COMUNE DI VIALFRE' - Prot 0000512 del 14/05/2020 Tit II Cl 11 Fasc

COMUNE DI VIALFRE'

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. ALBERTO TEALDI

COMUNE DI VIALFRE' - Prot 0000512 del 14/05/2020 Tit II Cl 11 Fasc

Comune di Vialfrè

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 13.05.2020

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;

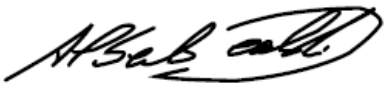
approva

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 Vialfrè che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cuneo, lì 13.05.2020

L'organo di revisione

DR. ALBERTO TEALDI



COMUNE DI VIALFRE' - Prot 0000512 del 14/05/2020 Tit II Cl 11 Fasc

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dr. Alberto Tealdi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 29.04.2017;

- ricevuta in data 30.04.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 14 del 30.04.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

  e corredati 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 con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 30.10.2015;

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;

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. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- 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 Vialfrè registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 242 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";*

- 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 caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni: 1) C.I.S.S.-A. C. di Caluso (per la gestione dei servizi socio-assistenziali); 2) Consorzio Canavesano Ambiente (per la gestione del ciclo dei 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, entro il 30 gennaio 2019, 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 Dlgs. 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 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;

- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non ha prodotto un disavanzo;
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, in quanto non sussistenti;
- 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)	€	119.134,95
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	119.134,95

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 144.284,93	€ 167.072,15	€ 119.134,95
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

Non vi è fondo di cassa vincolato.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale **(A)**		**€ 167.072,15**			**€ 167.072,15**
Entrate Titolo 1.00	+	€ 187.138,39	€ 162.500,09	€ 34.518,38	€ 197.018,47
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 41.250,00	€ 19.950,00	€ 9.214,92	€ 29.164,92
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 76.522,13	€ 68.055,00	€ 17.672,51	€ 85.727,51
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.* ***(B1)***	+	€ 203.503,85	€ 203.503,85	€ 75.856,00	€ 279.359,85
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	**€ 508.414,37**	**€ 454.008,94**	**€ 137.261,81**	**€ 591.270,75**
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	€ 338.453,84	€ 246.707,75	€ 68.011,32	€ 326.805,00
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	€ 9.502,00	€ 9.502,00	€ -	€ 9.502,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	**€ 347.955,84**	**€ 256.209,75**	**€ 68.011,32**	**€ 336.307,00**
Differenza D (D=B-C)	=	**€ 160.458,53**	**€ 197.799,19**	**€ 69.250,49**	**€ 254.963,75**
Altre poste differenziali, per eccezioni **previste da norme di legge e dai principi contabili** che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti **(E)**	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento **(F)**	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti **(G)**	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	**€ 160.458,53**	**€ 197.799,19**	**€ 69.250,49**	**€ 254.963,75**
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	€ 203.503,85	€ 203.503,85	€ 75.856,00	€ 279.359,85
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	€ 22.304,78	€ -	€ 22.304,78	€ 22.304,78
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	**€ 225.808,63**	**€ 203.503,85**	**€ 98.160,78**	**€ 301.664,63**
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche **(B1)**	+	€ 203.503,85	€ 203.503,85	€ 75.856,00	€ 279.359,85
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 203.503,85	€ 203.503,85	€ 75.856,00	€ 279.359,85
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	**€ 22.304,78**	**€ -**	**€ 22.304,78**	**€ 22.304,78**
Spese Titolo 2.00	+	€ 261.533,64	€ 247.189,65	€ 64.981,41	€ 312.171,06
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	**€ 261.533,64**	**€ 247.189,65**	**€ 64.981,41**	**€ 312.171,06**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	**€ 261.533,64**	**€ 247.189,65**	**€ 64.981,41**	**€ 312.171,06**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	**-€ 239.228,86**	**-€ 247.189,65**	**-€ 42.676,63**	**-€ 289.866,28**
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 **(S)** - *Anticipazioni da tesoriere*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	€ 134.119,12	€ 129.400,00	€ 6.558,65	€ 135.958,65
Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	€ 138.180,51	€ 129.400,00	€ 19.593,32	€ 148.993,32
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+	=	**€ 84.240,43**	**-€ 49.390,46**	**€ 13.539,19**	**€ 119.134,95**

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente non ha richiesto l'anticipazione di 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'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2019, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

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.

In caso di sforamento dei tempi di pagamento l'ente ha indicato le misure correttive.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 13.263,95, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2019**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 38.882,89
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 15.873,86
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ -
SALDO FPV	€ 15.873,86
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 6.299,16
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 30.752,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 24.452,99
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 38.882,89
SALDO FPV	€ 15.873,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 24.452,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 38.416,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 15.048,13
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 132.674,47

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 162.500,00	€ 157.430,14	€ 142.136,12	90,28520206
Titolo II	€ 19.950,00	€ 19.746,05	€ 10.746,13	54,42166914
Titolo III	€ 68.055,00	€ 49.305,57	€ 31.633,06	64,15717332
Titolo IV	€ 203.503,85	€ 150.696,62	€ 74.840,62	49,66310459
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -

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.

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		167.072,15	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		3.688,06
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		226.481,76
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		225.340,55
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		9.501,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			**- 4.672,18**
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	(+)		6.916,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		4.840,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			**7.085,04**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		31.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		12.185,80
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		150.696,62
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		4.840,62
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		157.743,95
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			**31.797,85**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			**38.882,89**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		**7.085,04**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	6.916,60
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	6.543,36
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**- 6.374,92**

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

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

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

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

FPV	**01/01/2019**	**31/12/2019**
FPV di parte corrente	€ 3.688,06	€ -
FPV di parte capitale	€ 12.185,80	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2017	**2018**	**2019**
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ 3.688,06	€ -
- 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 **	€ -	€ 3.688,06	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

(*) solo per gli enti sperimentatori

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.671,28	€ 12.185,80	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.671,28	€ 12.185,80	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) solo per gli enti sperimentatori

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 117.403,03**,** come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				167072,15
RISCOSSIONI	(+)	32303,91	315976,51	348280,42
PAGAMENTI	(-)	68480,21	327737,41	396217,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			119134,95
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			119134,95
RESIDUI ATTIVI	(+)	45937,86	120187,38	166125,24
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	28751,67	123834,05	152585,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			**132674,47**

Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 117.726,81	€ 117.403,03	€ 132.674,47
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 11.246,80	€ 13.698,05	€ 17.297,81
Parte vincolata (C)	€ 3.149,25	€ 3.149,25	€ 8.649,25
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ 7.297,48
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 103.330,76	€ 100.555,73	€ 99.429,93

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019											
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	*Totali*	*Parte disponibile*	*Parte accantonata*			*Parte vincolata*				*Parte destinata agli*
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	*Trasfer.*	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 31.500,00	€ 31.500,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 3.973,00	€ 3.973,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -						
Utilizzo parte vincolata	€ 2.943,60					€ 2.943,60	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	**€ 35.473,00**	**€ 35.473,00**	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
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. 13 del 30.04.2020 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 deliberato con atto G.C. n. 13 del 30.04.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 81.429,33	€ 35.491,47	€ 166.125,24	€ 120.187,38
Residui passivi	€ 115.224,59	€ 86.472,92	€ 152.585,72	€ 123.834,05

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 6.299,16	€ 30.752,15
Gestione corrente vincolata	€ -	
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 6.299,16	€ 30.752,15

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

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

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

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

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

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

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

- Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.
L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto 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 15.016,61.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stato previsto un accantonamento per fondo rischi contenzioso pari a 1.500,00 euro.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato accantonato un fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Non è stato accantonato un fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n. 175/2016.

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)	€ 2.343,60
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 781,20
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.124,80

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 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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	***Importi in euro***	**%**
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo	€ 157.430,14	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 19.746,05	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 49.305,57	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	€ 226.481,76	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204	€ 22.648,18	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari,	€ 3.287,47	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 19.360,71	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al	€ 3.287,47	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto		1,45%

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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO[2]		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 107.726,16
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 9.501,45
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 98.224,71

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 125.668,70	€ 116.869,28	€ 107.726,16
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 8.755,42	€ 9.143,12	€ 9.501,45
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**€ 116.913,28**	**€ 107.726,16**	**€ 98.224,71**
Nr. Abitanti al 31/12	251,00	241,00	242,00
Debito medio per abitante	465,79	447,00	405,89

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 3.989,50	€ 3.645,80	€ 3.287,47
Quota capitale	€ 8.799,42	€ 9.143,12	€ 9.501,45
Totale fine anno	**€ 12.788,92**	**€ 12.788,92**	**€ 12.788,92**

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

In relazione ai mutui ed ai prestiti obbligazionari oggetto di estinzione anticipata totale, l'Ente ***non ha*** beneficiato dei contributi previsti dall'art. 9-ter del D.L. 24/06/2016 n. 113 come introdotto dalla L.07/08/2016 n.160.

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Non sono state rilasciate garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,32%.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2019, 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.

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:

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2019, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

L'ente ha provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 81.429,33	
Residui riscossi nel 2019	€ 29.192,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 6.229,16	
Residui al 31/12/2019	€ 46.007,86	56,50%
Residui della competenza	€ 120.187,38	
Residui totali	€ 166.195,24	
FCDE al 31/12/2019	€ 15.016,61	9,04%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari a di €. 26.121,79.

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

IMU

	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	€ 800,00	
Residui totali	€ 800,00	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono di Euro 9.846,47.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per 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	€ 533,00	
Residui totali	€ 533,00	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono di Euro 31.205,00.

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	€ 8.264,91	
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 8.264,91	100,00%
Residui della competenza	€ 7.832,45	
Residui totali	€ 16.097,36	
FCDE al 31/12/2018	€ 2.085,00	12,95%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 9.865,93	€ 1.474,34	€ 4.840,62
Riscossione	€ 9.865,93	€ 1.474,34	€ 4.840,62

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Non vi sono somme accertate negli ultimi tre esercizi per sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del codice della strada.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono di Euro 17.230,56.

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	€ 1.750,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.750,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 13.166,45	
Residui totali	€ 13.166,45	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2018	rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 65.934,99	€ 53.258,70	-12.676,29
102	imposte e tasse a carico ente	€ 5.152,18	€ 4.222,65	-929,53
103	acquisto beni e servizi	€ 138.703,20	€ 132.154,89	-6.548,31
104	trasferimenti correnti	€ 24.827,46	€ 21.960,83	-2.866,63
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 3.645,80	€ 3.287,47	-358,33
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110	altre spese correnti	€ 9.232,50	€ 10.456,01	1.223,51
TOTALE		**€ 247.496,13**	**€ 225.340,55**	-22.155,58

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;
- 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'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 spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 ***rientra*** nei limiti di cui all'art.1, **comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità** della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 39.933,00	€ 53.258,70
Spese macroaggregato 103	€ -	
Irap macroaggregato 102	€ 2.913,00	€ 4.222,65
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: CONVENZIONE SEGRETARIO	€ 10.668,00	€ 10.456,01
Altre spese: CONVENZIONE TECNICO	€ 2.407,00	
Altre spese: da specificare……		
Totale spese di personale (A)	**€ 55.921,00**	**€ 67.937,36**
(-) Componenti escluse (B)	**€ 1.632,61**	**€ 2.391,83**
(-) Altre componenti escluse:		€ 21.960,00
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**€ 54.288,39**	**€ 43.585,53**
(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 gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione 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 società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto 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.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2019 sono così rilevati:

COMUNE DI VIALFRE' - Prot 0000512 del 14/05/2020 Tit II Cl 11 Fasc

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2019
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**0,00**
		B) IMMOBILIZZAZIONI	
I		*Immobilizzazioni immateriali*	
	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00
	5	Avviamento	0,00
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00
	9	Altre	15.402,23
		Totale immobilizzazioni immateriali	15.402,23
		Immobilizzazioni materiali	
II	1	Beni demaniali	741.895,05
	1.1	Terreni	0,00
	1.2	Fabbricati	222.844,09
	1.3	Infrastrutture	519.050,96
	1.9	Altri beni demaniali	0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	518.793,08
	2.1	Terreni	182.318,82
	a	*di cui in leasing finanziario*	0,00
	2.2	Fabbricati	238.436,16
	a	*di cui in leasing finanziario*	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	85.004,12
	a	*di cui in leasing finanziario*	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	7.391,72
	2.5	Mezzi di trasporto	1.340,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.488,44
	2.7	Mobili e arredi	2.813,82
	2.8	Infrastrutture	0,00
	2.99	Altri beni materiali	0,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00
		Totale immobilizzazioni materiali	1.260.688,13
IV		*Immobilizzazioni Finanziarie*	
	1	Partecipazioni in	5.454,93
	a	*imprese controllate*	5.454,93
	b	*imprese partecipate*	0,00
	c	*altri soggetti*	0,00
	2	Crediti verso	0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00
	b	*imprese controllate*	0,00
	c	*imprese partecipate*	0,00
	d	*altri soggetti*	0,00
	3	Altri titoli	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	5.454,93
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**1.281.545,29**

COMUNE DI VIALFRE' - Prot 0000512 del 14/05/2020 Tit II Cl 11 Fasc

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2019
		C) ATTIVO CIRCOLANTE	
I		*Rimanenze*	0,00
		Totale rimanenze	0,00
II		*Crediti*	
	1	Crediti di natura tributaria	19.501,77
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	0,00
	b	*Altri crediti da tributi*	19.501,77
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	0,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	85.070,92
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	85.070,92
	b	*imprese controllate*	0,00
	c	*imprese partecipate*	0,00
	d	*verso altri soggetti*	0,00
	3	Verso clienti ed utenti	4.417,39
	4	Altri Crediti	18.113,77
	a	*verso l'erario*	0,00
	b	*per attività svolta per c/terzi*	0,00
	c	*altri*	18.113,77
		Totale crediti	127.103,85
III		*Attività finanziarie che non costituiscono immobilizz*	
	1	Partecipazioni	0,00
	2	Altri titoli	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
IV		*Disponibilità liquide*	
	1	Conto di tesoreria	126.347,49
	a	*Istituto tesoriere*	126.347,49
	b	*presso Banca d'Italia*	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	323,86
	3	Denaro e valori in cassa	0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
		Totale disponibilità liquide	126.671,35
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**253.775,20**
		D) RATEI E RISCONTI	
	1	Ratei attivi	0,00
	2	Risconti attivi	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**0,00**
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**1.535.320,49**

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2019
		A) PATRIMONIO NETTO	
I		Fondo di dotazione	633.717,90
II		Riserve	746.735,67
	a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	0,00
	b	*da capitale*	0,00
	c	*da permessi di costruire*	4.840,62
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	741.895,05
	e	*altre riserve indisponibili*	0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	0,00
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**1.380.453,57**
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00
	2	Per imposte	0,00
	3	Altri	2.281,20
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**2.281,20**
		C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00
		TOTALE T.F.R. (C)	**0,00**
		D) DEBITI	
	1	Debiti da finanziamento	0,00
	a	*prestiti obbligazionari*	0,00
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*	0,00
	c	*verso banche e tesoriere*	0,00
	d	*verso altri finanziatori*	0,00
	2	Debiti verso fornitori	84.984,86
	3	Acconti	0,00
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	17.784,37
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*	0,00
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	15.080,37
	c	*imprese controllate*	0,00
	d	*imprese partecipate*	0,00
	e	*altri soggetti*	2.704,00
	5	Altri debiti	49.816,49
	a	*tributari*	12.614,81
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	446,25
	c	*per attività svolta per c/terzi*	0,00
	d	*altri*	36.755,43
		TOTALE DEBITI (D)	**152.585,72**

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2019
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
I		Ratei passivi	0,00
II		Risconti passivi	0,00
	1	Contributi agli investimenti	0,00
	a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00
	b	da altri soggetti	0,00
	2	Concessioni pluriennali	0,00
	3	Altri risconti passivi	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**0,00**
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**1.535.320,49**
		CONTI D'ORDINE	
		1) Impegni su esercizi futuri	0,00
		2) Beni di terzi in uso	0,00
		3) Beni dati in uso a terzi	0,00
		4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00
		5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00
		6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00
		7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00
		TOTALE CONTI D'ORDINE	**0,00**

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

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

Crediti

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

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

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 e in particolare risultano:

a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
b) le principali voci del conto del bilancio
c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si

esprime giudizio FAVOREVOLE

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

Cuneo, 13 maggio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

TEALDI DOTT. ALBERTO