

COMUNE DI BRANDIZZO

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

GIUSEPPE MORENA

Comune di BRANDIZZO

Organo di revisione

Verbale del 09 giugno 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;

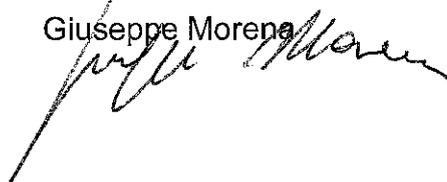
presenta

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 Brandizzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Brandizzo, li 09 giugno 2020

L'organo di revisione

Giuseppe Morena



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giuseppe Morena, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n.13 del 18/06/2018;

- ◆ ricevuta in data 03/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 436 del 26 maggio 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;

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:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	9	16/01/2019	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili parte capitale
GC	11	21/01/2019	adeguamento Residui e Cassa 2018 sull'esercizio 2019 ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	35	18/02/2019	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
GC	42	25/02/2019	adeguamento Residui 2018 a seguito di riaccertamento ordinario dei residui e contestuale variazione di cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	134	06/09/2019	variazione di bilancio urgente
GC	152	02/10/2019	variazione di bilancio urgente
GC	40	09/03/2020	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili di parte corrente a seguito di riaccertamento residui

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	7	13/03/2019	VARIAZIONE DI BILANCIO 2019-2021
CC	14	08/04/2019	variazione di bilancio 2019-2021
CC	30	17/07/2019	variazione al bilancio di previsione 2019-2021
CC	33	30/09/2019	Variazione 2019-2021
CC	41	11/11/2019	variazione di bilancio 2019
CC	50	27/11/2019	variazione bilancio di previsione 2019-2021

Org.	Numero	Data	Oggetto
DP	47	28/01/2019	VARIAZIONE BILANCIO 2019 RESPONSABILE UFFICIO TECNICO
DP	220	17/04/2019	variazione peg 2019 del Responsabile Ufficio Tecnico
DU	362	20/06/2019	variazione del responsabile del settore programmazione e gestione del territorio
DF	391	05/07/2019	variazione peg del responsabile finanziario relativamente alle partite di giro
DP	393	10/07/2019	variazione peg del responsabile del settore programmazione e gestione del territorio
DF	457	31/07/2019	variazione bilancio 2019 delle partite di giro
DP	458	31/07/2019	variazione peg 2019 del Responsabile del Settore Programmazione e Gestione del Territorio
DA	810	30/10/2019	ulteriore Variazione di Bilancio per Somme Esigibili (trattam. access. personale dipendente)
DA	640	11/11/2019	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili di parte corrente (trattam. accessorio del personale dipendente)
DP	689	02/12/2019	variazione di bilancio 2019 del responsabile area tecnica
DP	815	31/12/2019	variazione esigibilità di parte capitale (det.753-787-793-815)

- ◆ 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 Brandizzo registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n 8.809 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni: Consorzio di Bacino 16, CISS, Consorzio per l'arginatura e la sistemazione del torrente banna bendola, CSI Piemonte.
- **non ha** ricevuto nel 2019 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 deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art.180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 22.187,74 con deliberazione consiliare n.54 del 16.12.2019. Detto atto è stato trasmesso alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 22.187,74
Totale	€ -	€ -	€ 22.187,74

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti altri debiti di bilancio:

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	1.874.139,47
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	1.874.139,47

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.097.720,19	€ 1.896.301,27	€ 1.874.139,47
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 12.075,21	€ 182.506,50	275.311,93

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 12.075,21	€ 355.559,54	€ 182.506,50
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 12.075,21	€ 355.559,54	€ 182.506,50
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 250.000,00	€ 383.000,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ 374.069,01	€ 287.719,06
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 12.075,21	€ 231.490,53	€ 277.787,44
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 (reintegro cassa vincola/non vincolata)	-	€ -	€ 48.984,03	€ 2.475,51
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 12.075,21	€ 182.506,50	€ 275.311,93

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e Pagamenti al 31.12.2019					
	+ /-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.896.301,27			1.896.301,27
Entrate Titolo 1.00	+	6.565.022,28	3.629.177,94	857.511,07	4.486.689,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	342.312,20	170.069,28	53.838,97	223.908,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	2.481.524,69	718.209,49	310.097,26	1.028.306,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	9.388.859,17	4.517.456,71	1.221.447,30	5.738.904,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	7.481.419,90	4.453.868,82	1.044.218,64	5.498.087,46
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	158.936,42	158.894,18	0,00	158.894,18
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	7.640.356,32	4.612.763,00	1.044.218,64	5.656.981,64
Differenza D (D=B-C)	=	1.748.502,85	-95.306,29	177.228,66	81.922,37

Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio				
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	1.748.502,85	-95.306,29	177.228,66
Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i>	+	2.259.036,93	1.160.639,39	250,00
Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>	+	200.000,00	0,00	200.000,00
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	2.459.036,93	1.160.639,39	200.250,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	200.000,00	0,00	200.000,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	200.000,00	0,00	200.000,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	200.000,00	0,00	200.000,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	2.259.036,93	1.160.639,39	250,00
Spese Titolo 2.00	+	3.222.405,21	1.050.569,22	399.054,08
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	3.222.405,21	1.050.569,22	399.054,08
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	3.222.405,21	1.050.569,22	399.054,08
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-963.368,28	110.070,17	-398.804,08
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	1.407.707,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (I) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	1.407.707,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	1.960.851,18	1.249.261,85	40.038,63
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	2.042.157,76	1.204.242,42	100.408,32
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-I+U-V)	=	2.800.129,26	59.783,31	-81.945,11

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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.507.189,93

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 949.800,94, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 162.505,05 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	€ 1.507.189,93
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	€ 484.037,82
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	€ 73.351,17
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	€ 949.800,94
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	€ 949.800,94
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	€ 787.295,89
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	€ 162.505,05

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 689.579,89
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 836.834,62
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 499.081,82
SALDO FPV	€ 337.752,80
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 136.877,12
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 32.633,77
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 36.733,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 140.977,08
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 689.579,89
SALDO FPV	€ 337.752,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 140.977,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 479.857,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.318.246,41
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 2.966.413,42

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	€ 4.860.759,83	€ 4.610.426,90	€ 3.629.177,94	78,716744
Titolo II	€ 279.354,18	€ 218.508,13	€ 170.069,28	77,83201476
Titolo III	€ 1.891.762,04	€ 1.699.802,00	€ 718.209,49	42,25253824
Titolo IV	€ 2.233.786,93	€ 1.268.054,10	€ 1.160.639,39	91,52916977
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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	67.207,02
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.528.737,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-

D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.327.166,65
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	100.429,95
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	158.894,18
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.009.453,27
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	(+)	299.863,24
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	24.240,71
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.285.075,80
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.285.075,80
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.285.075,80

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	179.994,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	769.627,60
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.268.054,10
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	(-)	
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	(+)	24.240,71
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.621.150,41
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	398.651,87
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		222.114,13
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		222.114,13
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		222.114,13
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	(-)	-
)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.507.189,93
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.507.189,93
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.507.189,93

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.285.075,80
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	299.863,24
)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾)	484.037,82
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ (²)	(-)	787.295,89
)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.	-	286.121,15

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 67.207,02	€ 100.429,95
FPV di parte capitale	€769,627,60	€ 398.651,87
FPV per partite finanziarie		

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

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

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 2.966.413,42, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1896301,27
RISCOSSIONI	(+)	1461735,93	6927357,95	8389093,88
PAGAMENTI	(-)	1543681,04	6867574,64	8411255,68
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1874139,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1874139,47
RESIDUI ATTIVI	(+)	1240080,06	2141511,97	3381592,03
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	278520,87	1511715,39	1790236,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			100429,95

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)		398651,87
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)		2.966.413,42

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 19:			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾			1682765,18
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			0,00
Fondo anticipazioni liquidità			320037,82
Fondo perdite società partecipate			51000,00
Fondo contezioso			25000,00
Altri accantonamenti			441072,98
	Totale parte accantonata (B)		2519875,98
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			15750,23
Vincoli derivanti da trasferimenti			0
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			22934,28
Altri vincoli			34666,66
	Totale parte vincolata (C)		73351,17
Parte destinata agli investimenti			
	Totale parte destinata agli investimenti (D)		59413,10
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		313.773,17
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			

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)	€ 1.435.937,30	€	€ 2.966.413,42

		1.798.103,65	
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.373.208,22	€ 1.631.399,51	€ 2.519.875,98
Parte vincolata (C)	€ 884,93	€ 80.299,00	€ 73.351,17
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 5.733,48	€ 7.031,98	€ 59.413,10
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 56.110,67	€ 79.373,16	€ 313.773,17

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.

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 44 del 16/03/2020 munito del parere dell'Organo di revisione. Successivamente tale delibera è stata rettificata con atto n 61 dell'11/05/2020.

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 2019 e da esercizi precedenti.

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:

- 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.

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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.682.765,18

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.

Fondo anticipazione liquidità

Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
329.162,24	-329.162,24	320.037,82	0,00	320.037,82

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 25.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
15.000,00	0,00	10.000,00	0,00	25.000,00

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 51.000,00 quale 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.

Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
0,00	-51.000,00	51.000,00	51.000,00	51.000,00

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi.

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)	€ 2.695,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ -
- utilizzi	€ 2.695,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ -

Si invita l'Ente a provvedere al ripristino del fondo di indennità di fine mandato per il nuovo mandato amministrativo.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 441.072,98 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
340.767,98	-2.695,00	103.000,00	0,00	441.072,98

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:

201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.257.335,33	1.615.150,41	357.815,08
203	Contributi agli investimenti	18.138,84	6.000,00	-12.138,84
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0	0,00
	TOTALE	1.275.474,17	1.621.150,41	345.676,24

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.

Entrate Titolo 9

	Previsioni definitive	Accertamenti	Minori o maggiori entrate
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	1.462.600,00	1.088.250,08	374.349,92
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	450.957,15	183.828,71	267.128,44
Totale	1.913.557,15	1.272.078,79	641.478,36

Spese Titolo 7

	Previsioni definitive	Impegni	Minori spese
Spese per conto terzi e partite di giro	1.913.557,15	1.272.078,79	641.478,36
Totale	1.913.557,15	1.272.078,79	641.478,36

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:

2017	2018	2019
3,43	3,60	3,20

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 4.656.605,87
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 149.769,76
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 4.506.836,11

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 4.734.072,71	€ 4.710.022,71	€ 4.656.605,87
Nuovi prestiti (+)	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 124.050,00	€ 153.416,84	€ 149.769,76
Estinzioni anticipate (-)	€ -		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 4.710.022,71	€ 4.656.605,87	€ 4.506.836,11
Nr. Abitanti al 31/12	8.743	8.736	8.809
Debito medio per abitante	538,72	533,04	511,62

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 222.702,00	€ 217.338,00	€ 209.162,19
Quota capitale	€ 124.050,00	€ 153.416,84	€ 149.769,76
Totale fine anno	€ 346.752,00	€ 370.754,84	€ 358.931,95

L'ente nel 2019 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui approvata con deliberazione G.C. n. 153 del 07/10/2019.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

il Comune di Brandizzo ha in essere la seguente garanzia fideiussoria che giungerà a scadenza il

10.05.2027:- n.00160/8200/00684226 emessa dall'Istituto Bancario Intesa Sanpaolo spa fino alla concorrenza massima di € 18.000,00 a favore di RFI - Rete Ferroviaria Italiana spa per la concessione in comodato al Comune di Brandizzo di una porzione di terreno di sua proprietà all'interno dell'ex scalo merci.

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

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): € 1.507.189,93
- W2* (equilibrio di bilancio): € 949.800,94
- W3* (equilibrio complessivo): € 162.505,05

* 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**.

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU-TASI	€ 1.727.423,12	€ 1.588.665,17	€ -	€ 498.958,11
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.415.686,67	€ 1.354.755,89	€ -	€ 179.596,54
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 3.143.109,79	€ 2.943.421,06	€ -	€ 678.554,65

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 27.745,74 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 dovuto alla diminuzione della base imponibile.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 17.416,15 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 dovuto alla diminuzione della base imponibile.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 143.681,99 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per la riduzione dello stanziamento iniziale previsto bilancio come da piano finanziario economico

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	€ 276.568,50	€ 775.427,40	€ 638.972,87
Riscossione	€ 276.568,50	€ 775.427,40	€ 638.972,87

I Contributi per permessi di costruire sono stati destinati interamente per la spesa in conto capitale

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2017	2018	2019
accertamento	€ 182.337,41	€ 416.000,00	€ 99.507,10
riscossione	€ 168.967,41	€ 154.610,05	€ 41.842,47
%riscossione	92,67	37,17	42,05

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 192.237,42	€ 416.000,00	€ 99.507,10
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 94.021,62	€ 261.389,35	€ 34.000,00
entrata netta	€ 98.215,80	€ 154.610,65	€ 65.507,10
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 84.304,70	€ 90.435,51	€ 20.921,23
% per Investimenti	85,84%	58,49%	31,94%

Per motivi prudenziali la quota vincolata destinata agli investimenti è stata calcolata sull'importo riscosso e non sull'importo accertato.

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 738.955,73	
Residui riscossi nel 2019	€ 27.092,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 711.863,70	96,33%
Residui della competenza	€ 261.465,19	
Residui totali	€ 973.328,89	
FCDE al 31/12/2019	€ 955.360,92	98,15%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento. (per motivi prudenziali la quota vincolata destinata agli investimenti è stata calcolata sull'importo riscosso e non sull'importo accertato).

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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	€ 34.677,27	
Residui riscossi nel 2019	€ 26.497,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 8.179,96	23,59%
Residui della competenza	€ 646,58	
Residui totali	€ 8.826,54	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.542.820,96	€ 1.400.086,02	-142.734,94
102 imposte e tasse a carico ente	€ 99.907,53	€ 98.201,93	-1.705,60
103 acquisto beni e servizi	€ 3.202.053,79	€ 3.101.256,85	-100.796,94
104 trasferimenti correnti	€ 380.552,12	€ 392.019,52	11.467,40
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 231.857,36	€ 220.260,93	-11.596,43
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 50.243,04	€ 33.346,28	-16.896,76
110 altre spese correnti	€ 84.105,35	€ 81.995,12	-2.110,23
TOTALE	€ 5.591.540,15	€ 5.327.166,65	-264.373,50

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;
- 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 1.340.983,86.;
- 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.

Prospetto dimostrativo del miglioramento della spesa del personale 2020-2022 su media triennio 2011-2013	Colonna nna1	Colonna nna2	Colonna nna3	Colonna media triennio 2011-2013	Colonna Consuntivo 2019
	2011	2012	2013	2013	
	1.348.855,13	1.337.048,23	1.337.048,18	1.340.983,85	1.210.071,27

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'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21-bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

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

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

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

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

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

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

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

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

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 **non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

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 16/12/2019 con deliberazione consiliare n.64, 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.

Partecipazioni detenute

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente sono le seguenti:

DATI CONTABILI RIFERITI AL RENDICONTO 2018			
Denominazione	Percentuale di partecipazione	Patrimonio netto	Utile o perdita
Trattamento Rifiuti Metropolitani S.p.a. - T.R.M. S.p.a.	0,01171%	59.283.079,00	22.176.549,00
Consorzio Intercomunale Servizi Sociali Chivasso - CISS Chivasso	10%	5.525.850,63	-28.851
Consorzio di Bacino 16 - CB 16	3,56%	629.396,75	-16.324
Consorzio per il sistema Informativo - CSI Piemonte	0,04%	41.368.135,00	154.398
Società Ecologica Territorio Ambiente S.p.a. - SETA S.p.a.	0,48%	12.714.399,00	1.277.467,00
Società Metropolitana Acque Torino S.p.a. - S.M.A.T. S.p.a.	0,00013%	616.644.621	51.963.467
Consorzio per Arginatura e Sistemazione del Torrente Banna Bendola	7,59%	10.000,00	0,00
ASMEL Consortile S.c.a.r.l.	0,407%	1.519.535,00	402.740,00
Ambito Territoriale Ottimale 3 Torinese - ATO 3	0,18%	2.292.313,00	551.601
Associazione d'ambito torinese per il governo dei rifiuti - ATO R	0,37971%	4.174.150,00	305.855,00

L'Organo di revisione dà atto che le società controllata/partecipata che hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019, sono le seguenti:

Consorzio di Bacino 16 - CB 16	3,56%	629.396,75	-16.324
Consorzio Intercomunale Servizi Sociali Chivasso - CISS Chivasso	10%	5.525.850,63	-28.851

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.

CONTO ECONOMICO

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva un utile pari ad € 534.398,55.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato in particolare da un sensibile aumento delle quote accantonate di ammortamento dovuto alla conclusione di diversi lavori e ad un notevole incremento delle quote accantonate in avanzo d'amministrazione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 9.750,56 con un peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio dovuto ai motivi sopra citati.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 2.480,30, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
smat spa	0,00013	14,14
T.R.M. SPA	0,01171	2466,16

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
599.891,85	140.452,11	660.633,02

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

PROVENTI

€ 1.083.510,47 per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, frutto principalmente di:

- sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo (minori residui passivi, accantonamenti dell'avanzo d'amministrazione) € 871.580,31
- plusvalenze patrimoniali € 187.553,50
- proventi straordinari da trasferimenti € 24.376,66

ONERI

a) € 447.366,16 per sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo, frutto principalmente di:

- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (minori entrate e allineamento valori all'inventario) €

424.020,87

- minusvalenza patrimoniali € 7.359,63

- altri oneri straordinari (allineamento alle risultanze dei valori di inventario) € 15.985,66

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 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	riferiment o art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'Ingegno	8.734,13	14.729,33	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	55.446,06	78.162,46	BI6	BI6
9	Altre	257,86	515,73	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	64.438,05	93.407,52		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II	Beni demaniali	13.121.868,6	12.842.815,8		
1		1	0		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	127.140,50	114.501,51		
		11.614.010,2	11.458.415,1		
1.3	Infrastrutture	1	3		
1.9	Altri beni demaniali	1.380.717,90	1.269.899,16		
		15.447.262,7	15.157.918,7		
III	Altre immobilizzazioni materiali	6	2		
2					
2.1	Terreni	9.709.997,38	9.737.081,99	BII1	BII1

	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.2		Fabbricati	5.292.697,56	5.013.084,24		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.3		Impianti e macchinari	151.768,03	121.886,99	BII2	BII2
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.4		Attrezzature industriali e commerciali	43.882,04	22.475,06	BII3	BII3
2.5		Mezzi di trasporto	15.400,11	10.736,28		
2.6		Macchine per ufficio e hardware	57.181,54	89.394,56		
2.7		Mobili e arredi	47.085,55	53.843,68		
2.8		Infrastrutture	41.390,55	82.456,16		
2.9						
9		Altri beni materiali	87.860,00	26.959,76		
3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	818.015,19	391.296,93	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	29.387.146,56	28.392.031,45		
I		Immobilizzazioni Finanziarie				
V		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1		Partecipazioni in	687.230,97	718.836,98	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>	687.230,97	717.525,53	BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>	0,00	1.311,45		
2		Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2c	BIII2c
			0,00	0,00	BIII2d	BIII2d
3		Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	687.230,97	718.836,98		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	30.138.815,58	29.204.275,95		
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
		<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
		Totale rimanenze	0,00	0,00		
II		<u>Crediti</u>				
1		Crediti di natura tributaria	1.236.850,26	1.085.313,88		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.236.850,26	1.085.313,88		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
2		Crediti per trasferimenti e contributi	163.929,75	87.684,02		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	135.964,47	83.899,18		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CI2	CI2
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CI3	CI3
	d	<i>verso altri soggetti</i>	27.965,28	3.784,84		
3		Verso clienti ed utenti	158.731,02	166.109,26	CI1	CI1
4		Altri Crediti	139.315,82	111.996,19	CI5	CI5
	a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		

	b	per attività svolta per c/terzi	25.617,14	43.654,05		
	c	altri	113.698,68	68.342,14		
		Totale crediti	1.698.826,85	1.451.103,35		
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4, 5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
I		<u>Disponibilità liquide</u>				
V	1	Conto di tesoreria	1.874.139,47	1.896.301,27		
	a	Istituto tesoriere	1.874.139,47	1.896.301,27		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		CIV1b e CIV1c
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	200.000,00	CIV1 CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00		
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	1.874.139,47	2.096.301,27		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.572.966,32	3.547.404,62		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	161,63	160,85	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	161,63	160,85		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	33.711.943,53	32.751.841,42		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	2.257.062,70	2.257.062,70	AI	AI
II	Riserve	21.805.685,07	20.260.149,79		
	a da risultato economico di esercizi precedenti	2.789.313,52	1.841.959,92	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b da capitale	209.194,33	650.057,68	AII, AIII	AII, AIII
	c da permessi di costruire	1.690.968,77	1.051.995,90		
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	17.116.208,45	16.716.136,29		
	e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
II	Risultato economico dell'esercizio	534.398,55	947.353,60	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	24.597.146,32	23.464.566,09		

	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	466.072,98	572.875,28	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	466.072,98	572.875,28		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
	D) DEBITI				
1	Debiti da finanziamento	4.297.673,79	4.656.605,74		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	4.297.673,79	4.656.605,74	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.311.158,62	1.251.050,77	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	89.835,59	192.583,56		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	29.870,31	87.787,27		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	59.965,28	104.796,29		
5	Altri debiti	389.242,05	416.497,50	D12,D13,D1 4	D11,D12,D1 3
a	<i>tributari</i>	30.444,49	42.457,68		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	9.744,53	11.449,87		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	349.053,03	362.589,95		
	TOTALE DEBITI (D)	6.087.910,05	6.516.737,57		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	100.429,95	67.207,02	E	E
II	Risconti passivi	2.460.384,23	2.130.455,46	E	E
1	Contributi agli investimenti	2.293.134,27	1.963.371,86		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.802.152,69	1.447.416,61		
b	<i>da altri soggetti</i>	490.981,58	515.955,25		
2	Concessioni pluriennali	167.249,96	167.083,60		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.560.814,18	2.197.662,48		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	33.711.943,5 3	32.751.841,4 2		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	398.651,87	778.834,60		

2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	398.651,87	778.834,60		

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che con deliberazione G.C. n.21 del 27/01/2020 si è provveduto a tale adempimento.

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.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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.

Con le determinazioni dei vari Responsabili di Settore si è provveduto alla ricognizione straordinaria dei beni mobili presenti nei settori ai fini della revisione straordinaria dell'inventario comunale.

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 123.590,96

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 1.682.765,18 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Sp	€	1.698.826,85
(+)	FCDE economica	€	1.682.765,18
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	3.381.592,03

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	2.257.062,70
II	Riserve	€	21.805.685,07
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	2.789.313,52
b	da capitale	€	209.194,33
c	da permessi di costruire	€	1.690.968,77
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	17.116.207,45
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	€	534.398,55

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	€ 534.398,55
Totale	€ 534.398,55

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:

	Importo
fondo per controversie	€ 25.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
totale	€ 25.000,00

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 (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);

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

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

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	6.087.910,05
(-)	Debiti da finanziamento	€	4.297.673,79
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	1.790.236,26

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 167.249,96 riferite a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 2.293.134,27 riferiti a contributi ottenuti da enti pubblici e privati.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 70.250,31 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

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 sussidiarie 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 e concorda con l'utilizzo sulla proposto della Giunta

C.le della quota libera di avanzo di amministrazione pari ad € 313.773,17 destinandola alle seguenti priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (per gli enti locali previsti dall'art.193 del TUEL) ove non possa provvedersi con altri mezzi;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Limitatamente all'esercizio finanziario 2020, in considerazione della situazione di emergenza epidemiologica da Covid-19, in deroga alle modalità di utilizzo della quota libera dell'avanzo d'amministrazione sopra citate, di cui all'art.42, c.6 del D.lgs.118/2011, ferme restando le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e dalla salvaguardia degli equilibri di bilancio, gli Enti Locali possono utilizzare, anche integralmente, detta quota per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza in corso, così come previsto dall'art.109, c.2 del D.L. n.18/2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

