

COMUNE DI VAL DI CHY

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.SSA NADIA CURCIO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019.....	12
Risultato di amministrazione	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	18
Fondi spese e rischi futuri.....	18
SPESA IN CONTO CAPITALE	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	21
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
STATO PATRIMONIALE	25
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	26
CONCLUSIONI	26

Comune di VAL DI CHY

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 16 luglio 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 Val di Chy che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rivarolo Canavese, lì 16 luglio 2020

L'organo di revisione
Dott.ssa Nadia CURCIO
(f.to digitalmente)

INTRODUZIONE

La sottoscritta CURCIO Dott.ssa Nadia, Revisore dei Conti del Comune di Val di Chy, istituito dal 1° gennaio 2019 il mediante fusione dei Comuni di Alice Superiore, Lugnacco e Pecco con la L.R. n. 10 del 19.07.2018, art. 3, comma 1, e con medesima Legge Regionale n. 10 del 19.07.2018, art. 3, comma 1, nominata Revisore Unico, esecutiva ai sensi di legge,;

- ◆ ricevuta in data 29 giugno 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 31 del 26.06.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

Il Conto economico non è stato predisposto perché è stata adottata la contabilità economico-patrimoniale semplificata per i comuni al di sotto dei 5.000 abitanti;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 51 del 11/11/2019;

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, 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 i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. -
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3 (di cui 2 assunte dal Sub-Commissario Prefettizio con i poteri della giunta)
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. -

- ◆ 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 Val di Chy registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.282 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

- nel 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 Montani Valchiusella;
- partecipa al Consorzio di Comuni:
 - a) *Consorzio Canavesano Ambiente (CCA)*;
 - b) *Consorzio Servizi Sociali IN.RE.TE.*
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. Il Tesoriere Intesa Sanpaolo S.p.A. ha trasmesso il documento non conforme entro tale data, ed ha provveduto alla trasmissione in data 24.06.2020;
- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili e, quindi, **è necessario che provveda**;
- 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;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	447.509,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	447.509,14

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

	2017	2018 (*)	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ 288.974,48	€ 447.509,14
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

(*) Fondo cassa iniziale al 01/01/2019- poiché l'Ente è stato costituito il 1 gennaio 2019 per fusione di tre Enti

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 288.974,48			€ 288.974,48
Entrate Titolo 1.00	+	€ 910.072,16	€ 615.762,61	€ 81.524,16	€ 697.286,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 725.199,36	€ 343.710,42	€ 93.034,85	€ 436.745,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 429.572,86	€ 78.031,94	€ 157.288,73	€ 235.320,67
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 2.064.844,38	€ 1.037.504,97	€ 331.847,74	€ 1.369.352,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.991.980,71	€ 760.123,54	€ 330.452,28	€ 1.090.575,82
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 64.568,61	€ 59.451,46	€ 3.963,61	€ 63.415,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 2.056.549,32	€ 819.575,00	€ 334.415,89	€ 1.153.990,89
Differenza D (D=B-C)	=	€ 8.295,06	€ 217.929,97	-€ 2.568,15	€ 215.361,82
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 8.295,06	€ 217.929,97	-€ 2.568,15	€ 215.361,82
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 888.220,11	€ 51.767,40	€ 84.707,51	€ 136.474,91
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 18.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 906.220,11	€ 51.767,40	€ 84.707,51	€ 136.474,91
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 906.220,11	€ 51.767,40	€ 84.707,51	€ 136.474,91
Spese Titolo 2.00	+	€ 946.267,12	€ 77.728,82	€ 131.403,19	€ 209.132,01
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 946.267,12	€ 77.728,82	€ 131.403,19	€ 209.132,01
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 946.267,12	€ 77.728,82	€ 131.403,19	€ 209.132,01
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 40.047,01	-€ 25.961,42	-€ 46.695,68	-€ 72.657,10
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 514.938,63	€ 144.813,40	€ 10.552,97	€ 155.366,37
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 515.352,27	€ 135.304,75	€ 4.231,68	€ 139.536,43
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 256.808,89	€ 201.477,20	-€ 42.942,54	€ 447.509,14

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

L'ente **non ha** provveduto a richiedere l'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

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

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

Il risultato di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 382.966,70.

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*	€ 177.926,08
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 15.120,69
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 21.027,60
SALDO FPV	-€ 5.906,91
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 5.494,09
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 17.127,24
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 29.211,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 17.578,31
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 177.926,08
SALDO FPV	-€ 5.906,91
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 17.578,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.779,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 190.589,29
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 382.966,70

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 714.600,00	€ 724.148,61	€ 615.762,61	85,03
Titolo II	€ 632.936,00	€ 505.474,37	€ 343.710,42	68,00
Titolo III	€ 199.000,00	€ 173.945,11	€ 78.031,94	44,86
Titolo IV	€ 590.000,00	€ 211.173,43	€ 51.767,40	24,51
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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

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

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	15.120,69
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.403.568,09
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.178.229,13
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	21.027,60
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>	(-)	59.451,46
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		159.980,59
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.779,93
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)		162.760,52
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	702,72
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	378,04
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	161.679,76
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	101.741,46
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		59.938,30
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	229.173,43
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	(-)	217.134,85
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		12.038,58
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	271,18

Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		11.767,40
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		11.767,40
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA	(W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)	174.799,10
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		702,72
Risorse vincolate nel bilancio		649,22
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		173.447,16
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		101.741,46
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		71.705,70

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		162.760,52
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	2.779,93
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	702,72
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	101.741,46
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	378,04
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		57.158,37

Allegato a/1) 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 - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	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						
	Avanzo esercizi precedenti	2000				2000
Totale Fondo perdite società partecipate		2000	0	0	0	2000
Fondo contenzioso						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
20021	fcde	42301,21			96942,51	139243,72
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		42301,21	0	0	96942,51	139243,72
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
1011	fondi e accantonamenti fondo accantonamento fine mandato del sindaco	2779,93	-2779,93	702,72	-201,05	501,67
	fondi e accantonamenti fondo accantonamento rinnovi contrattuali				5000	5000
Totale Altri accantonamenti		2779,93	-2779,93	702,72	4798,95	5501,67
Totale		47081,14	-2779,93	702,72	101741,46	146745,39

(*) 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, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti 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 (e) 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.

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;
- 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 riguardante gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 15.120,69	€ 21.027,60
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 21.027,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ 21.027,60
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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.

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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 382.966,70, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				288.974,48
RISCOSSIONI	(+)	427.108,22	1.234.085,77	1.661.193,99
PAGAMENTI	(-)	470.050,76	1.032.608,57	1.502.659,33
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			447.509,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			447.509,14
RESIDUI ATTIVI	(+)	392.725,75	543.598,57	936.324,32
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	412.689,47	567.149,69	979.839,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			21.027,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			382.966,70
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019				139.243,72
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				-
Fondo anticipazioni liquidità				-
Fondo perdite società partecipate				2.000,00
Fondo contezioso				-
Altri accantonamenti				5.501,67
		Totale parte accantonata (B)		146.745,39
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				-
Vincoli derivanti da trasferimenti				650,22
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				-
Altri vincoli				-
			Totale parte vincolata (C)	
				650,22
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	
				66.960,03
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	
				168.611,06
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	
				0,00

L'evoluzione del risultato di amministrazione è stata compilata per il 2019 e per il 2018 (considerata come situazione al 01/01/2019) non esistendo l'ente negli esercizi precedenti. La situazione al 01/01/2019 nasce dalla sommatoria dei risultati di amministrazione al 31.12.2018 dei Comuni cessati di Alice Superiore, Lugnacco e Pecco.

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:										
	2017	2018	2019							
Risultato d'amministrazione	€ -	€ 193.369,22	€ 382.966,70							
composizione del risultato di amministrazione:										
Parte accantonata	€ -	€ 47.081,14	€ 146.745,39							
Parte vincolata	€ -	€ -	€ 650,22							
Parte destinata agli investimenti	€ -	€ 47.308,95	€ 66.960,03							
Parte disponibile	€ -	€ 98.979,13	€ 168.611,06							
Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 2.779,93		€ -	€ -	€ 2.779,93					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 190.589,29	€ 98.979,13	€ 42.301,21	€ 2.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 47.308,95
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

L'Organo di revisione ha verificato 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:

- Vincolata: € 271,18 per quota di avanzo su contributo ministeriale;
- Destinata agli investimenti: € 66.960,03;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 23 del 12/06/2020 munito del parere dell'Organo di revisione n. 3 dell'11/06/2020.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti derivanti dagli Enti estinti per fusione.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 23 del 12/06/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 831.467,12	€ 427.108,22	€ 392.725,75	-€ 11.633,15
Residui passivi	€ 911.951,69	€ 470.050,76	€ 412.689,47	-€ 29.211,46

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	€ 5.572,55	€ 13.339,98
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 7.987,80	€ 15.871,48
Gestione servizi c/terzi	-€ 1.927,00	€ -
MINORI RESIDUI	€ 11.633,35	€ 29.211,46

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

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

adeguatamente motivato:

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

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

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

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	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscossione c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione				#DIV/0!	#DIV/0!			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 130.539,32	€ 162.762,66	€ 138.915,31
	Riscossione c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 19.518,06		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscossione c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 11.898,28	€ 17.831,58	€ -
	Riscossione c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione					#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscossione c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscossione c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscossione c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		

Si osserva che non sono state accantonate somme sul FCDE per "Fitti attivi e canoni patrimoniali" in quanto le somme sono state interamente incassate sui conti correnti postali dell'ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

▪ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente. In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 139.243,72.

CAPITOLO / ARTICOLO	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
1015 / 1015 / 1 - PROVENTI CONTROLLO IMU (N.R.)	0,00	328,41	328,41	328,41	328,41	100,00%
1025 / 1025 / 2 - RECUPERO EVASIONE TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI	8.090,31	10.843,02	18.933,33	17.926,08	17.926,08	94,68%
1034 / 1034 / 99 - TASSA SUI RIFIUTI (TARI)	41.761,43	102.067,90	143.829,33	120.989,23	120.989,23	84,12%

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

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

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso. Si invita l'Ente a monitorare l'andamento degli eventuali rischi di contenzioso e valutare se ricorrano i presupposti per costituirlo.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 2.000,00 quale fondo per perdite per il lodo ASA.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato che ammonta ad euro 501,67.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente una somma vincolata pari ad euro 5.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	-	128.826,82	128.826,82
203	Contributi agli investimenti	-	88.308,03	88.308,03
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	-	-
	TOTALE	-	217.134,85	217.134,85

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	€ 724.148,61	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 505.474,37	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 173.945,11	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 1.403.568,09	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 140.356,81	
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)	€ 28.162,23	
(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)	€ 112.194,58	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 28.162,23	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		2,01%

Nota Esplicativa

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 683.165,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 59.451,46
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 623.713,54

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)			€ 683.165,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)			€ 59.451,46
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni			
Totale fine anno	€ -	€ -	€ 623.713,54
Nr. Abitanti al 31/12			1.280
Debito medio per abitante	#DIV/0!	#DIV/0!	487,28

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari			€ 28.162,23
Quota capitale			€ 59.451,46
Totale fine anno	€ -	€ -	€ 87.613,69

L'ente nel 2019 ha rinegoziato n. 5 mutui contratti con Cassa Depositi e Prestiti S.p.A., gestione MEF.

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato garanzie né a favore degli organismi partecipati né a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente NON si è avvalso, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 di una anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n°

3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 174.799,10
- W2* (equilibrio di bilancio): € 173.447,16
- W3* (equilibrio complessivo): € 71.705,70

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

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

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 5.392,79	€ 5.392,79	€ 328,41	€ 328,41
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 9.239,51	€ 1.149,20	€ 10.843,02	€ 17.926,08
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 14.632,30	€ 6.541,99	€ 11.171,43	€ 18.254,49

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

Residui attivi al 1/1/2019	€ 11.780,89	
Residui riscossi nel 2019	€ 609,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 11.171,43	94,83%
Residui della competenza	€ 8.090,31	
Residui totali	€ 19.261,74	
FCDE al 31/12/2019	€ 18.254,49	94,77%

IMU

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 328,41	
Residui riscossi nel 2019	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 328,41	100,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 328,41	
FCDE al 31/12/2019	€ 328,41	100,00%

In merito si osserva che il FCDE copre la totalità dei residui da incassare.

TASI

Non vi sono residui per la lotta all'evasione relativa alla TASI e, pertanto, neanche accantonamenti al FCDE.

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 11.452,48	
Residui riscossi nel 2019	€ 609,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 10.843,02	94,68%
Residui della competenza	€ 8.090,31	
Residui totali	€ 18.933,33	
FCDE al 31/12/2019	€ 17.926,08	94,68%

Il merito si osserva che il FCDE copre al 94,68% il residuo ancora da riscuotere.

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti per l'esercizio 2019 sono i seguenti:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento			€ 11.767,40
Riscossione			€ 11.767,40

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017		
2018		
2019	ZERO	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Non sono state rilevate sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del codice della strada.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono Euro 34.342,95.

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	€ 11.898,28	
Residui riscossi nel 2019	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 11.898,28	100,00%
Residui della competenza	€ 5.933,30	
Residui totali	€ 17.831,58	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

Si osserva che non sono state accantonate somme sul FCDE per "Fitti attivi e canoni patrimoniali" in quanto le somme sono state interamente incassate sui conti correnti postali dell'ente.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati non ha ragione di essere effettuata per mancanza del dato precedente poiché l'Ente è stato costituito il 1 gennaio 2019. Le spese accertate nell'esercizio sono le seguenti:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ -	€ 277.676,02	277.676,02
102	imposte e tasse a carico ente	€ -	€ 37.474,65	37.474,65
103	acquisto beni e servizi	€ -	€ 592.413,74	592.413,74
104	trasferimenti correnti	€ -	€ 232.948,98	232.948,98
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ -	€ 28.162,23	28.162,23
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110	altre spese correnti	€ -	€ 9.553,51	9.553,51
TOTALE		€ -	€ 1.178.229,13	1.178.229,13

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato i vincoli di legge, nel caso specifico sono stati raffrontati i dati aggregati dei comuni estinti negli anni di riferimento del confronto i dati del rendiconto del Comune di Val di Chy.

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.

SPESA DI PERSONALE 2008 RIPORTATA A PARTIRE DAL SIQUEL CONSUNTIVO 2012

VOCE	ENTE	ALICE	LUGNACCO	PECCO	TOTALE
INTERVENTO 01		€ 239.110,00	€ 39.217,07	€ 37.659,18	€ 315.986,25
INTERVENTO 03		€ -	€ -	€ -	€ -
INTERVENTO 07		€ -	€ -	€ 2.364,22	€ 2.364,22
ALTRE SPESE: PERSONALE IN CONVENZIONE		€ -	€ 56.500,00	€ 25.720,22	€ 82.220,22
TOTALE		€ 239.110,00	€ 95.717,07	€ 65.743,62	€ 400.570,69
COMPONENTI ESCLUSE		€ 144.307,00	€ -	€ 1.701,22	€ 146.008,22
LIMITE DI RIFERIMENTO		€ 94.803,00	€ 95.717,07	€ 64.042,40	€ 254.562,47

SPESA DI PERSONALE DA RENDICONTO 2019

VOCE	IMPORTO
MACROAGGREGATO 101	€ 277.676,02
MACROAGGREGATO 102 (IRAP)	€ 21.319,12
TOTALE SPESE	€ 298.995,14
RIMBORSI:	
SECRETARIO	€ 51.988,30
UFFICIO TECNICO	€ 39.731,66
FINANZIARIO	€ 15.603,81
POLIZIA LOCALE	€ 2.093,15
ELEZIONI (STRAORD.+ONERI+IRAP)	€ 4.487,76
RINNOVI CONTRATTUALI	
TOTALE COMPONENTI ESCLUSE	€ 113.904,68
SPESE ASSOGGETTATE AL LIMITE	€ 185.090,46

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sulla costituzione del fondo risorse decentrate in data 28/11/2019.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, con decreto del Sub-Commissario Prefettizio, assunto con i poteri del Consiglio Comunale, n. 7 del 13.02.2019 ha approvato il D.U.P. ed il bilancio di previsione 2019/2021;

- con decreto del Sub-Commissario Prefettizio, assunto con i poteri della Giunta Comunale, n. 9 del 27.02.2019 ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.)

Considerando la situazione particolare di primo anno di esistenza dell'Ente neocostituito, con le difficoltà dovute all'avvio della nuova gestione, il Revisore rileva che sono stati applicati adeguati strumenti di contenimento delle spese e il rispetto dei vincoli posti dalle norme.

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.

La situazione dei crediti e dei debiti reciproci con gli enti strumentali è la seguente:

1. CONSORZIO SERVIZI SOCIALI INRETE: Risultano saldi (a credito e debito) pari a 0 (zero). Ricevuta comunicazione in data 04.03.2020.

2. CONSORZIO CANAVESANO AMBIENTE: esiste una situazione di debito da parte del Comune ma non è pervenuta alcuna comunicazione dal Consorzio.
3. SMAT: saldo a debito di euro 200,15 e saldo a credito (per fatture da emettere) di euro 25.263,54. Ricevuta comunicazione in data 14.02.2020.
4. GAL DEL CANAVESE SCARL: Risultano saldi (a credito e debito) pari a 0 (zero); ma non è pervenuta alcuna comunicazione.
5. AEG SOC. COOP.: Risultano saldi (a credito e debito) pari a 0 (zero); ma non è pervenuta alcuna comunicazione.

ELENCO DEGLI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

CONSORZI

Nome	Attività	Percentuale di partecipazione
CCA - CONSORZIO CANAVESANO AMBIENTE	Consorzio di bacino per la gestione del ciclo integrato dei rifiuti	0,695 %
CONSORZIO SERVIZI SOCIALI IN.RE.TE.	Gestione dei servizi socio assistenziali	1,65%

PARTECIPAZIONI DIRETTE CON QUOTA PERCENTUALE

SOCIETÀ DI CAPITALI

Nome	Attività	Percentuale di partecipazione
SMAT SPA	Soggetto gestore del Servizio Idrico Integrato	0,00006
GAL VALLI DEL CANAVESE SCARL	Soggetto responsabile dell'attuazione del Piano di Sviluppo Locale, per l'iniziativa comunitaria Leader del Programma di Sviluppo Rurale	3,93 %
AEG. SOC. COOP.	Soggetto che si occupa di commercio di gas distribuito mediante condotte e commercio di energia elettrica	0,00359 %

Il Comune di Val di Chy non è assoggettato all'obbligo della redazione del bilancio consolidato dell'anno 2019.

STATO PATRIMONIALE

Ai sensi dell'art. 232, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000, così come modificato dal D.L. n. 124/2019, convertito in Legge n. 157/2019, il Comune, avendo popolazione inferiore a 5.000 abitanti si avvale della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale.

Pertanto, è stata allegata al rendiconto 2019 una situazione patrimoniale al 31.12.2019 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 del D.Lgs. n. 118/2011 e con modalità semplificate.

Lo Stato Patrimoniale in sintesi risulta essere il seguente:

TOTALE ATTIVO		€ 6.978.313,42
di cui:	Immobilizzazioni	€ 5.752.223,68
	Attivo circolante	€ 1.226.089,74
TOTALE PASSIVO		€ 6.978.313,42
di cui:	Patrimonio netto	€ 5.368.409,19
	Fondi vari e TFR	€ 7.501,67
	Debiti	€ 1.602.402,56
	Contributi agli investimenti	-
PATRIMONIO NETTO		€ 5.368.409,19
di cui:	Fondo dotazione	€ 1.827.636,78
	Riserve	€ 3.540.772,41

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.

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.SSA NADIA CURCIO

(F.TO DIGITALMENTE)