

# COMUNE DI BAIRO

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

DOTT. ALBERTO TEALDI

## Comune di Bairo

### Organo di revisione

Verbale n. 5 del 18.06.2020

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

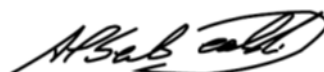
#### presenta

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 BAIRO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cuneo, lì 18 giugno 2020

L'organo di revisione

Dott. TEALDI Alberto



## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto Alberto TEALDI revisore** nominato con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 22.12.2017;

- ◆ ricevuta in data 04.06.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 18 del 22.05.2020, 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) 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. n. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 10.05.2017;

### 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:

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

Nel Corso del 2019 non sono stati effettuati prelievi dal Fondo di riserva e Fondo di riserva di Cassa.

- ◆ 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 Bairo registra una popolazione al 31.12.2019 di n. 805 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;

- 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 Intercomunale per i servizi socio-assistenziali - Ciss38 e Consorzio Canavesano Ambiente-CCA;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare*);
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- 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 2019 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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2018</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Parchimetri	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Centro creativo	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Altri servizi (Pesa pubblica)	€ 498,80	€ 1.125,34	-€ 626,54	44,32%	
<b>Totali</b>	<b>€ 498,80</b>	<b>€ 1.125,34</b>	<b>-€ 626,54</b>	<b>44,32%</b>	

**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)	€	232.943,44
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	232.943,44

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 189.506,67	€ 227.004,84	€ 232.943,44
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 227.004,84			€ 227.004,84
Entrate Titolo 1.00	+	€ 565.638,79	€ 381.993,27	€ 51.077,34	€ 433.070,61
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 88.218,20	€ 12.950,78	€ 34.765,97	€ 47.716,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 82.776,87	€ 46.271,41	€ 6.016,87	€ 52.288,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>€ 736.633,86</b>	<b>€ 441.215,46</b>	<b>€ 91.860,18</b>	<b>€ 533.075,64</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 707.736,44	€ 392.877,97	€ 115.389,32	€ 508.267,29
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 18.260,00	€ 18.253,74	€ -	€ 18.253,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>€ 725.996,44</b>	<b>€ 411.131,71</b>	<b>€ 115.389,32</b>	<b>€ 526.521,03</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>€ 10.637,42</b>	<b>€ 30.083,75</b>	<b>-€ 23.529,14</b>	<b>€ 6.554,61</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>€ 10.637,42</b>	<b>€ 30.083,75</b>	<b>-€ 23.529,14</b>	<b>€ 6.554,61</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 280.921,20	€ 144.676,40	€ 5.000,00	€ 149.676,40
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di Investimento (F)</b>	+	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>€ 280.921,20</b>	<b>€ 144.676,40</b>	<b>€ 5.000,00</b>	<b>€ 149.676,40</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli Investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>€ 280.921,20</b>	<b>€ 144.676,40</b>	<b>€ 5.000,00</b>	<b>€ 149.676,40</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 309.602,64	€ 106.867,55	€ 43.814,08	€ 150.681,63
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>€ 309.602,64</b>	<b>€ 106.867,55</b>	<b>€ 43.814,08</b>	<b>€ 150.681,63</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>€ 309.602,64</b>	<b>€ 106.867,55</b>	<b>€ 43.814,08</b>	<b>€ 150.681,63</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-€ 28.681,44</b>	<b>€ 37.808,85</b>	<b>-€ 38.814,08</b>	<b>-€ 1.005,23</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 182.000,00	€ 93.412,49	€ 3.000,00	€ 96.412,49
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 191.864,94	€ 90.060,86	€ 5.962,41	€ 96.023,27
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)</b>	=	<b>€ 199.095,88</b>	<b>€ 71.244,23</b>	<b>-€ 65.305,63</b>	<b>€ 232.943,44</b>
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 53.709,09 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti di competenza	€ 807.169,66 -
Impegni di competenza	€ 756.830,78 =
<b>Saldo</b>	<b>€ 50.338,88 +</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 62.875,42 -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 59.505,21 =
<b>Saldo della gestione di competenza</b>	<b>€ 53.709,09</b>

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 50.338,88
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 62.875,42
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 59.505,21
<b>SALDO FPV</b>	€ 3.370,21
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 6.110,73
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.922,75
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 8.033,48
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 50.338,88
<b>SALDO FPV</b>	€ 3.370,21
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 8.033,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.859,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 111.516,91
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 177.118,58

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 479.120,76	€ 465.155,66	€ 381.993,27	82,1215999
<b>Titolo II</b>	€ 45.373,20	€ 45.075,03	€ 12.950,78	28,73160595
<b>Titolo III</b>	€ 71.260,00	€ 51.241,38	€ 46.271,41	90,30086621
<b>Titolo IV</b>	€ 275.921,20	€ 149.117,20	€ 144.676,40	97,02193979
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	€ -

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, presenta per l'anno 2019 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	14.116,29
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	561.472,07 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	(-)	521.695,94
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	247,40
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in co	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	18.253,74 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>35.391,28</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>35.391,28</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	2.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	5.288,88
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>28.102,40</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	7.993,81
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>20.108,59</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		48.759,13
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		149.117,20
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	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei pre	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		120.300,71
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		59.257,81
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
<b>DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>			<b>18.317,81</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		17.506,22
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>			<b>811,59</b>

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

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 14.116,29	€ 247,40
FPV di parte capitale	€ 48.759,13	€ 59.257,81
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 247,40	€14.116,29	€ 247,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€13.868,89	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 247,40	€ 247,40	€ 247,40
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 7.543,68	€48.759,13	€59.257,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 6.074,19	€48.759,13	€59.257,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.469,49	€ -	€ -
- 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 177.118,58, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				227.004,84
RISCOSSIONI	(+)	99.860,18	679.304,35	779.164,53
PAGAMENTI	(-)	165.165,81	608.060,12	773.225,93
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			232.943,44
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			232.943,44
RESIDUI ATTIVI	(+)	55.130,45	127.865,31	182.995,76
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	30.544,75	148.770,66	179.315,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			247,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			59.257,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			177.118,58

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

c)

<b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b>			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 148.996,60	€ 115.376,01	€ 177.118,58
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 38.523,50	€ 33.863,82	€ 43.857,63
Parte vincolata (C)	€ 23.333,76	€ 19.485,83	€ 30.089,52
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 11.053,86	€ 12.263,63	€ 13.075,26
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 76.085,48	€ 49.762,73	€ 90.096,17

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. n.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

## Utilizzo 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 31.12.2019									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FODE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento o spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 3.859,10					€ 3.859,10	€ -	€ -	€ -
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 111.516,91	€ 49.762,73	€ 30.863,82	€ -	€ 3.000,00	€ 7.294,42	€ -	€ -	€ 8.332,31
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 115.376,01</b>	<b>€ 49.762,73</b>	<b>€ 30.863,82</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 3.000,00</b>	<b>€ 11.153,52</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 8.332,31</b>

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

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 10 del 07.04.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 10 del 07.04.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi/Pagati	Variazioni nella gestione dei residui	RESIDUI FINALI
Residui attivi	€ 148.879,90	€ 99.860,18	€ 6.110,73	€ 55.130,45
Residui passivi	€ 197.633,31	€ 165.165,81	€ 1.922,75	€ 30.544,75

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

	Insussistenze o maggiori residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 6.110,73	€ 1.922,71
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 0,04
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI/MAGGIORI RESIDUI</b>	<b>€ 6.110,73</b>	<b>€ 1.922,75</b>

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

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

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

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

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	€ 2.216,42	€ 5.876,03	€ 1.730,24	€ 976,41	€ 1.899,55	€ 2.382,16	€ 1.795,95	€ -
	Riscossoc/residui al 31.12	€ 2.351,34	€ 5.876,03	€ 1.730,24	€ 976,41	€ 1.899,55	€ 2.382,16	€ -	
	Percentuale di riscossione	106%	100%	100%	100%	100%	100%	0%	
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 26.422,85	€ 58.559,42	€ 27.055,94	€ 39.632,50	€ 36.412,44	€ 30.332,38	€ 51.638,11	€ 4.585,46
	Riscossoc/residui al 31.12	€ 17.908,53	€ 58.045,89	€ 22.601,93	€ 36.289,56	€ 34.879,54	€ 25.959,08	€ -	
	Percentuale di riscossione	68%	99%	84%	92%	96%	86%	0%	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 89,20	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscossoc/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 89,20	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 982,08	€ 654,72	€ 1.309,44	€ 327,36	€ 327,36	€ 327,36	€ 327,36	€ -
	Riscossoc/residui al 31.12	€ 982,08	€ 654,72	€ 1.309,44	€ 327,36	€ 327,36	€ 327,04	€ -	
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	100%	100%	100%	0%	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscossoc/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 1.955,46	€ 1.402,96	€ -	€ 2.483,11	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscossoc/residui al 31.12	€ 1.955,46	€ 1.402,96	€ -	€ 2.483,11	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	100%	100%	#DIV/0!	100%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscossoc/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/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. n.118/2011 e s.m.i..

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

§ **Metodo ordinario**

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 38.857,63.

**Fondi spese e rischi futuri**

**Altri fondi e accantonamenti**

Viene accantonata la somma di € 5.000,00 dell'Avanzo di amministrazione quale fondo per i rinnovi contrattuali.

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

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 455.121,55	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 29.128,15	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 56.829,44	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 541.079,14	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204</b>	€ 54.107,91	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti	€ 5.900,12	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 499,73	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 48.707,52	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e</b>	€ 5.400,39	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		1,00%

La lettera C. comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2019 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+		€ 197.137,85
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-		€ 18.253,74
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+		€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)*			€ 37.542,19
<b>TOTALE DEBITO</b>	=		€ 141.341,92

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 231.353,87	€ 214.616,37	€ 197.137,85
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 16.737,50	€ 17.478,52	€ 18.253,74
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)*			€ 37.542,19
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 214.616,37</b>	<b>€ 197.137,85</b>	<b>€ 141.341,92</b>
Nr. Abitanti al 31/12	799,00	797,00	805,00
Debito medio per abitante	268,61	247,35	175,58

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 7.416,36	€ 6.675,34	€ 5.900,12
Quota capitale	€ 16.737,50	€ 17.478,52	€ 18.253,74
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 24.153,86</b>	<b>€ 24.153,86</b>	<b>€ 24.153,86</b>

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

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,9981%.→1%

## 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	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 11.500,00	€ 5.435,58	€ 5.680,00	€ 13.845,61
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 8.000,00	€ 8.000,00		
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 3.000,00	€ 502,78	€ 414,60	€ 1.151,14
<b>TOTALE</b>	<b>€ 22.500,00</b>	<b>€ 13.938,36</b>	<b>€ 6.094,60</b>	<b>€ 14.996,75</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 16.438,20	
Residui riscossi nel 2019	€ 2.930,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 13.507,39	82,17%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 13.507,39	
FCDE al 31/12/2019	€ 14.996,75	111,03%

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 1.087,48 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

<b>IMU</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.382,16	
Residui riscossi nel 2019	€ 2.382,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2019		#DIV/0!

## **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 314,35 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono di Euro 115.000,00 invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

<b>TARSU/TIA/TARI</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 30.332,38	
Residui riscossi nel 2019	€ 25.959,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 4.373,30	14,42%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 4.373,30	
FCDE al 31/12/2019	€ 4.585,46	104,85%

## **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Accertamento	€ 12.849,89	€ 22.338,91	€ 104.676,40
Riscossione	€ 12.849,89	€ 22.338,91	€ 104.676,40

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

(artt. 142 e 208 D.lgs. n. 285/92)

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

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
accertamento	€ 124,43	€ 146,29	€ 76,05
riscossione	€ 124,43	€ 146,29	€ 76,05
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento</b>	<b>Accertamento</b>	<b>Accertamento 2019</b>
Sanzioni CdS	€ 124,43	€ 146,29	€ 76,05
fondo svalutazione crediti corrispondente			
entrata netta	€ 124,43	€ 146,29	€ 76,05
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 62,21	€ 73,14	€ 38,03
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,01%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 3.285,50 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: è stato stipulato un nuovo contratto di locazione dell'immobile denominato "Ex società operaia" a partire dal 01.12.2019.

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

<b>FITTI ATTIVI</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 327,36	
Residui riscossi nel 2019	€ 327,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2019		#DIV/0!

## **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	€ 136.801,14	€ 147.085,23	10.284,09
102	imposte e tasse a carico ente	€ 10.372,74	€ 10.304,92	-67,82
103	acquisto beni e servizi	€ 258.391,05	€ 253.454,10	-4.936,95
104	trasferimenti correnti	€ 72.169,31	€ 93.605,07	21.435,76
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 6.675,34	€ 5.900,12	-775,22
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 277,03	€ 576,42	299,39
110	altre spese correnti	€ 10.779,18	€ 10.770,08	-9,10
<b>TOTALE</b>		<b>€ 495.465,79</b>	<b>€ 521.695,94</b>	<b>26.230,15</b>

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 142.002,80	€ 147.085,23
Spese macroaggregato 103	€ 300,00	€ 5.420,40
Irap macroaggregato 102	€ 9.557,23	€ 9.798,92
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare (*)	€ 31.221,53	€ 16.000,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 183.081,56</b>	<b>€ 178.304,55</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 6.790,61	€ 7.274,65
di cui rinnovi contrattuali	€ 3.649,97	€ 3.279,45
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A</b>	<b>€ 176.290,95</b>	<b>€ 171.029,90</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

(\*)

Per l'anno 2008 si tratta di impegni per spese da rimborsare al comune di Montalenghe per la convenzione di segreteria comunale (retribuzione+oneri+irap+accessori del segretario comunale), di impegni per spese da rimborsare al comune di Castellamonte per il personale in convenzione e di impegni per spese per lavoro straordinario elezioni.

Per l'anno 2019 si tratta di impegni per spese da rimborsare al comune di Rivarolo Canavese per la convenzione di segreteria comunale (retribuzione+oneri+irap+accessori del segretario comunale),

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2019 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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

Verifica limiti spesa art. 6 D.L. 78/2010

Riferimento normativo	Tipologia di spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta limite	Limite 2019	Previsione 2019	Rendiconto 2019
Art. 6 comma 7	Spesa per studi ed incarichi di consulenza, inclusa quella conferita a pubblici dipendenti	0,00	80%	0,00	0,00	0,00
Art. 6 Comma 8	Spese per rappresentanza	1999,40	80%	399,88	399,88	200,06
Art. 6 Comma 8	Mostre e convegni e relazioni pubbliche	6546,85	80%	1309,37	1309,37	610,00
Art. 6 comma 8	Pubblicità	0,0	0%	0,00	0,00	0,00
Art. 6 Comma 9	Spese per sponsorizzazioni	0,0	0%	0,00	0,00	0,00
Art. 6 comma 12	Spese per missioni anche all'estero	0,00	0%	0,00	0,00	0,00
Art. 6 Comma 13	Spese per attività di formazione	300,00	50%	150,00	150,00	150,00
Art. 6 comma 14	Spese autovetture (acquisto, manutenzione, noleggio, buoni taxi) ad eccezione della tutela dell'ordine della sicurezza	0,00	0%	0,00	0,00	0,00

Oppure

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

(specificare)

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

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

#### Crediti e debiti reciproci

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

Società partecipata	Crediti verso società	Debiti verso società	Annotazioni
PROVANA S.p.A in liquidazione – in dismissione	0,00	0,00	Nessuna nota pervenuta
SMAT S.p.A.	0,00	193,62	Nota pervenuta prot. comunale n. 768 del 21.02.2020: €193,62 per fatture da pagare coincidenti con il saldo risultante dalla contabilità comunale di € 193,62 (come da mail del 03.03.2020)
SOCIETA' CANAVESANA SERVIZI S.p.A.	0,00	8.768,31	Nota pervenuta prot. comunale n. 681 del 18.02.2020: € 8.768,31 per fatture da pagare coincidenti con il saldo risultante dalla contabilità comunale di € 8.768,31 come da conciliazione saldo (mail del 03.03.2020)
GAL Valli del Canavese	0,00	0,00	Nessuna nota pervenuta
C.I.S.S. 38	0,00	0,00	Nota n. 3333 del 07.04.2020 pervenuta al prot. comunale n. 1735 del 07.04.2020
C.C.A.	0,00	0,00	Nessuna nota pervenuta

#### 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 17.12. all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

**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.

Le partecipazioni detenute dal Comune di Bairo in Società di servizi o Consorzi sono le seguenti:

Enti/società partecipati	Quota % di partecipazione	Partecipazione
GAL Valli del Canavese s.c.a.r.l.	1,46000%	società partecipata
SMAT S.p.A.	0,00002%	società in house
<a href="#">Risorse Idriche S.p.A.</a>	91,62%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
<a href="#">AIDA Ambiente s.r.l.</a>	51,00%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
<a href="#">Acque potabili S.p.A.</a>	44,92%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
<a href="#">S.I.I. S.p.A.</a>	19,99%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
<a href="#">Nord Ovest Servizi S.p.A.</a>	10,00%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
<a href="#">Mondo Acqua S.p.A.</a>	4,92%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
<a href="#">Environment Park S.p.A.</a>	3,38%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
<a href="#">Utility alliance del Piemonte</a>	8,33%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
Provana S.p.A.	0,17%	società partecipata
<a href="#">Provana Calore s.r.l.</a>	100,00%	indiretta tramite Provana S.p.A.
Consorzio Canavesano Ambiente (CCA)	0,44%	ente strumentale
Consorzio Intercomunale dei Servizi Socio Assistenziali (CISS 38)	1,10%	ente strumentale
Società Canavesana Servizi S.p.A.	0,71%	società partecipata
Autorità d'Ambito Territoriale Ottimale ATO 3	0,05%	ente strumentale

## 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.

	<b>2019</b>
<b>a.</b> Proventi di gestione	€ 567.031,41
<b>b.</b> Costi di gestione	€ 655.847,47
<b>Risultato di Gestione</b>	€ -88.816,06
<b>c.</b> proventi e oneri finanziari	€ -5.897,93
<b>Risultato della gestione operativa</b>	€ -94.713,99
<b>d.</b> rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0,00
<b>e.</b> proventi e oneri straordinari	€ 8.033,44
Imposte correnti	€ -10.035,92
<b>Risultato d'esercizio</b>	€ 96.716,47

## STATO PATRIMONIALE

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto pari ad euro 3.058.820,18 è così suddiviso :

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 1.365.828,78
II	Riserve	€ 1.789.707,87
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ -
b	da capitale	€ 36.632,18
c	da permessi di costruire	€ 437.342,67
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 1.315.733,02
e	altre riserve indisponibili	€ -
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	-€ 96.716,47

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

## **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.

## **(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'organo di revisione raccomanda di continuare a monitorare costantemente la gestione finanziaria dell'Ente al fine di garantire gli obiettivi di finanza pubblica anche nei prossimi esercizi.

## **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

DOTT. TEALDI ALBERTO

