

COMUNE DI CAFASSE

Città Metropolitana 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

RAG. GIANPIERO TERZOGLIO

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	111
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	17
Risultato di amministrazione.....	199
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	22
Fondo anticipazione liquidità	23
Fondi spese e rischi futuri.....	23
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	25
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	27
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	28
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	33
STATO PATRIMONIALE.....	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
CONCLUSIONI	36

Comune di Cafasse

Organo di revisione

Verbale del 23.05.2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

presenta

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

Vigliano Biellese 23 maggio 2020

L'organo di revisione
Rag. Gianpiero Terzoglio

INTRODUZIONE

- ◆ Il sottoscritto rag. Gianpiero TERZOGLIO, revisore dei conti nominato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 27 febbraio 2018;
- ◆ ricevuta in data 20.05.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 34 del 19/05/2020, 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 con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 28/04/2017;

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:

<i>Organo</i>	<i>Oggetto</i>	<i>Numero</i>	<i>Data</i>	<i>Ratifica / Presa d'atto consiliare / Comunicazione alla Giunta</i>	
				<i>Numero</i>	<i>Data</i>
Giunta comunale	Fondo di riserva	29	14/3/2019	15	30/4/2019
Giunta comunale	Riaccertamento residui -variazione	41	30/3/2019	16	30/4/2019
Giunta comunale	1^ variazione	53	13/5/2019	31	10/7/2019
Responsabile Servizio		151	10/6/2019	73	4/7/2019
Giunta comunale	Fondo di riserva	65	13/6/2019	33	10/7/2019
Giunta comunale	2^ variazione	71	27/6/2019	32	10/7/2019
Consiglio	3^ variazione	39	31/7/2019		

comunale					
Responsabile Servizio		236	1/8/2019	110	31/10/2019
Giunta comunale	Fondo di riserva	85	22/8/2019	51	7/11/2019
Responsabile Servizio		262	13/9/2019	111	31/10/2019
Responsabile Servizio		315	29/10/2019	112	31/10/2019
Consiglio comunale	4^ variazione	50	7/11/2019		
Consiglio comunale	5^ variazione	55	29/11/2019		
Giunta comunale	Fondo di riserva	131	5/12/2019	65	31/12/2019
Responsabile Servizio	Fondo Pluriennale Vincolato	390	14/12/2019		

- ◆ 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 Cafasse registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3417 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- non è stato applicato nel corso del 2019 avanzo vincolato presunto;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione Montana di Comuni delle Valli di Lanzo, Ceronda e Casternone, al Consorzio Intercomunale di servizi per l'ambiente (CISA) e al Consorzio irriguo di 2° grado "Valli di Lanzo";
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- *non ha* in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha ricevuto rilievi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché 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.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019 non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente non deve recuperare quote di disavanzo;
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilanci.

- 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.

RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Mense scolastiche	€ 89.495,91	€ 111.338,69	-€ 21.842,78	80,38%
Centri estivi	€ 27.693,35	€ 49.034,08	-€ 21.340,73	56,48%
Impianti sportivi	€ 5.805,50	€ 13.802,20	-€ 7.996,70	42,06%
Peso pubblico	€ 2.211,50	€ 45,00	€ 2.166,50	
Totali	€ 125.206,26	€ 174.219,96	-€ 49.013,70	71,87%

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)	€ 1.009.718,11
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 1.009.718,11

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.127.837,16	€ 1.341.223,62	€ 1.009.718,11

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

ENTRATE		CASSA						
		Previsioni definitive	Ripart.	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Ripart.	Totale riscossioni	%
TITOLO I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.887.136,64	55,82%	161.164,44	1.348.717,91	48,54%	1.509.882,35	80,01%
TITOLO II	Trasferimenti correnti	180.499,30	5,34%	38.255,06	20.474,31	11,52%	58.729,37	32,54%
TITOLO III	Entrate extra-tributarie	849.131,36	25,12%	112.579,41	357.561,98	33,91%	470.141,39	55,37%
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	463.776,38	13,72%	20.003,50	128.495,21	6,03%	148.498,71	32,02%
TITOLO V	Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	-	0,00%	-	-	0,00%	-	
	Totale entrate finali	3.380.543,68	100%	332.002,41	1.855.249,41	100%	2.187.251,82	64,70%
TITOLO VI	Accensione di prestiti	-		-	-		-	
TITOLO VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	200.000,00		-	-		-	0,00%
TITOLO IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	676.169,69		539,73	394.942,59		395.482,32	58,49%
	Totale generale	4.256.713,37		332.542,14	2.250.192,00		2.582.734,14	60,67%
	Fondo di cassa	1.341.223,62						
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE		5.597.936,99		332.542,14	2.250.192,00		2.582.734,14	

QUADRO RIASSUNTIVO DELLE SPESE								
SPESE		CASSA						
		Previsioni definitive	Ripart.	Pagamenti residuo	Pagamenti competenza	Ripart.	Totale pagamenti	%
TITOLO I	Spese correnti	2.716.201,30	74,69%	348.240,06	1.660.174,49	99,49%	2.008.414,55	73,94%
TITOLO II	Spese in conto capitale	920.336,42	25,31%	1.781,20	442.646,96	0,51%	444.428,16	48,29%
TITOLO III	Spese per incremento di attivita' finanziarie	-	0,00%	-	-	0,00%	-	
	Totale spese finali	3.636.537,72	100%	350.021,26	2.102.821,45	100%	2.452.842,71	58%
TITOLO IV	Rimborso prestiti	42.227,00		-	42.225,06		42.225,06	100,00%
TITOLO V	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	200.000,00		-	-		-	0,00%
TITOLO VII	Spese per servizi per conto di terzi	764.968,86		60.339,42	358.832,46		419.171,88	54,80%
	Totale generale	4.643.733,58		410.360,68	2.503.878,97		2.914.239,65	54%
	Disavanzo di cassa							
TOTALE COMPLESSIVO SPESE		4.643.733,58		410.360,68	2.503.878,97		2.914.239,65	
SALDO DI CASSA AL 31/12/2019							1.009.718,11	

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

L'ente non ha utilizzato anticipazioni 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'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 (inserito nella relazione della Giunta comunale).

I termini di pagamento sono stati rispettati.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo 349.806,65.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 327.129,81, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 338.351,55 come di seguito rappresentato:

Risultato della gestione di competenza

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2019
Accertamenti di competenza	+	2.738.237,29
Impegni di competenza	-	2.865.784,08
SALDO		-127.546,79
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	530.506,76
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	362.562,32
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		40.397,65

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	40.397,65
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	309.409,00
Quota disavanzo ripianata ^(*)	-	0,00
SALDO		349.806,65

GESTIONE DEL BILANCIO		
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)		349.806,65
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)		1.381,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)		21.295,84
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)		327.129,81
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)		-
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-	11.221,74
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)		11.221,74

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

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

Il risultato complessivo della gestione di competenza e dei residui è riassunto come appresso:							
1.1	Risultato della gestione di competenza:						
			AVANZO / DISAVANZO	€			349.806,65
1.2	Risultato della gestione dei residui:						
			AVANZO / DISAVANZO	€	-		37.757,83
1.3	Risultato complessivo dell'esercizio (a):						
			AVANZO / DISAVANZO	€			312.048,82
	<i>di cui: Avanzo di amministrazione applicato</i>		€	309.409,00	(-)		
	<i>Fondo Pluriennale Vincolato applicato</i>		€	530.506,76	(-)		
	<i>Formazione Fondo Pluriennale Vincolato</i>		€	362.562,32	(+)		
	Risultato netto dell'esercizio:						
			AVANZO / DISAVANZO	€	-		165.304,62
1.4	Avanzo di amministrazione risultante al 31.12.2018 non applicato (b)		€				591.641,09
1.5	Risultato generale di amministrazione (a + b):						
			AVANZO / DISAVANZO	€			903.689,91

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	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 1.576.327,00	€ 1.568.570,08	€ 1.348.717,91	85,98
Titolo II	€ 105.358,00	€ 74.380,79	€ 20.474,31	27,53
Titolo III	€ 660.524,00	€ 522.287,63	€ 357.561,98	68,46
Titolo IV	€ 411.000,00	€ 173.495,21	€ 128.495,21	74,06
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	41.237,48
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>	(+)	2.165.238,50 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	(-)	1.953.319,02
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	34.048,37
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	42.225,06 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		176.883,53
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>	(+)	26.159,00 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)		203.042,53
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	1.381,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		201.661,53
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-11.221,74
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		212.883,27

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	283.250,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	489.269,28
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	173.495,21
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	(-)	470.736,42
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	328.513,95
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		146.764,12
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	21.295,84
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		125.468,28
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		125.468,28
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		349.806,65
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019		1.381,00
Risorse vincolate nel bilancio		21.295,84
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		327.129,81
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-11.221,74
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		338.351,55
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		203.042,53
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	26.159,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	1.381,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-11.221,74
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		186.724,27

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 41.486,39	€ 41.237,48	€ 34.048,37
- 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 **	€ 19.550,00	€ 19.300,00	€ 34.048,37
- 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***	€ 19.906,31	€ 21.937,48	€ -
- 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	€ -	€ 2.030,08	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 187.393,15	€ 489.269,28	€ 328.513,95
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 187.393,15	€ 489.269,28	€ 328.513,95
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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 903.689,91, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2019				1.341.223,62
RISCOSSIONI	(+)	332.542,14	2.250.192,00	2.582.734,14
PAGAMENTI	(-)	410.360,68	2.503.878,97	2.914.239,65
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			1.009.718,11
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2019	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			1.009.718,11
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	231.531,19	488.045,29	719.576,48 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	101.137,25	361.905,11	463.042,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			34.048,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			328.513,95
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			903.689,91

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 :

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019		210.602,11
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		14.343,89
	Totale parte accantonata (B)	224.946,00
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		48.013,64
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,63
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		58.823,76
	Totale parte vincolata (C)	106.838,03
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	102.725,15
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	469.180,73
	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		

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.070.243,14	€ 901.050,09	€ 903.689,91
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 187.467,86	€ 244.495,74	€ 224.946,00
Parte vincolata (C)	€ 63.986,89	€ 265.542,19	€ 106.838,03
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 136.870,69	€ 20.089,35	€ 102.725,15
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 681.917,70	€ 370.922,81	€ 469.180,73

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
<i>Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione</i>	<i>Totali</i>	<i>Parte disponibile</i>	<i>Parte accantonata</i>			<i>Parte vincolata</i>				<i>Parte destinata agli investimenti</i>
			<i>FC DE</i>	<i>Fondo passività potenziali</i>	<i>Altri Fondi</i>	<i>Ex lege</i>	<i>Trasfer.</i>	<i>mutuo</i>	<i>ente</i>	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 103.250,00	€ 103.250,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 16.450,00	€ 16.450,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 9.709,00		€ -	€ 9.709,00	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 180.000,00					€ 180.000,00	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 24 del 3/4/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 24 del 3/4/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 630.504,37	€ 332.542,14	€ 231.531,19	-€ 66.431,04
Residui passivi	€ 540.171,14	€ 410.360,68	€ 101.137,25	-€ 28.673,21

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	€ 66.360,15	€ 6.597,28
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	€ 21.915,07
Gestione in conto capitale non	-	-
Gestione servizi c/terzi	€ 70,89	€ 160,86
MINORI RESIDUI	€ 66.431,04	€ 28.673,21

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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 nella deliberazione della Giunta comunale n. 24 del 3/4/2020 di riaccertamento ordinario dei residui:

- 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.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ 5.578,32	€ -	€ 3.797,01	€ 11.275,56	€ 19.268,00	€ 536.276,83	€ 69.574,34	€ 26.526,73
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 80,18	€ -	€ -	€ 2.130,49	€ 8.355,80	€ 489.804,10		
	Percentuale di riscossione	1%	0%	0%	19%	43%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 39.884,94	€ 20.187,50	€ 17.988,76	€ 25.123,42	€ 59.829,62	€ 373.590,08	€ 183.875,86	€ 109.409,17
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.617,24	€ 590,00	€ 2.012,00	€ 4.491,42	€ 34.124,80	€ 309.903,72		
	Percentuale di riscossione	4%	3%	11%	18%	57%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 649,87	€ 2.301,69	€ 10.965,10	€ 20.171,31	€ 67.380,93	€ 187.113,81	€ 117.561,83	€ 62.827,32
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 649,87	€ 64,60	€ 101,98	€ 7.602,00	€ 32.364,75	€ 105.153,43		
	Percentuale di riscossione	100%	3%	1%	38%	48%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 80,00	€ 140,00	€ 2.135,04	€ 25.259,48	€ 4.619,08	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 80,00	€ 60,00	€ 2.055,04	€ 20.640,40		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	100%	43%	96%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 3,50	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 79.528,16	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3,50	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 79.528,16		
	Percentuale di riscossione	100%	0%	0%	0%	0%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

▪ **Determinazione del F.C.D.E. con 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 210.602,11 così composto:

Codice	Capitolo		Descrizione	Tot. Accertato	Tot. Riscosso	% Inc. / Acc.	Residui	F.C.D.E. 2019 (R)	Categoria
10101	10	11	98 IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI - RECUPERO EVASIONE	82.223,87	18.034,47	77,47	6.952,33	5.385,97	108 : Imposta comunale sugli immobili (ICI)
10101	40	13	5 IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - RECUPERO EVASIONE	59.164,06	32.758,72	41,46	50.990,73	21.140,76	106 : Imposta municipale propria
10101	100	30	2 TASSA OCCUPAZIONE TEMPORANEA DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	5.451,30	5.243,30	8,87	546,00	48,43	152 : Tassa occupazione spazi e aree pubbliche
10101	110	33	98 TASSA SUI RIFIUTI (TaRI)	728.040,18	393.298,11	55,93	165.788,81	92.725,68	151 : Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani
10101	120	34	98 TRIBUTO COMUNALE SU RIFIUTI E SERVIZI (T-RES)	116.648,18	9.100,58	92,24	18.087,05	16.683,49	161 : Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi
30100	410	436	5 PROVENTI REFEZIONE SCOLASTICA - RECUPERO EVASIONE	8.286,51	262,24	96,84	8.024,27	7.770,70	200 : Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi
30100	410	436	98 PROVENTI REFEZIONE SCOLASTICA	79.069,81	52.149,72	26,87	3.258,10	875,45	200 : Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi
30100	410	438	5 CONCORSO SPESE PER TRASPORTO SCOLASTICO - RECUPERO EVASIONE	200,00	20,20	89,90	179,80	161,64	200 : Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi
30100	410	438	98 CONCORSO SPESE PER TRASPORTO SCOLASTICO	17.919,53	14.867,27	14,09	760,00	107,08	200 : Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi
30200	390	427	98 SANZIONI PER VIOLAZIONE DELLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA - INFRAZIONI SEMAFORICHE	47.250,64	39.156,00	50,62	492,64	249,37	200 : Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti
30200	400	428	98 SANZIONI PER VIOLAZIONE DELLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA	101.091,33	17.690,36	66,48	192,15	127,74	200 : Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti
30200	400	429	98 SANZIONI PER VIOLAZIONE DELLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA - RUOLI	61.011,00	3.413,03	92,32	67.645,37	62.450,21	200 : Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti
30500	580	725	98 RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI	13.358,27	6.811,66	63,36	920,53	583,25	9900 : Altre entrate correnti n.a.c.
30500	580	727	98 RIMBORSO PRESTITO SOCIALE	1.200,00	-	100,00	400,00	400,00	200 : Rimborsi in entrata
30500	600	722	98 RIMBORSO SPESE ACCESSORIE EMISSIONE VERBALI UFFICIO POLIZIA MUNICIPALE	2.819,99	2.144,39	23,96	7.897,91	1.892,34	9900 : Altre entrate correnti n.a.c.
TOTALE FCDE								210.602,11	

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) La prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

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

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, **non ha registrato** disavanzo di amministrazione.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono stati accantonati fondi per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e delle società partecipate in quanto tutte in attivo da almeno tre anni.

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)	€ 9.709,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.260,00
- utilizzi	€ 9.709,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.260,00

Altri fondi e accantonamenti

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

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

L'andamento delle spese in conto capitale nel quinquennio precedente ha prodotto i seguenti risultati:							
C/C	C/C	SPESE	Impegni				
			2015	2016	2017	2018	2019
	201	Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-
1	202	Acquisizione beni immobili	254.525,61				
2	202	Espropri e servitù onerose					
3	202	Beni specifici per realizzazioni in economia					
4	202	Beni di terzi per realizzazioni in economia		390.437,89	158.681,20	336.471,50	470.736,42
5	202	Beni mobili e attrezzature	-				
6	202	Incarichi professionali esterni	33.236,43				
7	203	Contributi agli investimenti	32.300,90	32.533,93	-	7.700,00	-
7	204	Trasferimenti di capitale					
	205	Altre spese in conto capitale		2.389,13	8.831,31	541,26	-
8	301	Partecipazioni azionarie					
9	204	Conferimenti di capitale					
10	302	Concessione crediti ed anticipazioni					
Totale spesa c/capitale			320.062,94	425.360,95	167.512,51	344.712,76	470.736,42

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

Il Comune di Cafasse rispetta i limiti previsti dall'art.204, comma 1. del D.Lgs. 267/2000, così come modificato dall'art. 1, comma 735 della Legge n. 147/13, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera il 10% delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto, come risulta dalla sottostante tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

2017	2018	2019
1,29	1,07	1,10

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

	2017	2018	2019
Residuo debito	678.775,81	639.571,45	598.321,38
Nuovi prestiti	0	0	0
Prestiti rimborsati	39.204,36	40.708,81	42.225,06
Estinzioni anticipate	0	0	0
Altre variazioni	0	- 541,26	0
Totale fine anno	639.571,45	598.321,38	556.096,32

*(*** da compilare manualmente)*

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) e il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

	2017	2018	2019
Oneri finanziari	25.535,40	24.030,95	22.437,88
Quota capitale	39.204,36	40.708,81	42.225,06
Totale fine anno	64.739,76	64.739,76	64.662,94

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

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 in quanto non ha realizzato proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

Concessione di garanzie

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

L'Organo di revisione ha verificato che non sono stati concessi prestiti dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazione di liquidità.

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 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): € 349.806,65
- W2* (equilibrio di bilancio): € 327.129,81
- W3* (equilibrio complessivo): € 338.351,55

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 34.841,45	€ -	€ 1.492,00	€ 21.140,76
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (TASI)	€ 2.770,02	€ 2.660,00	€ 373,00	€ -
TOTALE	€ 37.611,47	€ 2.660,00	€ 1.865,00	€ 21.140,76

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 40.832,89	
Residui riscossi nel 2019	€ 11.480,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 6.250,81	
Residui al 31/12/2019	€ 23.101,61	56,58%
Residui della competenza	€ 34.841,45	
Residui totali	€ 57.943,06	
FCDE al 31/12/2019	€ 26.526,73	45,78%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 (480.587) sono **in linea** con quelle dell'esercizio 2018 (480.437) per i seguenti motivi: Le aliquote sono rimaste invariate rispetto all'anno precedente.

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	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 11.631,28	
Residui totali	€ 11.631,28	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 (189.200) sono **aumentate** di Euro 3.706,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 (185.494) per i seguenti motivi: la media delle riscossioni è in aumento.

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 224,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 224,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 3.980,18	
Residui totali	€ 3.980,18	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 (373.591) sono **diminuite** di Euro 7.283,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 (380.874) per i seguenti motivi: nel 2019 è lievemente diminuito il piano finanziario TARI e di conseguenza anche le tariffe.

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	€ 163.024,24	
Residui riscossi nel 2019	€ 42.835,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 120.188,78	73,72%
Residui della competenza	€ 63.687,08	
Residui totali	€ 183.875,86	
FCDE al 31/12/2019	€ 109.409,17	59,50%

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	115.152,33	168.512,99	79.528,16
Riscossione	115.152,33	168.512,99	79.528,16

Non sono stati destinati OO.UU. al finanziamento della spesa corrente.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2017	2018	2019
accertamento	€ 46.089,54	€ 241.032,94	€ 187.113,81
riscossione	€ 22.743,73	€ 173.652,11	€ 104.613,43
%riscossione	49,35	72,04	55,91

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 46.089,54	€ 241.032,94	€ 187.113,81
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 13.130,00	€ 71.956,00	€ 62.827,32
entrata netta	€ 32.959,54	€ 169.076,94	€ 124.286,49
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 16.479,77	€ 84.538,47	€ 62.143,25
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 101.468,80	
Residui riscossi nel 2019	€ 40.783,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 25.624,35	
Residui al 31/12/2019	€ 35.061,45	34,55%
Residui della competenza	€ 82.500,38	
Residui totali	€ 117.561,83	
FCDE al 31/12/2019	€ 62.827,32	53,44%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, devono essere attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento si evidenzia che nell'esercizio 2019 non sono state comminate sanzioni per tali infrazioni.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 (80.220) sono **diminuite** di Euro 8.624,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 (88.844) per i seguenti motivi: sono drasticamente diminuite le domande di concessione in uso della palestra

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	€ 4.841,29	
Residui riscossi nel 2019	€ 4.440,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 321,00	
Residui al 31/12/2019	€ 80,00	1,65%
Residui della competenza	€ 6.064,64	
Residui totali	€ 6.144,64	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

In merito si osserva che, per coerenza con gli esercizi trascorsi, i residui attivi sono quantificati al netto dei sovraccanoni BIM da ricevere dal Comune di Lanzo T.se ed ammontanti ad € 23.336,54.

Spese correnti

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

		SPESE	Impegni				
			2015	2016	2017	2018	2019
1	101	Personale	578.512,52	583.790,10	580.613,20	618.240,33	586.145,10
2		Beni e materie prime	27.718,40				
3	103	Prestazione di servizi	1.095.757,52	969.852,75	939.836,95	1.118.112,80	1.060.975,50
4		Beni di terzi	2.861,54				
5	104	Trasferimenti	159.214,94	170.765,61	146.364,36	149.038,28	214.308,12
6	107	Interessi passivi	29.261,20	27.013,20	25.535,40	24.030,95	22.437,88
7	102	Imposte e tasse	42.145,82	42.210,71	42.302,12	44.536,98	43.078,60
8	109	Rimborsi e poste correttive	10.910,09	4.166,50	8.741,00	3.909,02	2.231,16
	110	Altre spese correnti		24.019,13	22.575,41	20.996,92	24.142,66
9		Ammortamenti					
10		Fondo svalutazione crediti					
11		Fondo di riserva					
Totale spesa corrente			1.946.382,03	1.821.818,00	1.765.968,44	1.978.865,28	1.953.319,02

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 630.201,32;
- 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. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

della Legge 296/2006 come risulta da seguente prospetto:

	Media 2011/2013	Rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 602.230,53	€ 586.145,10
Spese macroaggregato 103	€ 2.684,83	€ 763,23
Irap macroaggregato 102	€ 40.028,29	€ 38.814,26
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 34.048,37
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 644.943,65	€ 659.770,96
(-) Componenti escluse (B)	€ 14.742,33	€ 19.290,71
(-) Altre componenti escluse:		€ 28.498,33
di cui rinnovi contrattuali		€ 22.608,63
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 630.201,32	€ 611.981,92
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

- *studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;*
- *relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009;*
- *divieto di effettuare sponsorizzazioni;*
- *spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009;*
- *riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni;*
- *obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti;*
- *obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali;*
- *vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali;*
- *vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili.*

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

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/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 31/12/2019 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 2018 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

Per tutti gli enti

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

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

Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	2019

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 indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 210.602,11 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno 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 con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

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 e sono così distinti:

Debiti

Per i debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi.

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

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. GIANPIERO TERZOGLIO

