

COMUNE DI VAUDA 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

DR. MAURO RONCHI


Sommario

| | |
|---|----|
| INTRODUZIONE..... | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO..... | 5 |
| Premesse e verifiche..... | 5 |
| Gestione Finanziaria | 5 |
| Fondo di cassa..... | 5 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione..... | 6 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 | 9 |
| Risultato di amministrazione | 10 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 12 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 13 |
| Fondi spese e rischi futuri | 14 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 15 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... | 15 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 17 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 17 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.... | 19 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 19 |
| CONTO ECONOMICO..... | 20 |
| STATO PATRIMONIALE..... | 20 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 21 |
| IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 21 |
| CONCLUSIONI | 21 |

Comune di VAUDA CANAVESE (TO)

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 21/06/2020

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 VAUDA CANAVESE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Novara, lì 21 giugno 2020

L'organo di revisione

Dr. Mauro Ronchi


INTRODUZIONE

Il sottoscritto Mauro Ronchi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 18.02.2019;

- ♦ ricevuta in data 1 giugno 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 21 del 30/05/2020, 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;

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 approvato;

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 motivate 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;
- ♦ 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 Vauda Canavese registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1447 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 approvati;

- 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 all'Unione dei Comuni "Unione Collinare Canavesana";
- partecipa ai Consorzi di Comuni C.I.S. CIRIE' (Servizi socioassistenziali) e C.I.S.A. CIRIE' (Servizio raccolta e smaltimento rifiuti);
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si** è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- 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 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 2018, **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;
- non è in dissesto;
- al 31/12/2019 non sussistono debiti fuori bilancio;

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) | 492.897,16 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | 492.897,16 |

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|---------------------------------------|------------|------------|------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 286.508,50 | 360.528,04 | 492.897,16 |
| di cui cassa vincolata ⁽¹⁾ | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

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 **ha** allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014 e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 67.716,79 come risulta dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---|-------------------|
| Gestione di competenza | 2019 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | 67.716,79 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 45.200,00 |
| SALDO FPV | -45.200,00 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 0,00 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 42.428,30 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 48.289,75 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 5.861,45 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 67.716,79 |
| SALDO FPV | -45.200,00 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 5.861,45 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 40.000,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 384.180,96 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019 | 452.559,20 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo 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 | (+) | 0,00 |
| 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> | (+) | 917.393,86 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 | (-) | 808.909,31 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 8.000,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 2.000,00 |
| 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> | (-) | 66.845,33 0,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 31.639,22 |
| 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> | (+) | 23.000,00 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) | | 54.639,22 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 0,00 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 54.639,22 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | -15.446,89 |

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019) |
|---|-----|---|
| 03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 70.086,11 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 17.000,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 137.051,07 |
| 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 | (-) | 110.973,50 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 37.200,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 2.000,00 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E) | | 7.877,57 |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 7.877,57 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 7.877,57 |
| 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 |

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019) |
|---|-----|---|
| 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) | | 62.516,79 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 | | 0,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 0,00 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 62.516,79 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -15.446,89 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 77.963,68 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|--|-----|------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 54.639,22 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 23.000,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 0,00 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -15.446,89 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | 47.086,11 |

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

| FPV | 01/01/2019 | 31/12/2019 |
|-----------------------|------------|------------|
| FPV di parte corrente | | 8.000,00 |
| FPV di parte capitale | | 37.200,00 |

| | | |
|-----------------------------|--|--|
| FPV per partite finanziarie | | |
|-----------------------------|--|--|

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|------|------|------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | | | 8000 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | | | |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | | | 8000 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.1a del principio contabile 4/2*** | | | |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | | | |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | | | |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | | | |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|-----------|------|-------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 380068,22 | | 37200 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 380068,22 | | 27200 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | | | 10000 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | | | |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 452.559,20 come risulta dai seguenti elementi:

Comune di Vauda Canavese

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2019)

| | | GESTIONE | | |
|--|-----|------------|--------------|--------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2019 | | | | 360.528,04 |
| RISCOSSIONI | (+) | 255.113,08 | 1.083.901,61 | 1.339.014,69 |
| PAGAMENTI | (-) | 225.978,89 | 980.666,68 | 1.206.645,57 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019 | (=) | | | 492.897,16 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2019 | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019 | (=) | | | 492.897,16 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 108.468,13 | 103.315,13 | 211.783,26 |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 68.087,95 | 138.833,27 | 206.921,22 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 8.000,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 37.200,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) | (=) | | | 452.559,20 |

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 :

| | | |
|--|--|-------------------|
| Parte accantonata | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 | | 56.039,28 |
| 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 | | 0,00 |
| Altri accantonamenti | | 8.230,74 |
| Totale parte accantonata (B) | | 64.270,02 |
| 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) | | 5.883,38 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | | 382.405,80 |
| 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 | | |

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|------------|------------|------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | 286.508,50 | 424.180,96 | 452.559,20 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | 124.849,48 | 102.716,91 | 64.270,02 |
| Parte vincolata (C) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 0,00 | 0,00 | 5.883,38 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 161.659,02 | 321.464,05 | 382.405,80 |

mr

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
|--|----------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------|-----------------|------------|----------|-------------|-----------------------------------|
| | | | Fondo | Fondo per rischi e perdite | Altri Fondi | Escluse | Trasferite | Indotto | Altre | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | 0 | | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | 23.000 | 23.000 | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | 17.000 | 17.000 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | 0 | | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | 0 | 0 | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | 0 | | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | 0 | | 0 | 0 | 0 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | 0 | | | | | 0 | 0 | 0 | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | 0 | | | | | | | | | 0 |
| Valore delle parti non utilizzate | 384.173 | 281.456 | 102.717 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8,01 | 0 |
| Valore monetario della parte | 424.181 | 321.456 | 102.716,91 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8,01 | 0 |
| Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n: | | | | | | | | | | |

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. 19 del 29/04/2020 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.

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

| | Residui attivi iniziali al 1.1.2019 | Riscossioni | Minori - Maggiori Residui | Residui attivi finali al 31.12.19 |
|---------------|-------------------------------------|-------------------|---------------------------|-----------------------------------|
| Titolo 1 | 125.745,60 | 46.658,35 | -18.118,97 | 60.968,28 |
| Titolo 2 | 12.290,70 | 10.431,80 | -1.858,90 | 0,00 |
| Titolo 3 | 3.701,86 | 3.676,23 | -12,79 | 12,84 |
| Titolo 4 | 213.216,00 | 190.778,36 | -22.437,64 | 0,00 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 | 19.992,39 | 0,00 | 0,00 | 19.992,39 |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 | 31.062,96 | 3.568,34 | 0,00 | 27.494,62 |
| TOTALE | 406.009,51 | 255.113,08 | -42.428,30 | 108.468,13 |

| | Residui passivi iniziali al 1.1.2019 | Pagamenti | Minori Residui | Residui passivi finali al 31.12.19 |
|---------------|--|-------------------|-------------------|--|
| Titolo 1 | 194.384,02 | 125.246,76 | 25.074,83 | 44.062,43 |
| Titolo 2 | 142.035,06 | 98.133,54 | 23.214,92 | 20.686,60 |
| 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 | 5.937,51 | 2.598,59 | 0,00 | 3.338,92 |
| TOTALE | 342.356,59 | 225.978,89 | 48.289,75 | 68.087,95 |

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.

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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE ammonta ad euro 56.039,28 e riguarda i residui attivi relativi alla TARI.

Comune di Vauda Canavese

Allegato G - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (Anno 2019)

| Tipologia | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI FORMATI NEL ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a) | RISCHI ATTIVI E RISCHI ESTERNI PRECEDENTI (b) | TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b) | RAPPORTO MINIMO DEL FONDO (d) | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e) | % di accantonamento a fronte crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c) |
|--|---|---|---|---------------------------------------|-------------------------------|--|--|
| ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PERQUANTIVA | | | | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati <i>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7</i> | 15.504,15 0,00 | 60.965,28 0,00 | 16.512,40 0,00 | 16.019,23 | 56.019,23 | 57,87% |
| | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 15.504,15 | 60.965,28 | 16.512,40 | 16.019,23 | 56.019,23 | 57,87% |
| 1010200 | Tipologia 102: Tributi dovuti al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) <i>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7</i> | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| | Tipologia 102: Tributi dovuti al finanziamento della sanità non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1010300 | Tipologia 103: Tributi dovuti a regioni alle autonomie speciali (solo per le Regioni) <i>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7</i> | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| | Tipologia 103: Tributi dovuti a regioni alle autonomie speciali non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di WBS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1010500 | Tipologia 105: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1010600 | Tipologia 106: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1010000 | TOTALE TITOLO 1 | 15.504,15 | 60.965,28 | 16.512,40 | 16.019,23 | 56.019,23 | 57,87% |
| TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| 1010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo <i>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea</i> | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | - | - | - |
| | <i>Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1010000 | TOTALE TITOLO 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| ENTRATE PATRIMONIALI | | | | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 2.918,35 | 0,00 | 2.918,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1010200 | Tipologia 102: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione della irregolarità e degli illeciti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1010300 | Tipologia 103: Interessi attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1010400 | Tipologia 104: Altre entrate da reddito da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1010500 | Tipologia 105: Finibenz e altre entrate correnti | 14.027,25 | 12,84 | 14.029,09 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1010000 | TOTALE TITOLO 3 | 17.512,85 | 12,84 | 17.525,69 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | | | | |
| 4010100 | Tipologia 101: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4010200 | Tipologia 102: Contributi agli investimenti <i>Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche</i> | 21.000,00 21.000,00 | 0,00 0,00 | 21.000,00 21.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| | <i>Contributi agli investimenti da UE</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| | Tipologia 102: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da FA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4010300 | Tipologia 103: Altri trasferimenti in conto capitale <i>Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| | <i>Altri trasferimenti in conto capitale da UE</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| | Tipologia 103: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da FA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4010400 | Tipologia 104: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 110,00 | 0,00 | 110,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4010500 | Tipologia 105: Altre entrate in conto capitale | 729,51 | 0,00 | 729,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4010000 | TOTALE TITOLO 4 | 21.839,51 | 0,00 | 21.839,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | | | |
| 5010000 | Tipologia 101: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5020000 | Tipologia 102: Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5030000 | Tipologia 103: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5040000 | Tipologia 104: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5010000 | TOTALE TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TOTALE GENERALE | | | | | | | |
| | | 37.354,00 | 60.978,12 | 98.332,12 | 16.019,23 | 56.019,23 | 56,81% |
| DI CUI: FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' INC/CAPITALE | | | | | | | |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| DI CUI: FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN PARTE COPERTI | | | | | | | |
| | | 51.179,61 | 60.978,12 | 112.157,73 | 16.019,23 | 56.019,23 | 49,00% |

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

La composizione del risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto in base alle informazioni acquisite non sussistono rischi di tale natura.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata una somma a titolo di fondo per perdite delle società partecipate:

Smat spa

Provana spa in liquidazione

S.i.a. srl

ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016 coerentemente con i risultati dei rispettivi bilanci d'esercizio approvati e disponibili.

Fondo indennità di fine mandato

L'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato pari ad euro 650,74. L'organo di revisione attesta la congruità.

Altri fondi e accantonamenti

Non risultano accantonamenti per passività potenziali.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione nel corso del 2019 delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

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:

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO 2017 | Importi in euro | % |
|---|-----------------|-------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | 741.956 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | 161.149 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | 125.517 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017 | 1.028.622 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | 102.862 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019 | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1) | 38.739 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | 0 | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | 0 | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | 64.123 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | 38.739 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100 | | 3,77% |

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 31/12/2016 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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo così come risulta dai prospetti riepilogativi predisposti dall'ente e dalla documentazione emessa dalla Cassa Depositi e Prestiti:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|---|---|--------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018 | + | 1.314.047,50 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019 | - | 72.522,97 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019 | + | 0,00 |
| TOTALE DEBITO | = | 1.241.524,53 |

In merito all'importo totale del debito si segnala che lo stesso include un mutuo cdp per manutenzione straordinaria strade a carico della Regione e dalla stessa rimborsato il cui valore residuo è pari ad euro 51.593,98.

Concessione di garanzie

Non sussistono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati né a favore di altri soggetti differenti da organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni.

Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.L. n.112/2008.

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): € 62.516,79
- W2* (equilibrio di bilancio): € 62.516,79
- W3* (equilibrio complessivo): € 77.962,68

* 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

L'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE |
|-----------------------------------|--------------|-------------|-----------------|
| | | | Rendiconto 2019 |
| Recupero evasione IMU | 44064,59 | 44064,59 | 0,00 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione altri tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 44064,59 | 44064,59 | 0,00 |

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

| | Importo | % |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | 102.716,91 | |
| Residui riscossi nel 2019 | 23.629,66 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 18.118,97 | |
| Residui al 31/12/2019 | 60.968,28 | 59,36% |
| Residui della competenza | 12.391,17 | |
| Residui totali | 73.359,45 | |
| FCDE al 31/12/2019 | 56.039,28 | 76,39% |

L'Organo di revisione, con riferimento all'analisi del grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali evidenzia quanto segue:

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|-------------------|---------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
| | | (A) | (B) | Incassi/accertati in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | 713.500,00 | 645.198,12 | 609.333,94 | 94,44 |
| Titolo II | 171.115,00 | 159.235,44 | 159.235,44 | 100,00 |
| Titolo III | 97.300,00 | 112.960,30 | 95.444,85 | 84,49 |
| Titolo IV | 136.100,00 | 114.551,07 | 88.511,14 | 77,27 |
| Titolo V | 22500,00 | 22500,00 | 10638,19 | 47,28 |

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 | 172.853,72 | 167.470,64 | -5.383,08 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 18.098,34 | 18.139,75 | 41,41 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 362.132,65 | 315.464,42 | -46.668,23 |
| 104 | trasferimenti correnti | 306.876,41 | 268.479,10 | -38.397,31 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 39.680,63 | 38.739,36 | -941,27 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | | | 0,00 |
| 110 | altre spese correnti | 1.824,00 | 616,04 | -1.207,96 |
| TOTALE | | 901.465,75 | 808.909,31 | -92.556,44 |

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'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- 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.
- La costituzione del fondo per il salario accessorio non è stata certificata dall'organo di revisione
- L'accordo decentrato integrativo non è stato sottoscritto entro il 31/12/2019
- L'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

| | Media 2011/2013 | rendiconto |
|---|-------------------------------------|-------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | 2019 |
| Spese macroaggregato 101 | 201.230,18 | 171.870,46 |
| Spese macroaggregato 103 | 0,00 | 3.231,66 |
| Irap macroaggregato 102 | 14.206,36 | 11.360,29 |
| Altre spese: Convenzione di Segreteria | 28.801,55 | 23.926,23 |
| Altre spese: Trasferimenti per personale altri enti | | 14.833,17 |
| Altre spese: | | |
| Altre spese: | | |
| Totale spese di personale (A) | 244.238,09 | 225.221,81 |
| (-) Componenti escluse (B) | 3.784,95 | 3.528,06 |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 240.453,14 | 221.693,75 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | |

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- Limitazione incarichi in materia informatica
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

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'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e i seguenti organismi partecipati:

SIA SRL

PROVANA SPA IN LIQUIDAZIONE

SMAT SPA

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, relativi alle società SIA SRL e alla società SMAT SPA non recano l'asseverazione dell'organo di controllo ed **invita l'Ente a sollecitarne la richiesta.**

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30 dicembre 2019 con delibera C.C. n. 34 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.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico non risulta predisposto in quanto l'Ente si è avvalso di quanto previsto dall'articolo 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.

STATO PATRIMONIALE

L'Ente, ai sensi dell'art. 15-quater, comma 1, del d.l. n. 34/2019, ha allegato al rendiconto in oggetto una situazione patrimoniale al 31/12/2019 redatta con le modalità semplificate previste dal d.m. 11 novembre 2019 del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

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.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 con i dati finanziari del rendiconto 2019 ha evidenziato:

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 pari a euro 56.039,28 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide pari ad euro 519.798,84 con le risultanze del conto del tesoriere (euro 492.897,16) e degli altri depositi postali (euro 26.901,68).

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.

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.

Nella relazione non sono illustrate: l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione, gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio non ha rilevato gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate e ritiene attendibili le risultanze della gestione finanziaria.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. MAURO RONCHI
