPUTATI<br/>ALL'ESERCIZIO)</b> |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (<br>+<br>) | 15.196,33   |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente       | (-<br>)     |   |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                  | (<br>+      | 799.882,85  |



|   |             |                  |
|---|-------------|------------------|
|   | )           |                  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |             |                  |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (<br>+<br>) |                  |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | (-<br>)     | 721.966,58       |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-<br>)     | 12.204,35        |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-<br>)     | -                |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale  | (-<br>)     | -                |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari  | (-<br>)     | 12.896,52        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |             |                  |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità  | (-<br>)     |                  |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>  |             | <b>68.011,73</b> |
| <b>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</b> |             |                  |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti  | (<br>+<br>) | 4.977,77         |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |             |                  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (<br>+<br>) |                  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |             |                  |

|   |             |                       |
|---|-------------|-----------------------|
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (-<br>)     |                       |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (<br>+<br>) |                       |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>  |             | <b>72.989,50</b>      |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N   | (-<br>)     | -<br><b>22.467,76</b> |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-<br>)     | -                     |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>   | (-<br>)     | <b>95.457,26</b>      |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)  | (-<br>)     |                       |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>   |             | <b>95.457,26</b>      |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (<br>+<br>) | 135.168,75            |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (<br>+<br>) | 55.366,66             |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (<br>+<br>) | 163.963,08            |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-<br>)     |                       |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-<br>)     |                       |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-<br>)     |                       |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-<br>)     |                       |

|  |             |                  |
|--|-------------|------------------|
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie  | (-<br>)     |                  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (<br>+<br>) |                  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (-<br>)     |                  |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale   | (-<br>)     | 198.254,04       |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)   | (-<br>)     | 121.645,21       |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie  | (-<br>)     |                  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (<br>+<br>) |                  |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>  |             | <b>34.599,24</b> |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N   | (-<br>)     |                  |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio   | (-<br>)     |                  |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>   |             | <b>34.599,24</b> |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)   | (-<br>)     |                  |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>  |             | <b>34.599,24</b> |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine   | (<br>+<br>) | -                |
| 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine   | (<br>+<br>) | -                |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie  | (<br>+<br>) |                  |

|   |          |                       |
|---|----------|-----------------------|
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine  | (-)<br>) | -                     |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                                    | (-)<br>) |                       |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie                             | (-)<br>) | -                     |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>  |          | <b>107.588,74</b>     |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N   |          |                       |
| Risorse vincolate nel bilancio  |          | <b>1.032,10</b>       |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>  |          | <b>106.556,64</b>     |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto  |          | -<br><b>22.467,76</b> |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>  |          | <b>129.024,40</b>     |
|   |          |                       |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>                           |          |                       |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente   |          | <b>72.989,50</b>      |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)                        | (-)<br>) | 4.977,77              |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni   | (-)<br>) |                       |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>          | (-)<br>) | -<br>22.467,76        |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' <sup>(2)</sup> | (-)<br>) | -                     |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>                                       | (-)<br>) | -                     |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>                |          | <b>90.479,49</b>      |

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**

| Capitolo di spesa   | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/2019 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> ) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> ) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
|---|-------------|---------------------------------|--|---|--|--|
|   |             | (a)                             | (b)  | (c)   | (d)  | (e)=(a)+(b)+(c)+(d)  |
| Fondo anticipazioni liquidità                               |             |                                 |  |   |  | 0  |
|   |             |                                 |  |   |  | 0  |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità                        |             | 0                               | 0  | 0   | 0  | 0  |
| Fondo perdite società partecipate                           |             |                                 |  |   |  | 0  |
|   |             |                                 |  |   |  | 0  |
|   |             |                                 |  |   |  | 0  |
| Totale Fondo perdite società partecipate                    |             | 0                               | 0  | 0   | 0  | 0  |
| Fondo contenzioso   |             |                                 |  |   |  | 0  |
|   |             |                                 |  |   |  | 0  |
| Totale Fondo contenzioso                                    |             | 0                               | 0  | 0   | 0  | 0  |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>          |             |                                 |  |   |  |  |
|   |             | 110926,33                       |  |   | -23817,76  | 87.108,57  |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità                  |             | 110926,33                       | 0  | 0   | -23817,76  | 87.108,57  |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)        |             |                                 |  |   |  | 0  |
|   |             |                                 |  |   |  | 0  |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) |             | 0                               | 0  | 0   | 0  | 0  |
| Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>                         |             |                                 |  |   |  |  |
|   |             | 6.977,77                        | -4.977,77  |   | 1.350,00   | 3.350,00   |
|   |             |                                 |  |   |  | 0  |
| Totale Altri accantonamenti                                 |             | 6977,77                         | -4977,77   | 0   | 1350   | 3350   |
| <b>Totale</b>   |             | <b>117904,1</b>                 | <b>-4977,77</b>  | <b>0</b>  | <b>-22467,76</b>   | <b>90458,57</b>  |

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**

| Caps. di entrata                                     | Descr. | Capitolo di spesa corrente | Descr.                                   | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019 | Impegni 2019 finanziati da entrate vincolate accertate o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal Fondo plur. vincolabile dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimputati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
|--|--------|----------------------------|--|--|---|---|--|--|--|--|--|--|
|  |        |                            |  | (a)  | (b)   | (c)   | (d)  | (e)  | (f)  | (g)  | (h) = (b) + (c) - (e) - (g)                  | (i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)                          |
| Vincoli derivanti dalla legge                        |        |                            |  |  |   |   |  |  |  |  |  |  |
|  |        |                            | Vincoli derivanti da legge               |  |   | 90000   | 69.651,15  | 19.614,28  |  |  | 734,57                                       | 734,57   |
|  |        |                            |  |  |   |   |  |  |  |  | 0  | 0  |
|  |        |                            |  |  |   |   |  |  |  |  | 0  | 0  |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (V1)            |        |                            |  | 0  |   | 90000   | 69651,15   | 19614,28   | 0  |  | 734,57                                       | 734,57   |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                   |        |                            |  |  |   |   |  |  |  |  |  |  |
|  |        |                            | Vincoli per trasferimenti                |  |   | 37.598,60                                       |  | 37.598,60  |  |  | 0  | 0  |
|  |        |                            |  |  |   |   |  |  |  |  | 0  | 0  |
|  |        |                            |  |  |   |   |  |  |  |  | 0  | 0  |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (V2)       |        |                            |  | 0  |   | 37598,6   | 0  | 37598,6  | 0  |  | 0  | 0  |
| Vincoli derivanti da finanziamenti                   |        |                            |  |  |   |   |  |  |  |  |  |  |
|  |        |                            | Altri vincoli                            | 10.943,88  |   |   |  |  | 10.943,88  |  | 0  | 0  |
|  |        |                            |  |  |   |   |  |  |  |  | 0  | 0  |
|  |        |                            |  |  |   |   |  |  |  |  | 0  | 0  |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (V3)       |        |                            |  | 10943,88   |   | 0   | 0  | 0  | 10943,88   |  | 0  | 0  |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente             |        |                            |  |  |   |   |  |  |  |  |  |  |
|  |        |                            | Vincoli destinati agli investimenti      | 31.189,10  |   | 34.724,70                                       | 18.733,92  | 17.599,48  |  |  | 0  | 29.580,4   |
|  |        |                            |  |  |   |   |  |  |  |  | 0  | 0  |
|  |        |                            |  |  |   |   |  |  |  |  | 0  | 0  |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (V4) |        |                            |  | 31189,1  |   | 34724,7   | 18733,92   | 17599,48   | 0  |  | 0  | 29580,4  |
| Altri vincoli  |        |                            |  |  |   |   |  |  |  |  |  |  |
|  |        |                            | Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 101.567,35   | 101.567,35  |   | 57.406,03  | 43.863,79  |  |  | 297,53                                       | 297,53   |
|  |        |                            |  |  |   |   |  |  |  |  | 0  | 0  |
|  |        |                            |  |  |   |   |  |  |  |  | 0  | 0  |
| Totale altri vincoli (V5)                            |        |                            |  | 101567,35  |   | 0   | 57406,03   | 43863,79   | 0  |  | 297,53                                       | 297,53   |
| Totale risorse vincolate (b=V1+V2+V3+V4+V5)          |        |                            |  | 143700,33  | 0   | 162323,3  | 145791,1   | 118676,15  | 10943,88   |  | 1032,1                                       | 30612,5  |

  

|  |        |         |
|--|--------|---------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)  |        |         |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)                                  |        |         |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)                                  |        |         |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)   |        |         |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)  |        |         |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)                                     | 0      | 0       |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=V1-m1)         | 734,57 | 734,57  |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=V2-m2) | 0      | 0       |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=V3-m3) | 0      | 0       |
| Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=V4-m4)        | 0      | 29580,4 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=V5-m5)         | 297,53 | 297,53  |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n1+n2+n3+n4+n5)          | 1032,1 | 30612,5 |

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

| FPV                         | 01/01/2019  | 31/12/2019   |
|-----------------------------|-------------|--------------|
| FPV di parte corrente       | € 15.196,33 | € 12.204,35  |
| FPV di parte capitale       | € 55.366,66 | € 121.645,21 |
| FPV per partite finanziarie | € -         | € -          |

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.

### **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 678810,39, come risulta dai seguenti elementi:

|   |            | GESTIONE   |            |                   |
|---|------------|------------|------------|-------------------|
|   |            | RESIDUI    | COMPETENZA | TOTALE            |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |            |            | 830.761,26        |
| RISCOSSIONI   | (+)        | 66.071,45  | 851.716,00 | 917.787,45        |
| PAGAMENTI   | (-)        | 122.474,00 | 830.821,81 | 953.295,81        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |            |            | 795.252,90        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)        |            |            | 0,00              |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |            |            | 795.252,90        |
| RESIDUI ATTIVI  | (+)        | 55.345,76  | 220.034,53 | 275.380,29        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |            |            | 0,00              |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 48.722,31  | 210.199,93 | 258.922,24        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-)        |            |            | 12.204,35         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-)        |            |            | 121.645,21        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE ....</b>   |            |            |            |                   |
| <b>(A)<sup>(2)</sup></b>  | <b>(=)</b> |            |            | <b>677.861,39</b> |

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

|   | 2017         | 2018         | 2019         |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 474.970,50 | € 854.082,09 | € 678.810,39 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |              |              |              |
| Parte accantonata (B)                                 | € 19.529,23  | € 117.904,10 | € 90.458,57  |
| Parte vincolata (C)                                   | € -          | € 112.511,23 | € 734,57     |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 84.405,14  | € 25.736,10  | € 29.580,40  |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 371.036,13 | € 597.930,66 | € 557.087,85 |

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.

## Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

| Risultato d'amministrazione al 31.12.2018                      |              |                   |                   |                       |            |                 |            |            |                                   |
|--|--------------|-------------------|-------------------|-----------------------|------------|-----------------|------------|------------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali       | Parte disponibile | Parte accantonata |                       |            | Parte vincolata |            |            | Parte destinata agli investimenti |
|  |              |                   | FOSE              | Fondo garanzia comuni | Altra FOSE | Da legge        | Previdenza | Altre      |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                            | € -          | € -               |                   |                       |            |                 |            |            |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                             | € -          | € -               |                   |                       |            |                 |            |            |                                   |
| Finanziamento spese di investimento                            | € -          | € -               |                   |                       |            |                 |            |            |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                 | € -          | € -               |                   |                       |            |                 |            |            |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                             | € -          | € -               |                   |                       |            |                 |            |            |                                   |
| Altra modalità di utilizzo                                     | € 2.412,30   | € -               |                   |                       |            |                 |            |            |                                   |
| Utilizzo parte accantonata                                     | € 4.977,77   |                   |                   |                       |            |                 |            |            |                                   |
| Utilizzo parte vincolata                                       | € 101.567,35 |                   |                   |                       |            |                 |            |            |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                     | € 31.189,10  |                   |                   |                       |            |                 |            |            | € 31.189,10                       |
| Valore delle parti non utilizzate                              | € -          | € -               |                   |                       |            |                 |            |            | € -                               |
| <b>Valore monetario della parte</b>                            | <b>€ -</b>   | <b>€ -</b>        | <b>€ -</b>        | <b>€ -</b>            | <b>€ -</b> | <b>€ -</b>      | <b>€ -</b> | <b>€ -</b> | <b>€ -</b>                        |

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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 32 del 5 maggio 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 deliberato con atto G.C. n 32 del 5/5/2020. ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI |              |              |                         |               |
|--------------------|--------------|--------------|-------------------------|---------------|
|                    | Iniziali     | Riscossi     | Inseriti nel rendiconto | Variazioni    |
| Residui attivi     | € 288.597,23 | € 66.071,45  | € 55.345,76             | -€ 167.180,02 |
| Residui passivi    | € 194.713,41 | € 122.474,00 | € 48.722,31             | -€ 23.517,10  |

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;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

### **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..

#### **▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 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 non ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc. in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **87.108,57**

L'Ente **si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro zero.

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

È stata accantonata la somma di euro zero

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

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

|  |                 |
|--|-----------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 4.977,77      |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 500,00        |
| - utilizzi   | € 4.977,77      |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 500,00</b> |

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 2.850 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

|     | <b>Macroaggregati</b>                          | <b>Rendiconto 2018</b> | <b>Rendiconto 2019</b> | <b>Variazione</b> |
|-----|--|------------------------|------------------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   |                        |                        | C                 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 11114,19               | 195262,6               | 184148,41         |
| 203 | Contributi agli investimenti                   |                        |                        | C                 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale          |                        |                        | C                 |
| 205 | Altre spese in conto capitale                  | 1500                   | 2991,44                | 1491,44           |
|     | <b>TOTALE</b>                                  | <b>12614,19</b>        | <b>198254,04</b>       | <b>185639,85</b>  |

## **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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.

## **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:

| <b>ENTRATE DA RENDICONTO 2017</b>   | <b>Importi in euro</b> | <b>%</b>      |
|---|------------------------|---------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e  | € 360.428,14           |               |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)   | € 157.012,94           |               |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)   | € 147.895,98           |               |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>  | € 665.337,06           |               |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>  | € 66.533,71            |               |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>  |                        |               |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1) | € 2.392,14             |               |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui   | € -                    |               |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento  | € -                    |               |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>  | € 64.141,57            |               |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                    | € 2.392,14             |               |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>  |                        | <b>35,95%</b> |

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

#### **Nota Esplicativa**

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti. Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

#### **Debito complessivo**

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>        |          |                    |
|---|----------|--------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018       | +        | € 59.035,47        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019               | -        | € 12.896,52        |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019 | +        | € -                |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | <b>=</b> | <b>€ 46.138,95</b> |

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

| Anno                                  | 2017               | 2018               | 2019               |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 83.082,62        | € 71.340,69        | € 59.035,47        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                    |                    |                    |
| Prestiti rimborsati (-)               | € 11.741,93        | € 12.305,22        | € 12.896,52        |
| Estinzioni anticipate (-)             |                    |                    |                    |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                    |                    |                    |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 71.340,69</b> | <b>€ 59.035,47</b> | <b>€ 46.138,95</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 |                    |                    | 1.169,00           |
| Debito medio per abitante             | #DIV/0!            | #DIV/0!            | 39,47              |

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

| Anno                    | 2017               | 2018               | 2019               |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari        | € 3.546,73         | € 2.983,44         | € 2.392,14         |
| Quota capitale          | € 11.741,93        | € 12.305,22        | € 12.896,53        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 15.288,66</b> | <b>€ 15.288,66</b> | <b>€ 15.288,67</b> |

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

## 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): € 107.588,74
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 106.556,64
- W3\* (equilibrio complessivo): € 129.024,40

\* 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/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

|                                   | Accertamenti | Riscossioni | FCDE            |
|-----------------------------------|--------------|-------------|-----------------|
|                                   |              |             | Rendiconto 2019 |
| Recupero evasione IMU             | € 74.570,34  | € 17.970,27 | € 55.823,95     |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 25,22      | € 25,22     | € -             |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | € -          | € -         | € -             |
| Recupero evasione altri tributi   | € -          | € -         | € -             |
| TOTALE                            | € 74.595,56  | € 17.995,49 | € 55.823,95     |

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

|   | Importo      | %       |
|---|--------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 173.343,57 |         |
| Residui riscossi nel 2019               | € 31.403,07  |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 124.106,64 |         |
| Residui al 31/12/2019                   | € 17.833,86  | 10,29%  |
| Residui della competenza                |              |         |
| Residui totali                          | € 17.833,86  |         |
| FCDE al 31/12/2019                      | € 55.823,95  | 313,02% |

## **IMU**

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

### **IMU**

|   | Importo     | %     |
|---|-------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 22.131,07 |       |
| Residui riscossi nel 2019               | € 11.770,45 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 10.326,81 |       |
| Residui al 31/12/2019                   | € 33,81     | 0,15% |
| Residui della competenza                |             |       |
| Residui totali                          | € 33,81     |       |
| FCDE al 31/12/2019                      |             | 0,00% |

## **TASI**

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

### **TASI**

|   | Importo | %       |
|---|---------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2019              |         |         |
| Residui riscossi nel 2019               |         |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |         |         |
| Residui al 31/12/2019                   | € -     | #DIV/0! |
| Residui della competenza                |         |         |
| Residui totali                          | € -     |         |
| FCDE al 31/12/2019                      |         | #DIV/0! |

## **TARSU-TIA-TARI**

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

### **TARSU/TIA/TARI**

|   | Importo     | %       |
|---|-------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 9.431,74  |         |
| Residui riscossi nel 2019               | € 5.213,32  |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |             |         |
| Residui al 31/12/2019                   | € 4.218,42  | 44,73%  |
| Residui della competenza                |             |         |
| Residui totali                          | € 4.218,42  |         |
| FCDE al 31/12/2019                      | € 13.511,73 | 320,30% |

## **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        |
|---|-------------|-------------|
| Accertamento  | € 11.574,77 | € 44.161,39 |
| Riscossione   | € 11.574,77 | € 44.161,39 |

## **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:

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

|              | 2017       | 2018       |
|--------------|------------|------------|
| accertamento | € 6.935,84 | € 4.000,00 |
| riscossione  | € 6.935,84 | € 3.831,34 |
| %riscossione | 100,00     | 95,78      |

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

### **CDS**

|   | Importo  | %       |
|---|----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 168,66 |         |
| Residui riscossi nel 2019               |          |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |          |         |
| Residui al 31/12/2019                   | € 168,66 | 100,00% |
| Residui della competenza                |          |         |
| Residui totali                          | € 168,66 |         |
| FCDE al 31/12/2019                      | € 84,33  | 50,00%  |

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.

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

### **FITTI ATTIVI**

|   | Importo     | %       |
|---|-------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 8.865,30  |         |
| Residui riscossi nel 2019               | € 4.038,60  |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |             |         |
| Residui al 31/12/2019                   | € 4.826,70  | 54,44%  |
| Residui della competenza                |             |         |
| Residui totali                          | € 4.826,70  |         |
| FCDE al 31/12/2019                      | € 10.293,27 | 213,26% |

## **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              | € 134.041,70        | € 134.232,94        | 191,24           |
| 102 imposte e tasse a carico ente             | € 10.907,80         | € 11.104,67         | 196,87           |
| 103 acquisto beni e servizi                   | € 445.637,67        | € 459.341,54        | 13.703,87        |
| 104 trasferimenti correnti                    | € 82.959,94         | € 92.954,79         | 9.994,85         |
| 105 trasferimenti di tributi                  |                     |                     | 0,00             |
| 106 fondi perequativi                         |                     |                     | 0,00             |
| 107 interessi passivi                         | € 2.983,44          | € 2.392,14          | -591,30          |
| 108 altre spese per redditi di capitale       |                     |                     | 0,00             |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 9.899,07          | € 10.703,00         | 803,93           |
| 110 altre spese correnti                      | € 11.643,96         | € 11.237,50         | -406,46          |
| <b>TOTALE</b>                                 | <b>€ 698.073,58</b> | <b>€ 721.966,58</b> | <b>23.893,00</b> |

## **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 di euro 6.900,00;
- 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 202.424,46;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- 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. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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 562 della Legge 296/2006.

|   | Media 2011/2013                     |                     |
|---|-------------------------------------|---------------------|
|   | 2008 per enti non soggetti al patto | rendiconto 2019     |
| Spese macroaggregato 101                                    | € 165.306,23                        | € 134.232,94        |
| Spese macroaggregato 103                                    | € 3.588,38                          |                     |
| Irap macroaggregato 102                                     | € 10.769,68                         | € 11.104,67         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |                                     |                     |
| Altre spese: formazione buoni pasto                         | € 46.512,53                         | € 2.929,20          |
| Altre spese: rinnovi contrattuali                           |                                     | € 2.050,00          |
| Altre spese: Convenzione Buriasso (ufficio culturale)       |                                     | € 2.950,00          |
| Altre spese: Convenzione Orbassano (Vice segretario)        |                                     | € 8.531,23          |
| Altre spese: Convenzione Fenestrelle (ufficio tecnico)      |                                     | € 12.205,00         |
| Altre spese: Convenzione Cavour (Segretario comunale)       |                                     | € 8.800,00          |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>€ 226.176,82</b>                 | <b>€ 182.803,04</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  |                                     |                     |
| (-) Altre componenti escluse:                               | € 23.752,36                         | € 6.558,91          |

L'Organo di revisione **non ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009
- divieto di effettuare sponsorizzazioni
- spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009
- riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.



## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Esteralizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 26/11/2019 verb C.C. nr 51 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 *(nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2019 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2018)* e nei due precedenti.

## **STATO PATRIMONIALE**

### ***Per tutti gli enti***

L'ente ha predisposto lo correttamente lo stato patrimoniale semplificato allegato nr. 10 al rendiconto, ove sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo

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

|                    |   |                     |
|--------------------|---|---------------------|
| - totale attivo    | € | <b>4.777.770,05</b> |
| - patrimonio netto | € | 4.515.497,81        |
| - passivo          | € | 262.272,24          |

## **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:

- a) i criteri di valutazione
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente e i criteri di valutazione utilizzati.

## **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

