

Comune di Givoletto  
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

ROMINA CLOZZA

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa .....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 .....	12
Risultato di amministrazione .....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	17
Fondi spese e rischi futuri .....	17
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	18
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 .....	25
STATO PATRIMONIALE .....	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	27
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	27
CONCLUSIONI .....	28

# **Comune di Givoletto**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 5 del 23.06.2020**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019**

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

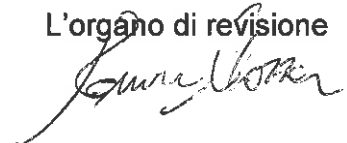
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

**presenta**

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

Torino, lì 23 giugno 2020

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

La sottoscritta Romina Clozza, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 18.12.2018;

- ♦ ricevuta in data 05.06.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 44 del 08.06.2020, 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 semplificato;

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 da ultimo con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 18.11.2019;

### 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 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. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
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. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. ....

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Givoletto registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3939 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 provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

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

- l'Ente non ha applicato nel corso del 2019 avanzo vincolato presunto ;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione Montana Valli di Lanzo, Ceronda e Casternone;
- partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni:
  - CISSA Consorzio Servizi Socio Assistenziali
  - Consorzio Servizi per l'Ambiente;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **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 nel corso del 2019 anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **non ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari; a seguito del rilievo della sottoscritta l'Ente ha provveduto ad approvare il Regolamento di contabilità aggiornato al Dlgs 118/2011 lo scorso mese di novembre;

- 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;
- non è in dissesto;
- nel corso del 2019 l'ente non ha riconosciuto e finanziato debiti fuori bilancio in quanto non se ne sono verificati i presupposti come risulta anche dalle attestazioni dei responsabili dei servizi;
- dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non risultano debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno, 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, acquistato e smaltimento rifiuti.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>				
<b>RENDICONTO 2019</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido	€ 20.509,09	€ 25.169,21	-€ 4.660,12	81,48%
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!
Mense scolastiche			€ -	#DIV/0!
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!
Parchimetri			€ -	#DIV/0!
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!
Uso locali non istituzionali	€ 2.409,00		€ 2.409,00	#DIV/0!
Centro creativo			€ -	#DIV/0!
Altri servizi			€ -	#DIV/0!

**Il revisore rileva che non è stata definita la quota di spese relativa al salone polivalente come suggerito nel parere al Rendiconto 2018.**

### **Gestione Finanziaria**

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

#### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 1.041.453,07
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 1.041.453,07

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

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.359.588,62	€ 1.253.190,22	€ 1.041.453,07
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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)		€ 1.253.190,22			€ 1.253.190,22
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.045.681,72	€ 1.447.956,97	€ 157.392,15	€ 1.605.349,12
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 171.496,96	€ 63.403,38	€ 13.696,96	€ 77.100,34
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 331.675,17	€ 173.301,52	€ 25.305,16	€ 198.606,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 2.548.853,85	€ 1.684.661,87	€ 196.394,27	€ 1.881.056,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.708.635,72	€ 1.452.707,17	€ 297.199,49	€ 1.749.906,66
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 29.975,00	€ 29.965,39	€ -	€ 29.965,39
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 2.738.610,72	€ 1.482.672,56	€ 297.199,49	€ 1.779.872,05
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ 189.756,87	€ 201.989,31	€ 100.805,22	€ 101.184,09
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	€ 189.756,87	€ 201.989,31	€ 100.805,22	€ 101.184,09
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.317.680,00	€ 258.450,65	€ 23.410,72	€ 281.861,37
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 2.317.680,00	€ 258.450,65	€ 23.410,72	€ 281.861,37
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 2.317.680,00	€ 258.450,65	€ 23.410,72	€ 281.861,37
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.937.478,62	€ 421.039,04	€ 148.376,61	€ 569.415,65
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€ 2.937.478,62	€ 421.039,04	€ 148.376,61	€ 569.415,65
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	€ 2.937.478,62	€ 421.039,04	€ 148.376,61	€ 569.415,65
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	€ 619.798,62	€ 162.588,39	€ 124.965,89	€ 287.554,28
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
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	+	€ 622.158,36	€ 310.748,47	€ 1.343,80	€ 312.092,27
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 668.079,87	€ 306.364,29	€ 31.094,94	€ 337.459,23
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	€ 397.713,22	€ 43.785,10	€ 255.522,25	€ 1.041.453,07

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



Nel corso dell'esercizio 2019 l'ente non ha fatto ricorso all'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 con deliberazione di Giunta Comunale n. 63 del 25.06.2014.

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.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti pubblicato nel sito web dell'ente alla Sezione Amministrazione Trasparente attesta un risultato di -19 giorni e quindi sono stati rispettati i tempi di pagamento previsti dalla legge.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 146.441,80

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 301.674,23, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 278.494,74 come di seguito rappresentato:

a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	308998,48
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	7324,25
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>301674,23</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	301674,23
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	23179,49
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>278494,74</b>

### **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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 146.441,80
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 487.772,45
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 319.298,75
<b>SALDO FPV</b>	€ 168.473,70
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 426,42
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 71.810,65
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 71.384,23
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 146.441,80
<b>SALDO FPV</b>	€ 168.473,70
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 71.384,23
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 286.966,58
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 57.453,32
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 437.836,03

\*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:

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/acce</b>
				<b>rt.ti in (B/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	€ 1.803.050,00	€ 1.675.749,39	€ 1.447.956,97	86,41
<b>Titolo II</b>	€ 115.700,00	€ 76.136,21	€ 63.403,38	83,28
<b>Titolo III</b>	€ 300.071,15	€ 199.271,92	€ 173.301,52	86,97
<b>Titolo IV</b>	€ 2.294.269,28	€ 364.757,63	€ 258.450,65	70,85
<b>Titolo IX</b>	€ 620.000,00	€ 312.767,11	€ 310.748,47	99,35

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che l'ente ha una discreta capacità di riscossione. Nel contempo si evidenzia che le previsioni definitive di competenza dei titoli III, IV e IX differiscono anche sensibilmente dagli accertamenti al 31.12.2019.

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

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

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

seguente situazione:

**Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione**

**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	(+)	15.741,75
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.951.157,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.804.762,06
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	8.316,06
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	(-)	29.965,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>123.855,76</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	1.312,00
<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	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>125.167,76</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	7.324,25
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>117.843,51</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	23.179,49
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>94.664,02</b>

03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		94.664,02
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	285.654,58
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrate	(+)	472.030,70
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	364.757,63
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	(-)	627.629,50
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	310.982,69
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>183.830,72</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		125.167,76
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1.312,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	7.324,25
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	23.179,49
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>93.352,02</b>

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 15.741,75	€ 8.316,06
FPV di parte capitale	€ 472.030,70	€ 310.982,69
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	€ 22.619,40	€ 15.741,75	€ 8.316,06
- 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 **	€ 15.641,00	€ 15.741,75	€ 8.316,06
- 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***	€ 58.364,34	€ 6.978,40	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 374.530,72	€ 472.030,70	€ 310.982,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 374.530,73	€ 273.425,68	€ 142.280,02
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 198.605,02	€ 168.702,67
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 437.836,03, 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 2019				1253190,22
RISCOSSIONI	(+)	221148,79	2253860,99	2475009,78
PAGAMENTI	(-)	476671,04	2210075,89	2686746,93
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			1041453,07
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2019	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			1041453,07
RESIDUI ATTIVI	(+)	94026,57	374821,27	468847,84
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	188117,96	565048,17	753166,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			8316,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			310982,69
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			437836,03

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019, **NON** sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Nei residui attivi sono compresi euro **ZERO** derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

- 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)	€ 310.521,01	€ 344.419,90	€ 437.836,03
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 10.880,09	€ 53.343,69	€ 83.847,43
Parte vincolata (C)	€ -	€ 139.146,58	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ 183.823,74
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 299.640,92	€ 151.929,63	€ 170.164,86

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'Al.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:

- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			
			FCE	Fondo passività gestionali	Altri Fondi	Ex lege	Trasferi	risparmio	altre
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 69.149,63	€ 69.149,63							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 1.312,00	€ 1.312,00							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 139.146,58					€ 5.000,00	€ 20.000,00	€ -	€ 114.146,58
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 77.358,37								€ 77.358,37
Valore delle parti non utilizzate	€ 57.453,32	€ 4.109,63	€ 46.667,94	€ -	€ 6.675,75	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 344.419,90</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

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

## 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. 43 del 03.06.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 43 del 03.06.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 315.601,78	€ 221.148,79	€ 94.026,57	-€ 426,42
Residui passivi	€ 736.599,65	€ 476.671,04	€ 188.117,96	-€ 71.810,65

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	€ 93,14	€ 61.240,84
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 10.569,81
Gestione servizi c/terzi	€ 333,28	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 426,42</b>	<b>€ 71.810,65</b>

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.

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	€ -	€ 847,56	€ 2.818,33	€ 15.056,27	€ 8.146,46	€ 6.796,98	€ 6.936,11	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 847,56	€ 2.818,33	€ 15.056,27	€ 8.146,46	€ 6.796,98		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	100%	100%	100%	100%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 14.025,83	€ 7.953,38	€ 34.785,65	€ 107.408,37	€ 234.943,67	€ 305.038,39	€ 66.955,93
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 14.025,83	€ 7.953,38	€ 26.822,87	€ 53.061,25	€ 149.751,64		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	100%	77%	49%	63,74%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 28,70	€ -	€ 28,70	€ 1.119,70	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 28,70	€ -	€ 28,70	€ 1.119,70		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	#DIV/0!	100%	100%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 2.034,40	€ 3.207,12	€ 2.045,59	€ -	€ -	€ 7.440,79	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 2.034,40	€ 3.207,12	€ 2.045,59	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	100%	100%	#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso 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	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		

Con riferimento ai residui attivi ammontanti complessivamente a euro 468.847,84 si evidenzia che:

- non esistono residui di anzianità superiore a 5 anni.
- il 65,06% dei residui attivi è costituito dalla Tassa Rifiuti.



Con riferimento ai residui passivi ammontanti complessivamente a euro 753.166,13 si evidenzia che:

- il 75,02% è riferito all'anno 2019 ;
  - quelli antecedenti il 2015 ammontano complessivamente a euro 60.782,65 pari al 10,76% di cui 47.580,66 di incarichi professionali per piani particolareggiati da area, piano commerciale, informatizzazione cartolare, etc. e la restante parte riferita a depositi cauzionali.
- Il Revisore sollecita nuovamente la chiusura di queste pratiche nel più breve tempo possibile.

### **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..

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicate (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 69.847,43 ed è costituito per euro 66.955,93 dai mancati incassi Tari e per la restante parte dai servizi asilo nido.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Non risultano somme stanziare a tale titolo.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non esistono motivi per accantonare a tale titolo.

#### **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)	€ 6.675,75
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.324,25
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 10.000,00</b>

**L'ente ha provveduto a recuperare la quota IRAP calcolata sul fondo accantonato all'01.01.2019 oltre ad accantonare la quota maturata nell'anno 2019.**

**Considerando che l'indennità mensile del Sindaco è pari a 1.863,00 lordi, l'accantonamento complessivo avrebbe dovuto essere di circa 9.300,00.**

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 4.000,00 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		593.622,16	593.622,16
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	265.281,86	18.392,00	- 246.889,86
203	Contributi agli investimenti	28.299,95		- 28.299,95
204	Altri trasferimenti in conto capitale		15.615,34	15.615,34
205	Altre spese in conto capitale	2.300,00		- 2.300,00
	TOTALE	295.881,81	627.629,50	331.747,69

## **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**

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2017</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.777.280,04	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 17.185,88	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 190.446,29	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>€ 1.984.912,21</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 198.491,22</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019</b>		
(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)	€ 2.414,29	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 196.076,93</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 2.414,29</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		<b>0,12%</b>

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

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 59.784,52
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 29.965,39
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 29.819,13</b>

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 115.476,46	€ 88.313,95	€ 59.784,52
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 27.162,51	€ 28.529,43	€ 29.965,39
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 88.313,95</b>	<b>€ 59.784,52</b>	<b>€ 29.819,13</b>

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 5.217,17	€ 3.850,87	€ 2.414,29
Quota capitale	€ 27.162,51	€ 28.529,43	€ 29.965,39
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 32.379,68</b>	<b>€ 32.380,30</b>	<b>€ 32.379,68</b>

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

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205.

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

### **Concessione di garanzie**

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

### **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 al 31/12/2019 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): € 308.998,48
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 301.674,23
- W3\* (equilibrio complessivo): € 278.494,74

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 10.002,40	€ 10.002,40	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione ICI	€ 3.900,25	€ 3.900,25	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 13.902,65</b>	<b>€ 13.902,65</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

In merito si osserva che in sede di bilancio erano state previste entrate per il recupero dell'evasione per un ammontare complessivo di euro 80.000,00 a fronte di recupero accertato di euro 13.902,65.

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019, comprensive del recupero evasione, sono **diminuite** di Euro 14.376,79 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

#### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 6.796,98	
Residui riscossi nel 2019	€ 6.796,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 6.936,11	
Residui totali	€ 6.936,11	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 1.330,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

#### **TASI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 78,07	
Residui riscossi nel 2019	€ 30,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 47,54	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 62,00	
Residui totali	€ 62,00	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

## **TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono date dalla somma di TARI, servizio raccolta e smaltimento nelle scuole e raccolta ramaglie per complessivi euro 418.643,40 sono **diminuite** di Euro 39.022,23 rispetto a quelle dell'esercizio 2018. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI è stata la seguente:

### **TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 235.293,67	
Residui riscossi nel 2019	€ 150.101,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 85.192,03	36,21%
Residui della competenza	€ 219.896,36	
Residui totali	€ 305.088,39	
FCDE al 31/12/2019	€ 66.955,93	21,95%

## **Contributi per permessi di costruire**

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 83.652,44	€ 122.479,46	€ 164.816,17
Riscossione	€ 83.652,44	€ 122.479,46	€ 164.816,17

Nel triennio 2017/2019 l'ente ha destinato le suddette entrate al finanziamento della spesa in conto capitale.

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

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

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

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

	2017	2018	2019
accertamento	€ 3.374,95	€ 3.147,47	€ 4.224,06
riscossione	€ 3.346,25	€ 2.027,77	€ 4.224,06
%riscossione	99,15	64,43	100,00

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 3.374,95	€ 3.147,47	€ 4.224,06
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
quota trasferita alla Città Metropolitana			-€ 84,50
entrata netta	€ 3.374,95	€ 3.147,47	€ 4.139,56
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 167,47	€ 1.573,72	€ 2.069,78
% per spesa corrente	4,96%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -

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, si evidenzia che l'ente ha impegnato a favore della Città Metropolitana di Torino la somma di euro 84,50 a fronte di entrate di euro 169,00.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019, pari a euro 30.640,79, sono **aumentate** di Euro 27.582,69. rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: nel mese di dicembre 2019 la società Wind Telecomunicazioni Spa ha pagato, oltre al canone dell'anno 2019, il canone di competenza 2018 che avrebbe dovuto risultare da maggiori entrate a residuo.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019		
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 7.440,79	
Residui totali	€ 7.440,79	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 269.391,03	€ 265.308,11	-4.082,92
102 imposte e tasse a carico ente	€ 22.508,80	€ 20.396,42	-2.112,38
103 acquisto beni e servizi	€ 1.176.064,26	€ 1.124.925,55	-51.138,71
104 trasferimenti correnti	€ 356.391,74	€ 372.915,02	16.523,28
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 3.850,87	€ 2.414,29	-1.436,58
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.711,07	€ 3.488,02	1.776,95
110 altre spese correnti	€ 15.611,00	€ 15.314,65	-296,35
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.845.528,77</b>	<b>€ 1.804.762,06</b>	<b>-40.766,71</b>

Il revisore rileva una riduzione della spesa corrente rispetto agli esercizi 2018 e 2017.

### **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 21.248,00**;

- 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 387.904,71**;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- 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
Spese macroaggregato 101	€ 391.093,84	€ 265.308,11
Spese macroaggregato 103	€ 5.026,67	€ 3.036,80
Irap macroaggregato 102	€ 29.010,43	€ 20.208,87
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
convenzioni di personale - Segretario Comunale		€ 26.577,05
convenzioni di personale - Ufficio Tecnico		€ 31.512,00
Altre spese:		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 425.130,94</b>	<b>€ 346.642,83</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 37.226,23</b>	<b>€ 36.538,17</b>
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 387.904,71</b>	<b>€ 310.104,66</b>

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo come risulta dal verbale n. 17 del 20.12.2019.

**Il revisore rileva anche quest'anno che le spese del personale sono rilevate tutte nella Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione, nonostante l'ente abbia alle dipendenze personale dell'area tecnica/manutentiva e area di vigilanza e custodia. Per il futuro si invita l'ente ad uniformarsi alle disposizioni previste dal D.Lgs 118/2011.**

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

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 il 18.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

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



formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009);

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti limiti di spesa in considerazione che il Rendiconto 2018 è stato approvato oltre il 30 aprile 2019:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza
- Spese per formazione

il rispetto dei suddetti vincoli

- obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

## **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.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 20.12.2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Le partecipazioni detenute dall'ente e che saranno mantenute tali sono le seguenti:

S.I.A. s.r.l. - Servizi Intercomunali per l'Ambiente s.r.l. – P.IVA 08769960017 attività: gestione dei servizi preordinati alla tutela, conservazione, valorizzazione della qualità ambientale etc. quota di partecipazione = 2,93%

S.M.A.T. s.p.a. - Società Metropolitana Acque Torino s.p.a. - in alternativa SMA TORINO s.p.a. ovvero SMAT s.p.a. – P.IVA 07937540016 attività: gestione del servizio idrico integrato nonché attività ad esso connesse compresi studio, progettazione e realizzazione impianti specifici sia direttamente che indirettamente quota di partecipazione = 0,00003.

L'Organo di revisione dà atto che non risultano società partecipate dall'ente che presentino perdite di esercizio.

#### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che la scadenza per l'invio dei dati alla banca dati del dipartimento del Tesoro, in scadenza al 15 maggio 2020, è stata differita a data da destinarsi.

## STATO PATRIMONIALE

Considerato che l'art. 1 del D.M. MEF 11 novembre 2019 dispone che "Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che rinviano la contabilità economico-patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019 allegano al rendiconto 2019 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 con modalità semplificate, il Comune di Givoletto ha optato per la facoltà.

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	2019
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	2019

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

#### **Crediti**

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 69.847,43 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

#### **Disponibilità liquide**

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

**In questa occasione il revisore è venuto a conoscenza dell'esistenza di due conti correnti aperti presso Posteitaliane Spa, che si aggiungono al conto corrente postale ordinario, dei quali in tutte le verifiche di cassa non è mai stata fornita la documentazione. In sede di prossima verifica di cassa sarà opportuno valutare l'opportunità di chiudere tali conti e dirottare queste modeste entrate sul conto corrente postale ordinario oltre a verificare la corretta rilevazione in contabilità finanziaria delle somme in essi depositate.**

## **PASSIVO**

### **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
fondo indennità fine mandato	€ 10.000,00
fondo rinnovi contrattuali	€ 4.000,00
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
<b>totale</b>	<b>€ 14.000,00</b>

### **Debiti**

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

**La relazione complessivamente risulta scarsa nell'esposizione delle informazioni suddette**

**Nella relazione non sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.**

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

*In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio ad esempio:*

- Il revisore rileva che non è stata definita la quota di spese relativa al salone polivalente come suggerito nel parere al Rendiconto 2018.
- Il revisore rileva anche quest'anno che le spese del personale sono rilevate tutte nella Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione, nonostante l'ente abbia alle dipendenze personale dell'area tecnica/manutentiva e area di vigilanza e custodia. Per il futuro si invita l'ente ad uniformarsi alle disposizioni previste dal D.Lgs 118/2011.
- In questa occasione il revisore è venuto a conoscenza dell'esistenza di due conti correnti aperti presso Posteitaliane Spa, che si aggiungono al conto corrente postale ordinario, dei quali in tutte le verifiche di cassa non è mai stata fornita la documentazione. In sede di prossima verifica di cassa sarà opportuno valutare l'opportunità di chiudere tali conti e dirottare queste modeste entrate sul conto corrente postale ordinario oltre a verificare la corretta rilevazione in contabilità finanziaria delle somme in essi depositate.

## **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.

Torino, 23 giugno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

