

COMUNE DI CAREMA

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



Comune di Carema

Organo di revisione

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 Carema che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Carema, lì 19 maggio 2020

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Cerruti Silvio revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 28.11.2017;

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvato con delibera della giunta comunale n. 12 del 14/5/2020, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28.12.2018);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);

- ◆ 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 per l'anno 2019;
- ◆ visto il regolamento di contabilità

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'Ente partecipa all'Unione Montana Mombarone nonché ai seguenti Consorzi: Consorzio Canavesano Ambiente, Consorzio IN.RE.TE.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato: la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;

- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2019 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. n. 30 in data 30.07.2019;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 18 del 30.04.2020 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;

- non è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria
- non vi sono stati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non è stato effettuato ricorso all'indebitamento
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Sella Spa e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

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 netto al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	259.637,84
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	259.637,84

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 96.456,75, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2019
Accertamenti di competenza	+	1.017.748,56
Impegni di competenza	-	798.454,80
SALDO		219.293,76
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	112.853,92
Impegni confluivi in FPV al 31/12	-	239.574,07
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		92.573,61

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	92.573,61
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	3.883,14
Quota disavanzo ripianata	-	-
SALDO		96.456,75

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

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	10.553,92
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	639.622,10 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	567.502,65
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	7.988,92
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	6.025,90 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		68.658,55
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>	(+)	3.883,14 0,00
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>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		72.541,69
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	542,28
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		71.999,41
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-12,74

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		96.456,75
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019		542,28
Risorse vincolate nel bilancio		74,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		95.840,47
Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-12,74
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		95.853,21

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		72.541,69
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	3.883,14
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	542,28
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-12,74
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		68.129,01

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato:

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	10.553,92	7.988,92
FPV di parte capitale	102.300,00	231.585,15

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 70.376,00, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2019)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2019				109.016,84
RISCOSSIONI	(+)	109.795,58	985.164,46	1.094.960,04
PAGAMENTI	(-)	225.281,31	719.057,73	944.339,04
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			259.637,84
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2019	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			259.637,84
RESIDUI ATTIVI	(+)	214.880,29	32.584,10	247.464,39
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	20.108,91	79.397,07	99.505,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			7.988,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			231.585,15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			168.022,18

- b) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 :		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019		833,26
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		542,28
	Totale parte accantonata (B)	1.375,54
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		74,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	74,00
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	86.406,88
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	80.165,76
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

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

	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	178.026,17	70.376,00	168.022,18
di cui:			
a) Parte accantonata	68.786,19	4.729,14	1.375,54
b) Parte vincolata			74,00
c) Parte destinata a investimenti	28.818,58	55.700,19	86.406,88
e) Parte disponibile (+/-) *	80.421,40	9.946,67	80.165,76

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n n. 18 del 30.04.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01.01.2019	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	331.643,86	109.763,58	214.880,29	- 6.999,99
Residui passivi	257.430,78	225.281,31	20.108,91	- 12.040,56

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
saldo gestione di competenza (+ o -)	92.573,61
SALDO GESTIONE COMPETENZA	92.573,61
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	6.999,99
Minori residui passivi riaccertati (+)	12.040,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	5.040,57
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	92.573,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	5.040,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	3.883,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	66.524,86
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019 (A)	168.022,18

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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..

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

- **Metodo ordinario**

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 846,00 come da prospetto allegato al Rendiconto.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non ricorre la fattispecie

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie

Altri fondi e accantonamenti

Al rigo "Altri accantonamenti" è esposto l'importo riferito all'indennità di fine mandato del sindaco, per l'importo di € 542,28.

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): € 96.456,75
- W2* (equilibrio di bilancio): € 95.840,47
- W3* (equilibrio complessivo): € 95.853,21

* 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

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
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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 triennio 2011-2013 per entisoggetti al patto	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	206.509,98	75.352,23
Spese macroaggregato 103		1.267,34
Irap macroaggregato 102	15.500,00	6.640,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: personale in convenzione		15.600,74
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	222.009,98	98.860,31
(-) Componenti escluse (B)	3.338,75	1.393,08
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	218.671,23	100.253,39
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'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. 18 del 30.04.2020 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2018 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti euro 6.999,99

residui passivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti euro 12.040,56

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

	Residui attivi iniziali al 1/1/2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31/12/2019	
Titolo 1	7.511,93	- 5.027,54		2.484,39	2.484,39
Titolo 2	18.770,52	- 18.654,96		115,56	115,56
Titolo 3	6.185,70	- 6.185,70		0,00	0,00
Titolo 4	296.956,30	- 78.295,54	- 6.999,99	211.660,77	211.660,77
Titolo 5	0,00			0,00	0,00
Titolo 6	0,00			0,00	0,00
Titolo 7	0,00			0,00	0,00
Titolo 9	2.219,41	- 1.599,84		619,57	619,57
TOTALE	331.643,86	-109.763,58	- 6.999,99	214.880,29	

	Residui passivi iniziali al 1/1/2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui passivi finali al 31/12/2019	
Titolo 1	127.169,42	-112.166,97	- 3.172,93	11.829,52	11.829,52
Titolo 2	129.437,72	-112.845,70	- 8.867,63	7.724,39	7.724,39
Titolo 3	0,00			0,00	0,00
Titolo 4	0,00			0,00	0,00
Titolo 5	0,00			0,00	0,00
Titolo 7	823,64	- 268,64		555,00	555,00
TOTALE	257.430,78	-225.281,31	- 12.040,56	20.108,91	20.108,91

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'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è oggetto di specifica sezione della Relazione sulla gestione allegata al Rendiconto.

CONSORZI

<i>Nome</i>	<i>Attività</i>
CONSORZIO CANAVESANO AMBIENTE (CCA)	Consorzio di bacino per l'organizzazione dei servizi di gestione dei rifiuti
CONSORZIO IN RE.TE.	Gestione dei servizi socio assistenziali

PARTECIPAZIONI DIRETTE CON QUOTA PERCENTUALE

SOCIETA' DI CAPITALI

<i>Nome</i>	<i>Attività</i>	<i>Percentuale di partecipazione</i>
SMAT	Soggetto gestore del Servizio Idrico Integrato	0,00002
SCS SPA	Raccolta e dello smaltimento dei RSU	0,72
GAL VALLI DEL CANAVESE	Soggetto responsabile dell'attuazione del PSL (Piano di Sviluppo Locale) ai sensi dell'iniziativa comunitaria Leader del Programma di Sviluppo Rurale	1,31

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera consigliare n.11 in data 15/1/2020 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.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2019, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con D.M. 28.12.2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2019	2018
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	24.564,26	19.568,76
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	508,33	788,93
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.342,00	1.325,00
Altre	43.516,25	974,01
Totale immobilizzazioni immateriali	69.930,84	22.656,70
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
Beni demaniali	2.359.949,19	2.116.257,78
Terreni	0,00	0,00
Fabbricati	0,00	0,00
Infrastrutture	2.289.953,86	2.043.811,81
Altri beni demaniali	69.995,33	72.445,97
Altre immobilizzazioni materiali	5.266.033,97	5.022.525,28
Terreni	204.253,05	204.253,05
a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Fabbricati	736.646,53	693.201,47
a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Impianti e macchinari	1.037,00	1.098,00
a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	4.355,40	4.611,60
Mezzi di trasporto	0,00	0,00
Macchine per ufficio e hardware	1.627,48	3.074,20
Mobili e arredi	13.816,82	16.045,91
Infrastrutture	743.889,45	771.642,91
Altri beni materiali	3.560.408,24	3.328.598,14
Immobilizzazioni in corso ed acconti	837.517,74	1.360.448,52
Totale immobilizzazioni materiali	8.463.500,90	8.499.231,58

<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>			
	Partecipazioni in	15.967,22	15.618,34
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	15.967,22	15.618,34
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
	Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie		15.967,22	15.618,34
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		8.549.398,96	8.537.506,62
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
<u>Rimanenze</u>			
Totale rimanenze		0,00	0,00
<u>Crediti</u>			
	Crediti di natura tributaria	5.739,89	7.744,73
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	5.739,89	7.744,73
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
	Crediti per trasferimenti e contributi	102.511,40	171.909,80
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	24.908,47	47.578,51
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	259,18	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	77.343,75	124.331,29
	Verso clienti ed utenti	3.325,72	2.694,97
	Altri Crediti	135.054,12	148.594,36
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	146,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
c	<i>Altri</i>	135.054,12	148.448,36
Totale crediti		246.631,13	330.943,86
<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
	Partecipazioni	0,00	0,00
	Altri titoli	0,00	2.485,74
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	2.485,74
<u>Disponibilità liquide</u>			
	Conto di tesoreria	259.637,84	109.016,84
a	<i>Istituto tesoriere</i>	259.637,84	109.016,84
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00

Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	259.637,84	109.016,84
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	506.268,97	442.446,44
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi	0,00	0,00
Risconti attivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	9.055.667,93	8.979.953,06

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	1.586.504,17	1.004.496,30
II	Riserve	3.707.734,92	3.833.832,56
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	101.026,67	0,00
b	<i>da capitale</i>	57.135,52	57.135,52
c	<i>da permessi di costruire</i>	550.540,50	545.299,43
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	2.999.032,23	3.231.397,61
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	101.026,67
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	5.294.239,09	4.939.355,53
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	542,28	3.883,14
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	542,28	3.883,14
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	37.401,68	43.636,66
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	37.401,68	43.636,66
2	Debiti verso fornitori	40.028,10	182.119,25
3	Acconti	0,00	0,00
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	26.324,51	38.400,65

	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
	b	altre amministrazioni pubbliche	16.124,51	27.150,65
	c	imprese controllate	0,00	0,00
	d	imprese partecipate	0,00	0,00
	e	altri soggetti	10.200,00	11.250,00
5		Altri debiti	33.554,73	36.910,88
	a	tributari	718,26	0,00
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00
	c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
	d	altri	32.836,47	36.910,88
		TOTALE DEBITI (D)	137.309,02	301.067,44
		<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I		Ratei passivi	0,00	0,00
II		Risconti passivi	3.623.577,54	3.735.646,95
1		Contributi agli investimenti	3.623.577,54	3.735.646,95
	a	da altre amministrazioni pubbliche	3.623.577,54	3.735.646,95
	b	da altri soggetti	0,00	0,00
2		Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3		Altri risconti passivi	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.623.577,54	3.735.646,95
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	9.055.667,93	8.979.953,06
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	0,00	112.853,92
		2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00
		3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
		4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
		5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
		6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
		7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
		TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	112.853,92

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: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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 (FCDE) pari a euro 833,26 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo	
I	Fondo di dotazione	1.586.504,17	
II	Riserve	3.707.734,92	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	101.026,67	
b	da capitale	57.135,52	
c	da permessi di costruire	550.540,50	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.999.032,23	
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	-	

Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	542,28
totale	542,28

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.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 3.623.577,54 riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019

Carema, 19/05/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

