

COMUNE DI CANOSIO

Provincia di Cuneo

**Anno
2019**

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

L'ORGANO DI REVISIONE


DOTT. CLAUDIO CAVALLLO



COMUNE DI CANOSIO	PROVINCIA DI CUNEO
27 GIU 2020	
870	
Prot. N.	
Tit. Classe	Fasc.

Sommario

4	INTRODUZIONE
4	CONTO DEL BILANCIO
4	Premesse e verifiche
5	Gestione Finanziaria
5	Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo
6	Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione
10	Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019
11	Risultato di amministrazione
11	ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI
12	Fondo crediti di dubbia esigibilità
13	SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO
13	ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO
13	VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA
13	ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE
14	VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE
15	CONTO ECONOMICO
15	STATO PATRIMONIALE
16	RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO
16	CONCLUSIONI
17	ALLEGATI



Dott. Claudio Cavallo

L'organo di revisione

Torino, li 22/06/2020

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

Presenta

– 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;
 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 consigliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

Verbale del 22/06/2020

Organo di revisione

Comune di Canosio

- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto disposizioni di legge;
 - la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative finanziarie;
 - la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
 - la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
 - la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivale tecniche di campionamento:

Verifiche preliminari

CONTO DEL BILANCIO

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative deliberazioni 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;

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

- ◆ ricevuta in data 16/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267:
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico (non allegato ex art. 232, c. 2 del TUEL)
 - c) Stato patrimoniale (semplificato);
- Il sottoscritto** Claudio Cavallo, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 21.03.2019;

INTRODUZIONE



Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** come risulta dal seguente prospetto:

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
 - gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2018 risultano totalmente reintegrati;
 - il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
 - gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2020, 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.
- L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Gestione Finanziaria

- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle di investimento di terzi;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni; il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL; che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

ENTRATE		ACCERTAMENTI	INCASSI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			66.088,64
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾	96.000,00	0,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquido			
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	0,00		
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾	122.643,57	0,00	
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito			
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾	0,00		
Titolo 1 - Entrate connessi di natura tributaria, contributiva e perequativa	95.863,47		95.231,77
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	107.331,85		146.827,78
Titolo 3 - Entrate ex tributarie	157.235,47		148.422,01
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	151.896,48		59.125,88
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00		0,00
Totale entrate finali	512.327,27		449.607,44
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00		0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto esercente/cassiere	0,00		0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	63.625,25		61.923,21
Totale entrate dell'esercizio	575.952,52		511.530,65
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	794.596,09		577.619,29
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio ⁽²⁾	0,00		
TOTALE A PAREGGIO	794.596,09		577.619,29

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 127.892,31, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 109.476,51 come di seguito rappresentato:

SPESE		IMPEGNI	PAGAMENTI
Disavanzo di amministrazione ⁽³⁾		0,00	0,00
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾		0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti		302.084,45	282.880,63
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁵⁾		0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale		228.978,04	139.806,79
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾		47.454,00	0,00
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito		0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie		0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽⁵⁾		0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti		24.562,04	24.562,04
Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾		0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere		0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro		63.625,25	67.052,89
Totale spese dell'esercizio		666.703,78	514.302,35
TOTALE COMPLESSIVO SPESE		666.703,78	514.302,35
AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA		127.892,31	63.316,94
TOTALE A PAREGGIO		794.596,09	577.619,29

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)		EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	
		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
A) Fondo pluriennale vincolato per spesa corrente iscritto in entrate	0,00	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	0,00	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1,00 - 2,00 - 3,00	360.430,79	(+)	0,00
<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	0,00	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1,00 – Spese correnti	302.084,45	(-)	0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	0,00	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2,04 – Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2,04 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4,00 - Quote di capitale amm. to dei mutui e prestiti obbligazionari	24.562,04	(-)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
F2) Fondo anticipazione di liquidità	0,00	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)			33.784,30
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 167, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	0,00	(+)	0,00
<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	0,00	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
J) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	0,00	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			

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:

GESTIONE DEL BILANCIO		GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	127.892,31	d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	127.892,31
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁸⁾	0,00	e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽¹⁰⁾	18.415,80
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	0,00	f) Equilibrio complessivo (=d-e)	109.476,51
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	127.892,31		

0,00	(-)	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)
33.784,30		
0,00	(-)	Utilizzo avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)
0,00	(-)	Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni
0,00	(-)	Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2019
22.562,12	(-)	- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2019
0,00	(-)	- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)
0,00	(-)	- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio
11.222,18		Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

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)
33.784,30		
0,00	(-)	Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2019
22.562,12	(-)	- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2019
0,00	(-)	- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio
11.222,18		O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE
0,00	(-)	- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)
11.222,18		O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE
96.000,00	(+)	P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento
122.643,57	(+)	Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata
151.896,48	(+)	R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00
0,00	(-)	C) Entrate Titolo 4.02-06-Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche
0,00	(-)	I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili
0,00	(-)	S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine
0,00	(-)	S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine
0,00	(-)	T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie
0,00	(+)	L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili
0,00	(-)	M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti
228.978,04	(-)	U) Spese Titolo 2.00-Spese in conto capitale
47.454,00	(-)	U) Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale (di spesa)
0,00	(-)	V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie
0,00	(+)	E) Spese Titolo 2.04-Altri trasferimenti in conto capitale
94.108,01	(+)	Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)
0,00	(-)	- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2019
0,00	(-)	- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio
94.108,01		Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE
0,00	(-)	- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)
94.108,01		Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE
0,00	(+)	S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine
0,00	(+)	S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine
0,00	(+)	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 acquisizioni di attività finanziarie
127.892,31		W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)
22.562,12		- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2019
0,00		- Risorse vincolate nel bilancio
105.330,19		W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO
0,00		- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+/-)
105.330,19		W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 217.660,12, come risulta dai seguenti elementi:

GESTIONE		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
				66.088,64
RISCOSSIONI	(+)	262.725,69	248.804,96	511.530,65
PAGAMENTI	(-)	183.416,75	330.885,60	514.302,35
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			63.316,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2019	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			63.316,94
RESIDUI ATTIVI	(+)	204.272,74	327.147,56	531.420,30
<i>finanze</i> di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	41.258,94	288.364,18	329.623,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			47.454,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			217.660,12

(allegato a)

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

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 :	
Parte accantonata	22.562,12
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	0,00
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	0,00
Parte vincolata	22.562,12
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Parte destinata agli investimenti	0,00
Totale parte vincolata (C)	0,00
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	195.098,00
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	

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

DESCRIZIONE	COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (Anno 2019)			
	REPORTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	REPORTO FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE RISERVA ATTIVA	TOTALE RISERVA PASSIVA
	(a)	(b)	(c) = (a) + (b)	(d)
RISERVA ATTIVA	181.147,56	111.104,19	292.251,75	181.147,56
RISERVA PASSIVA	181.147,56	111.104,19	292.251,75	181.147,56
TOTALE RISERVA	362.295,12	222.208,38	584.503,50	362.295,12
REPORTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	181.147,56	111.104,19	292.251,75	181.147,56
REPORTO FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	181.147,56	111.104,19	292.251,75	181.147,56
TOTALE RISERVA ATTIVA	362.295,12	222.208,38	584.503,50	362.295,12
TOTALE RISERVA PASSIVA	362.295,12	222.208,38	584.503,50	362.295,12
TOTALE RISERVA	724.590,24	444.416,76	1.169.007,00	724.590,24
REPORTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	181.147,56	111.104,19	292.251,75	181.147,56
REPORTO FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	181.147,56	111.104,19	292.251,75	181.147,56
TOTALE RISERVA ATTIVA	362.295,12	222.208,38	584.503,50	362.295,12
TOTALE RISERVA PASSIVA	362.295,12	222.208,38	584.503,50	362.295,12
TOTALE RISERVA	724.590,24	444.416,76	1.169.007,00	724.590,24

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. ai D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., utilizzando il metodo semplificato come indicato nel seguente prospetto allegato c).

Figura D - Fondo crediti di dubbia esigibilità

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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.

del TUEL munito del parere dell'Organo di revisione.

- 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;

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

Spese per il personale

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

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.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Totale	200.000,00	63.625,25	136.374,75
Spese per conto terzi e partite di giro	200.000,00	63.625,25	136.374,75
Previsioni definitive	Impegni	Minori spese	

Spese Titolo 7

Totale	200.000,00	63.625,25	136.374,75
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	180.000,00	62.625,25	117.374,75
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	20.000,00	1.000,00	19.000,00
Previsioni definitive	Accertamenti	Minori o maggiori entrate	

Entrate Titolo 9

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.

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.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

TOTALE	526.099,75	22.552,12
ACCERTAMENTI IN ENTRATE AGUI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00	0,00
CREDITI SI RILEGATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	526.099,75	22.552,12
COMPONIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (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

Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti);

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (obbligo di comunicazione, anche se negativa, al rispetto delle seguenti disposizioni:
 Inoltrè, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al

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).

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);

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sui pareggi 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:

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, 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. (I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014))

- L'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/20172017 assunto a riferimento l'esercizio 2016. (Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonoma, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo temporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.)
- L'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. n. 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'art. 40 del D. Lgs. 165/2001;
- Il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- 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;
- 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;



Il patrimonio netto è così suddiviso:

Patrimonio netto

PASSIVO

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.

Disponibilità liquide

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.

Crediti

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.

Immobilizzazioni

ATTIVO

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

STATO PATRIMONIALE

Il comune, con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, si è avvalso di quanto previsto dall'articolo 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.

CONTO ECONOMICO

infrastrutturali):

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n. 111 (vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autoveicoli, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili).



DOTT. CLAUDIO CAVALLLO

L'ORGANO DI REVISIONE

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

CONCLUSIONI

- 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 sussidiari prestate dall'ente

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:

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti

Debiti

	A) PATRIMONIO NETTO	
I	Fondo di dotazione	1.004.822,87
II	Riserve	1.888.968,48
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00
b	da capitale	0,00
c	da permessi di costruire	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.888.968,48
e	altre riserve indisponibili	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	art.2424 CC riferimento	DM 26/4/95 riferimento
A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE					
TOTALE CREDITI VS. PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00	A	A
B) IMMOBILIZZAZIONI					
immobilizzazioni immateriali					
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B1	B1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.767,37	0,00	B12	B12
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	B13	B13
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	B14	B14
5	Avviamento	0,00	0,00	B15	B15
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	9.400,00	0,00	B16	B16
9	Altre	18.049,92	0,00	B17	B17
Totale immobilizzazioni immateriali		29.217,29	0,00		
immobilizzazioni materiali					
II 1	Beni demaniali	1.588.968,48	0,00		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	92.734,89	0,00		
1.3	Infrastrutture	1.479.109,94	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	317.123,65	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	1.000.794,82	0,00		
2.1	Terreni	785.826,82	0,00	B11	B11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	153.141,89	0,00		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	14.603,29	0,00	B12	B12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	35.316,82	0,00	B13	B13
2.5	Mezzi di trasporto	11.586,86	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00		
2.7	Mobili e arredi	319,14	0,00		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	immobilizzazioni in corso ed acconti	9.516,00	0,00	B15	B15
Totale immobilizzazioni materiali		2.899.279,30	0,00		
immobilizzazioni finanziarie					
IV	Partecipazioni in imprese controllate	0,00	0,00	B111	B111
a	imprese controllate	0,00	0,00	B111a	B111a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	B111b	B111b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	B112	B112
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	B112a	B112a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	B112b	B112b
d	altri soggetti	0,00	0,00	B112c	B112c
3	Altri titoli	0,00	0,00	B113	B113
Totale immobilizzazioni finanziarie		0,00	0,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		2.928.496,59	0,00		

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	art.2424 CC riferimento	DM 26/4/95 riferimento
I	Rimanezze	0,00	0,00	CI	CI
II	Crediti	102.744,68	0,00		
	1 Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b Altri crediti da tributi	4.590,87	0,00		
	c Crediti da Fondi perequativi	98.153,81	0,00		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	289.156,10	0,00		
	a verso amministrazioni pubbliche	232.306,10	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00		
	c imprese partecipate	0,00	0,00		
	d verso altri soggetti	56.850,00	0,00		
	3 Verso clienti ed utenti	100.515,76	0,00		
	4 Altri Crediti	36.022,78	0,00		
	a verso l'erario	22.852,00	0,00		
	b per attività svolta per terzi	0,00	0,00		
	c altri	13.170,78	0,00		
	Totale crediti	528.439,32	0,00		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
	1 Partecipazioni	0,00	0,00		
	2 Altri titoli	0,00	0,00		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide	63.316,94	0,00		
	1 Conto di tesoreria	63.316,94	0,00		
	a Istituto tesoriere	0,00	0,00		
	b presso Banco d'Italia	0,00	0,00		
	2 Altri depositi bancari e postali	63.316,94	0,00		
	3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00		
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	63.316,94	0,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	591.756,26	0,00		
	D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00		
	1 Ratei attivi	0,00	0,00		
	2 Risconti attivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.520.252,85	0,00		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2019	DM 26/4/95 riferimento
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	0,00	1.004.822,87	A1
II	Riserve	0,00	1.888.968,48	A1, AV, AVI, AVII, AVIII, AII, AIII
III	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII, AII, AIII
a	da capitale	0,00	0,00	AVI, AVII, AVIII, AII, AIII
b	da permessi di costruire	0,00	0,00	AII, AIII
c	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00	AII, AIII
d	altre riserve indisponibili	0,00	1.888.968,48	AIX
e	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		0,00	2.893.791,35	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2
3	Altri	0,00	0,00	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00	0,00	
(C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00	C
D) DEBITI				
1	Debiti da finanziamento	0,00	296.838,38	D1
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2
b	v/altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	D4
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D5
d	verso altri finanziatori	0,00	296.838,38	D5 e D4
2	Debiti verso fornitori	0,00	255.502,07	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D7
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	45.490,76	D8
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	D9
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	18.490,76	D9
c	imprese controllate	0,00	0,00	D10
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D8
e	altri soggetti	0,00	27.000,00	D9
5	Altri debiti	0,00	28.630,29	D11, D12, D13
a	tributari	0,00	2.689,42	
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	0,00	25.940,87	
TOTALE DEBITI (D)		0,00	626.461,50	

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2019) (Semplificato)

