

COMUNE DI LEINI

Città metropolitana di TORINO

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare
del rendiconto della
gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2019

Comune di LEINI
Organo di revisione

Verbale n. 22 del 30/04/2020

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:

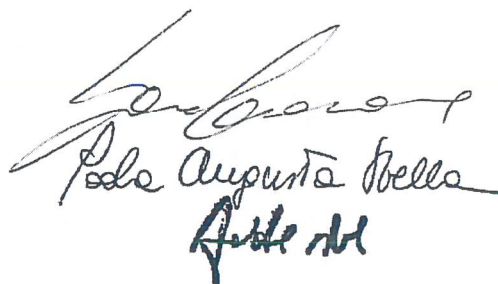
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei 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 LEINI che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 30/04/2020

L'organo di revisione


Paolo Augusto Bello
Add. del

INTRODUZIONE

I sottoscritti Curacanova rag. Gianna, Stella dott.ssa Paola Augusta, Tattoli dott. Nicola, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 28.06.2019;

- ♦ ricevuta in data 10.04.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 74 del 10.04.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati Siope;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, contenente l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28 dicembre 2018);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del Dlgs 267/2000).

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 67 del 27.06.1996.

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. 61
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 13
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 39

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

Di seguito si riportano i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di LEINI registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 16.456 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 ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019;
- 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 corso del 2019 non sono state utilizzate quote di avanzo vincolato presunto.
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni – Unione Comuni NET;
- partecipa al Consorzio di Comuni:
 - Consorzio di Bacino 16
 - Consorzio Irriguo Banna Bendola
 - Consorzio Irriguo 2^a Grado Valli di Lanzo;
 - Consorzio Irriguo Stura Banna
- non ha avuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che 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 l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 84.300,00.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto si è provveduto con avanzo di amministrazione accantonato al Rendiconto di Gestione 2018 per euro 84.300,00 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 servizi a domanda individuale a consuntivo

GESTIONE ASILO NIDO (consolidati al 50% come previsto dalla legge 498/92 art. 5)					
RICAVI			COSTI		
Risorsa	DESCRIZIONE	IMPORTO	Interventi	DESCRIZIONE	IMPORTO
	Totale	130.612,69		Totale	297.528,74
	COPERTURA	43,90%			
SOGGIORNI ESTIVI PER MINORI					

RICAVI			COSTI		
Risorsa	DESCRIZIONE	IMPORTO	Interventi	DESCRIZIONE	IMPORTO
	Totale	13.084,76		Totale	37.068,12
	<u>COPERTURA</u>	35,29%			
GESTIONE PRE-POST SCUOLA/ATTIVITA' PARASCOLASTICHE					
RICAVI			COSTI		
Risorsa	DESCRIZIONE	IMPORTO	Interventi	DESCRIZIONE	IMPORTO
	Totale	43.121,00		Totale	103.333,88
	<u>COPERTURA</u>	41,73%			
GESTIONE SERVIZIO TRASPORTO PER ANZIANI					
RICAVI			COSTI		
Risorsa	DESCRIZIONE	IMPORTO	Interventi	DESCRIZIONE	IMPORTO
	Totale	297,50		Totale	850,00
	<u>COPERTURA</u>	35,00%			
GESTIONE CASA DI RIPOSO "EX INF. CAPIRONE"					
RICAVI			COSTI		
Risorsa	DESCRIZIONE	IMPORTO	Interventi	DESCRIZIONE	IMPORTO
	Totale	1.087.873,14		Totale	1.213.750,01
	<u>COPERTURA</u>	89,63%			
GESTIONE MENSA DIPENDENTI COMUNALI					
RICAVI			COSTI		
Risorsa	DESCRIZIONE	IMPORTO	Interventi	DESCRIZIONE	IMPORTO
	Totale	12.071,64		Totale	29.380,00
	<u>COPERTURA</u>	41,08%			
RILASCIO FOTOCOPIE DOCUMENTI AMMINISTRATIVI					
RICAVI			COSTI		
Risorsa	DESCRIZIONE	IMPORTO	Interventi	DESCRIZIONE	IMPORTO
	Totale	646,96		Totale	1.000,00
	<u>COPERTURA</u>	64,70%			
CELEBRAZIONI MATRIMONI FUORI SEDE ISTITUZIONALE					
RICAVI			COSTI		
Risorsa	DESCRIZIONE	IMPORTO	Interventi	DESCRIZIONE	IMPORTO
	Totale	594,75		Totale	800,00
	<u>COPERTURA</u>	74,34%			
USO LOCALI ADDETTI A RIUNIONI, MOSTRE E CONVEGNI					
RICAVI			COSTI		
Risorsa	DESCRIZIONE	IMPORTO	Interventi	DESCRIZIONE	IMPORTO
	Totale	265,75		Totale	670,00

	<u>COPERTURA</u>		39,66%		
REFEZIONE SCOLASTICA					
RICAVI			COSTI		
Risorsa	DESCRIZIONE	IMPORTO	Interventi	DESCRIZIONE	IMPORTO
	Totale	746.990,02		Totale	863.800,00
	<u>COPERTURA</u>	86,47%			
SOGGIORNO MARINO ANZIANI					
RICAVI			COSTI		
Risorsa	DESCRIZIONE	IMPORTO	Interventi	DESCRIZIONE	IMPORTO
	Totale	17.782,00		Totale	25.445,00
	<u>COPERTURA</u>	69,88%			
TEATRO COMUNALE					
RICAVI			COSTI		
Risorsa	DESCRIZIONE	IMPORTO	Interventi	DESCRIZIONE	IMPORTO
	Totale	10.612,51		Totale	35.054,21
	<u>COPERTURA</u>	30,27%			
CAMPI CALCIO					
RICAVI			COSTI		
Risorsa	DESCRIZIONE	IMPORTO	Interventi	DESCRIZIONE	IMPORTO
	Totale	38.469,00		Totale	32.110,00
	<u>COPERTURA</u>	119,80%			
PALESTRA MAGGIORE					
RICAVI			COSTI		
Risorsa	DESCRIZIONE	IMPORTO	Interventi	DESCRIZIONE	IMPORTO
	Totale	18.944,20		Totale	46.905,73
	<u>COPERTURA</u>	40,38%			
	<u>Totale ricavi</u>	<u>2.121.365,92</u>		<u>Totali costi</u>	<u>2.687.695,69</u>

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)	€	5.164.132,27
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	5.164.132,27

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

Con determinazione del Responsabile del Settore Finanze e Tributi n. 78 del 19.02.2020 è stata definita la cassa vincolata che per il 2019 ammonta ad € 419.323,61.

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessiva al 31.12	10.225.538,15	9.866.092,42	5.164.132,27
Di cui cassa vincolata	656.899,04	295.006,54	419.323,61

Con atto del Responsabile del Settore Finanze e Tributi n. 561 del 19.09.2019 la cassa vincolata al 31.12.2018 è stata rideterminata in € 295.006,54.

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA			
DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2019	-	-	9.866.092,42
RISCOSSIONI (+)	2.753.911,17	14.630.381,53	17.384.292,70
PAGAMENTI (-)	3.812.372,61	18.273.880,24	22.086.252,85
	DIFFERENZA		5.164.132,27
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			0,00
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019			5.164.132,27

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro – 203.506,29

Il risultato della gestione dei residui presenta un disavanzo di Euro – 264.151,91

Il risultato della gestione finanziaria presenta un AVANZO di € 6.526.324,65

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.351.008,85, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari a Euro 1.577.214,25 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.667.930,26
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	99.908,48
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	217.012,93
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.351.008,85
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.351.008,85
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-226.205,40
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.577.214,25

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*	-€ 203.506,29
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 96.986,14
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 973.026,48
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 611.888,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 264.151,91
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 203.506,29
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 264.151,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.871.436,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.122.546,28
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 6.526.324,65
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019	

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	214.415,77
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	14.401.969,04
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	13.228.806,82
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	179.071,07
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	(-)	-
<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)		1.208.506,92
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	(+)	12.728,09
<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	(-)	-
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)		1.221.235,01
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	99.908,48
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio	(-)	14,91
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.121.311,62
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	226.205,40
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.347.517,02

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.858.708,46
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.822.693,82
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.911.246,95
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	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.510.233,39
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.635.720,59
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)		446.695,25
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	216.998,02
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		229.697,23
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		229.697,23
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 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)		1.667.930,26
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		99.908,48
Risorse vincolate nel bilancio		217.012,93
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.351.008,85
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	226.205,40
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.577.214,25

Allegato n°2) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate				99908,48		99908,48
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	99908,48	0	99908,48
Fondo contenzioso		96161,72				96161,72
Totale Fondo contenzioso		96161,72	0	0	0	96161,72
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽¹⁾		4347134,55			-226205,4	4120929,15
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		4347134,55	0	0	-226205,4	4120929,15
Accantonamento residui perentii (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perentii (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽²⁾		12739,22	-11189,85			1549,37
Totale Altri accantonamenti		12739,22	-11189,85	0	0	1549,37
Totale		4450035,49	-11189,85	99908,48	-226205,4	4318548,72

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (c) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

per i prospetti relativi all'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione e all'elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione si rimanda agli allegati al bilancio dell'Ente

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 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 spesa corrente	214.415,77	179.071,07
FPV spesa c/capitale	4.822.693,82	3.635.720,59

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è legata esclusivamente ad entrate non vincolate.

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.

Le fonti di finanziamento del FPV di parte capitale per la somma di € 3.635.720,59 finale al 31.12.2019 sono:

Avanzo di Amministrazione	€ 1.410.147,64
Oneri di urbanizzazione	€ 100.242,23
Accensione di prestiti	€ 850.000,00
Trasferimenti di capitale	€ 1.250.917,83
Alienazioni	€ 24.412,89
TOTALE	€ 3.635.720,59

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 6.526.324,65., come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				9866092,42
RISCOSSIONI	(+)	2753911,17	14630381,53	17384292,70
PAGAMENTI	(-)	3812372,61	18273880,24	22086252,85
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5164132,27
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5164132,27
RESIDUI ATTIVI	(+)	5523354,62	5594667,22	10918021,84
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2364045,07	3376992,73	5741037,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			179071,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3635720,59
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			6526324,65

- b) 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)	€ 10.688.626,78	€ 6.993.982,85	€ 6.526.324,65
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 4.697.547,48	€ 4.456.035,49	€ 4.318.548,72
Parte vincolata (C)	€ 243.212,26	€ 71.399,45	€ 288.412,57
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 179.784,39	€ 4.269,80	€ 210.569,37
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 5.568.082,65	€ 2.462.278,11	€ 1.708.793,99

L'Avanzo di Amministrazione 2018 di € 6.993.982,85 è stato applicato parzialmente nel Bilancio di Previsione 2019 per un totale complessivo di € 1.871.436,55 nel seguente modo:

1) Spese di investimento € 1.858.708,46 per € 1.758.799,98 avanzo di amministrazione libero e per € 99.908,48 avanzo accantonato

2) Spese correnti € 12.728,09 avanzo di amministrazione libero.

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 per € 288.412,57
- destinato ad investimenti per € 210.569,37
- libero per € 1.708.793,99

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente non ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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. 70 del 02.04.2020 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.

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 ed attivi provenienti da esercizi precedenti il 2015 rispettivamente per un ammontare complessivo di € 257.623,94 e di € 1.629.606,42;

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 70 del 02.04.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 8.953.306,13	€ 2.753.911,17	€ 5.594.667,22	-€ 604.727,74
Residui passivi	€ 6.788.306,11	€ 3.812.372,61	€ 3.376.992,73	€ 401.059,23

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 681.487,41	€ 316.629,16
Gestione corrente vincolata	€ 16.610,60	€ 37.521,52
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 250.891,05
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 268.369,66	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 6.558,61	€ 6.846,70
MINORI RESIDUI	€ 973.026,28	€ 611.888,43

I residui attivi al 31.12.2019 ammontano complessivamente ad € 10.918.021,84

I residui passivi al 31.12.2019 ammontano complessivamente ad € 5.741.037,80

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebiti 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 così come indicato dai Responsabili di Settore nei tabulati agli atti dell'ufficio ragioneria.

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 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.120.929,15

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 96.161,72, 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.

Tale accantonamento si riferisce al contenzioso ancora in essere con Banca Sistema per i crediti relativi alla refezione scolastica. Il Comune di Leini ha vinto il ricorso in appello e ha già incassato l'intero ammontare del credito.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 99.908,48 quale quota parte per il disavanzo accertato dal Consorzio di Bacino 16 nei confronti di Seta S.p.A.

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)	€ 1.549,37
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ -
- utilizzi	€ -

Altri fondi e accantonamenti

Non sono presenti.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.457.846,23	5.472.733,39	2.014.887,16
203	Contributi agli investimenti	5.000,00	0,00	-5.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	28.000,00	37.500,00	9.500,00
	TOTALE	3.490.846,23	5.510.233,39	2.019.387,16

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 10.151.963,09	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 555.513,13	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.734.055,20	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 14.441.531,42	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.444.153,14	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 263,27	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.443.889,87	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E)	€ 263,27	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		0,18%
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.		
Nota Esplicativa		

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

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non è stata utilizzata da parte dell'Ente.

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): € 1.667.930,26.
- W2* (equilibrio di bilancio): € 1.351.008,85
- W3* (equilibrio complessivo): € 1.577.214,25

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.980.025,37	
Residui riscossi nel 2019	€ 170.958,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 488.306,35	
Residui al 31/12/2019	€ 1.300.760,41	66,36%
Residui della competenza	€ 173.640,55	

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:

	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 247.031,20	€ 247.213,25	€ 219.828,11
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ 24.990,00	€ 51.147,05
entrata netta	€ 247.031,20	€ 222.223,25	€ 168.681,06
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 123.530,60	€ 123.606,63	€ 84.340,53
% per spesa corrente	50,01%	55,62%	50,00%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 783.669,03	
Residui riscossi nel 2019	€ 91.240,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 76.207,36	
Residui al 31/12/2019	€ 616.221,26	78,63%
Residui della competenza	€ 157.682,56	
Residui totali	€ 773.903,82	
FCDE al 31/12/2019	€ 591.764,11	76,46%

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.

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

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	€ 117.001,31	
Residui riscossi nel 2019	€ 26.739,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 22.882,35	
Residui al 31/12/2019	€ 67.379,09	57,59%
Residui della competenza	€ 35.249,96	
Residui totali	€ 102.629,05	
FCDE al 31/12/2019	€ 70.370,94	68,57%

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	€ 2.524.009,04	€ 2.540.122,13	16.113,09
102 imposte e tasse a carico ente	€ 155.824,92	€ 229.789,66	73.964,74
103 acquisto beni e servizi	€ 8.921.450,22	€ 9.201.109,52	279.659,30
104 trasferimenti correnti	€ 984.026,98	€ 965.904,51	-18.122,47
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 115,68	€ -	-115,68
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 22.328,60	€ 20.802,11	-1.526,49
110 altre spese correnti	€ 327.587,52	€ 271.078,89	-56.508,63
TOTALE	€ 12.935.342,96	€ 13.228.806,82	293.463,86

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 91.301,39;
- 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 3.036.353,45;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- 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 2019, 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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 2.768.516,43	€ 2.509.947,66
Spese macroaggregato 103	€ 50.335,02	€ 56.159,10
Irap macroaggregato 102	€ 138.802,38	€ 139.030,44
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Spese personale in convenzione	€ 19.529,85	€ 30.645,33
Spese personale ex CISSP	€ 195.286,67	€ 292.930,00
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 3.172.470,35	€ 3.028.712,53
(-) Componenti escluse (B)	€ 136.116,90	€ 208.102,48
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	€ 15.909,65	€ 58.874,11
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 3.036.353,45	€ 2.820.610,05

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

- studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009
- divieto di effettuare sponsorizzazioni
- spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009
- riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli come dimostrato nella tabella riportata a pagina 56 della relazione della G.C. al rendiconto 2019.

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 sono i seguenti:

PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
SMAT	0,00	0,00		1.675,51	1.675,51		NON E' ANCORA PERVENUTA L'ASSEVERAZIONE DA PARTE DELLA SOCIETA' INCARICATA DA SMAT
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi al 01/01/2020	contabilità della società		
Risorsa Peg 2060.1/1			Capitolo Peg diversi	46.615,95	1.675,51	44.940,44	La differenza è dovuta a trascinamenti a residuo di impegni per mancata rendicontazione da parte di SMAT del 2° semestre 2019
SETA							ASSEVERAZIONE TRASMESSA IN DATA 27.02.2020 PROT. N. 4827
	Credito del Comune vs/ente	debito dell'ente vs comune	diff.	debito del Comune vs/ente	credito del Comune vs/ente	diff.	Note
	0,00	9.448,44	9.448,44	261.280,53	283.801,54		
	Residui Attivi	contabilità società		Residui Passivi	contabilità società		
	0,00	9.448,44	trattasi di note di credito per penali	283.801,54	261.280,53	22.521,01	La differenza è dovuta a trascinamenti a residuo di impegni per conguagli che perverranno nell'anno successivo
PROVANA S.P.A. In liquidazione							NON E' PERVENUTA ALCUNA ASSEVERAZIONE
	credito del Comune v/ente	debito dell'ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	74.723,74	5.399,51	69.324,23	15.000,00	26.620,00	-11.620,00	
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		

	5.399,51		La differenza di € 69.324,23 è dovuta alle opere di urbanizzazione a scomputo non realizzate nell'ambito del permesso di costruire n. 06/06 e variante 45/114 (rotatoria di Via Lombardore) che non sono allocate tra i residui attivi in quanto devono essere conciliate con il liquidatore	15.000,00	26.620,00	9.270,00	La differenza sul credito vantato dalla società è relativo ad una prestazione che l'ente riconosce essere effettuata solo parzialmente ovvero per € 15.000,00.
			0			0	
TRM			0			0	ASSEVERAZIONE PERVENUTA IN DATA 10.04.2020 PROT. N. 7583
	<i>credito del Comune v/ente</i>	<i>debito dell'ente v/Comune</i>	<i>diff.</i>	<i>debito del Comune v/ente</i>	<i>credito dell'ente v/Comune</i>	<i>diff.</i>	<i>Note</i>
	0,00	44.098,07		0,00	0,00		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
	0,00	44.098,07		0,00	0,00		

PROVANA CALORE s.r.l.			0			0	NON E' PERVENUTA ASSEVERAZIONE
	<i>credito del Comune v/ente</i>	<i>debito dell'ente v/Comune</i>	<i>diff.</i>	<i>debito del Comune v/ente</i>	<i>credito dell'ente v/Comune</i>	<i>diff.</i>	<i>Note</i>
	0,00	40.098,73	-40.098,73	73.085,72	73.085,52		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
	0,00	40.098,73	Somme non accertate dall'Ente ma dovute all'ente su base contrattuale per canonediritto di superficie in Via Volpiano - foglio n. 22 mappale n. 799. L'ente provvederà ad accertarle nel 2020				

CONSORZIO DI BACINO 16			0			0	ASSEVERAZIONE PERVENUTA IN DATA 05.03.2020 PROT. N. 5363
	<i>credito</i>	<i>debito</i>	<i>diff.</i>	<i>debito</i>	<i>credito</i>	<i>diff.</i>	<i>Note</i>

	<i>del Comune v/ente</i>	<i>dell' ente v/Comune</i>		<i>del Comune v/ente</i>	<i>dell'ente v/Comune</i>		
	0,00	0,00		0,00	0,00		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
	0,00	0,00	0	0,00	0,00		

CONSORZIO BANNA E BENDOLA			0			0	NON E' PERVENUTA ASSEVERAZIONE
	<i>credito del Comune v/ente</i>	<i>debito dell' ente v/Comune</i>	<i>diff.</i>	<i>debito del Comune v/ente</i>	<i>credito dell'ente v/Comune</i>	<i>diff.</i>	<i>Note</i>
	0,00	0,00		0,00	0,00		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
	0,00	0,00	0	0,00	0,00		

CONSORZIO 2 ° GRADO VALLI DI LANZO			0			0	NON E' PERVENUTA ASSEVERAZIONE
	<i>credito del Comune v/ente</i>	<i>debito dell' ente v/Comune</i>	<i>diff.</i>	<i>debito del Comune v/ente</i>	<i>credito dell'ente v/Comune</i>	<i>diff.</i>	<i>Note</i>
	0,00	0,00		0,00	0,00		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
	0,00	0,00	0	0,00	0,00		

CONSORZIO STURA BANNA			0			0	NON E' PERVENUTA ASSEVERAZIONE
	<i>credito del Comune v/ente</i>	<i>debito dell' ente v/Comune</i>	<i>diff.</i>	<i>debito del Comune v/ente</i>	<i>credito dell'ente v/Comune</i>	<i>diff.</i>	<i>Note</i>
	0,00	0,00		0,00	0,00		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
	0,00	0,00	0	0,00	0,00		

SAT s.r.l.			0			0	NON E' Pervenuta ASSEVERAZIONE
	<i>credito del Comune v/ente</i>	<i>debito dell'ente v/Comune</i>	<i>diff.</i>	<i>debito del Comune v/ente</i>	<i>credito dell'ente v/Comune</i>	<i>diff.</i>	
	0,00	0,00		27.120,40	27.120,40	0	
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
	0,00	0,00	0	43.457,16	27.120,40	16.336,76	Fatture che verranno emesse nel 2019 quindi non conteggiate nella contabilità della Società, ma nei Residui Passivi 2018 dell'ente

Dall'analisi risultano alcune partite non quadrate oramai da alcuni anni ed in particolare con la Provana S.p.A. in liquidazione.

Nel corso dell'esercizio l'Ente non ha costituito società né acquistato azioni.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 59 del 18.12.2019 ha provveduto ad effettuare la revisione periodica delle partecipazioni alla data del 31.12.2018.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare NUOVI servizi pubblici locali. L'ente ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno conseguito perdite di esercizio.

CONTO ECONOMICO

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

	Anno 2019	Anno 2018
Componenti positivi della gestione	€ 15.773.210,45	€ 14.577.964,70
Componenti negativi della gestione	€ 14.661.795,96	€ 14.140.476,26
<i>Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione</i>	<i>€ 1.111.414,49</i>	<i>€ 437.488,44</i>
Proventi finanziari	€ 63.321,66	€ 72.715,27

Oneri finanziari	€ 0,00	€ 115,68
<i>Totale proventi ed oneri finanziari</i>	€ 63.321,66	€ 72.599,59
<i>Totale rettifiche</i>	€ 436.157,49	€ 0,00
Totale proventi straordinari	€ 5.692.652,38	€ 5.715.899,79
Totale oneri straordinari	€ 5.871.823,20	€ 4.910.387,62
<i>Totale proventi ed oneri straordinari</i>	€ -179.170,82	€ 805.512,17
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 1.431.722,82	€ 1.315.600,20
Imposte	€ 151.817,70	€ 147.640,00
RISULTATO D'ESERCIZIO	€ 1.279.905,12	€ 1.167.960,20

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria 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.

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.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2019	2018
A CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	2.375,80	2.375,80
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI	2.375,80	2.375,80
IMMOBILIZZAZIONI		

Totale immobilizzazioni immateriali	129.298,30	118.829,52
Totale immobilizzazioni materiali	59.600.678,71	55.777.689,29
Totale immobilizzazioni finanziarie	6.321.804,90	3.245.681,90
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	66.051.781,91	59.142.200,71
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00
Totale rimanenze	0,00	0,00
Totale crediti	6.797.092,69	4.606.171,58
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	5.164.132,27	9.866.092,42
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.961.224,96	14.472.264,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	28.397,84	52.436,31
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	78.043.780,51	73.669.276,82

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2019	2018
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	4.737.646,29	4.737.646,29
Riserve	49.637.221,39	45.340.085,84
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2.200.042,69	1.032.082,49
<i>da capitale</i>	0,00	0,00
<i>da permessi di costruire</i>	18.083.469,37	18.643.980,17
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	26.713.743,82	25.664.023,18
<i>altre riserve indisponibili</i>	2.639.965,51	0,00
Risultato economico dell'esercizio	1.279.905,12	1.167.960,20
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	55.654.772,80	51.245.692,33
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	197.619,57	108.900,94
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00

TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
D) DEBITI		
TOTALE DEBITI (D)	6.591.037,80	6.792.697,85
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	15.600.350,34	15.521.985,70
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	78.043.780,51	73.669.276,82
CONTI D'ORDINE		
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.651.089,63	4.877.158,78

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli Inventari si segnala che sono stati aggiornati al 31.12.2019.

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

[Signature]
Paolo Augusto Nello
Aut. del

