COMUNE DI FORNO CANAVESE

Provincia di TORINO

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2019

IL REVISORE DEI CONTI

DOTT.SSA CRISTINA ALIBERTI

Comune di FORNO CANAVESE

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 8/05/2020

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, 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 Forno Canavese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Forno Canavese, lì 08/05/2020

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Cristina ALIBERTI

INTRODUZIONE

La sottoscritta ALIBERTI Cristina, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 27 novembre 2017;

- ricevuta in data 06/05/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della Giunta n. 29 del 06/05/2020, 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;

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

- preso atto che il Comune di Forno Canavese si è avvalso della facoltà concessa dall'art. 232 del D.Lgs. 267/2000 di allegare al Rendiconto una situazione patrimoniale con modalità semplificate;
- 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 approvato con delibera consiliare del 28 settembre 2017

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche 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;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

L'organo di revisione ha verificato utilizzando tecniche di campionamento:

- 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;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;

- 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 del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il corretto adempimento relativo alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e di documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera consiliare n. 39 in data 23 luglio 2019;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta n. 22 del 26 marzo 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:

- risultano emessi n.1501 reversali e n. 1884 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- 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;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente.

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 Tesoriere)	1.111.522,67
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	1.111.522,67

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	1.111.522,67
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	0,00
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)	-

Non sussiste alcuna quota vincolata nel fondo cassa al 31/12/2019.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2017	2018	2019
Disponibilità	735.759,67	1.134.870,57	1.111.522,67
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2019
Accertamenti di competenza	+	3.179.454,12
Impegni di competenza	-	3.137.895,26
SALDO		41.558,86
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	187.232,71
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	280.451,70
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		- 51.660,13

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	-	**51.660,13**
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	310.056,28
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		258.396,15

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	41.558,86
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	187.232,71
Fondo pluriennale vincolato di spesa	280.451,70
SALDO FPV	-93.218,99
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.628,04
Minori residui attivi riaccertati (-)	43.231,17
Minori residui passivi riaccertati (+)	6.244,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	-35.358,38
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	41.558,86
SALDO FPV	-93.218,99
SALDO GESTIONE RESIDUI	-35.358,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	310.056,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	731.019,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	954.057,07

*saldo accantonamenti 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:

Parte II) SEZIONE I.III - DATI CONTABILI: ENTRATE

1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	2.164.209,88	1.983.756,62	1.759.222,03	88,68134388
Titolo II	88.778,36	76.553,17	54.481,02	71,16755583
Titolo III	504.279,00	447.644,42	383.962,37	85,77396542

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.507.954,21
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
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	(-)		2.171.034,75
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		*43.538,36*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		136.710,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			**156.671,10**
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	(+)		56.142,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
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	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			**212.813,91**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		253.913,47
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		187.232,71
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		274.731,45
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	(-)		433.382,05
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		*236.913,34*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			**45.582,24**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			**258.396,15**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		**212.813,91**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	56.142,81
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Risorse accatonate di parti correnti stanziate nel bilancio 2019	(-)	179.055,86
Variazione accantonamenti di parti correnti effettuate in rendiconto	(-)	31.638,34
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.	**(-)**	**54.068,10**

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.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente		43.538,36
FPV di parte capitale	187.232,71	236.913,34

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 954.057,07, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.134.870,57
RISCOSSIONI	(+)	305.269,48	2.673.835,59	2.979.105,07
PAGAMENTI	(-)	260.481,07	2.741.971,90	3.002.452,97
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.111.522,67
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.111.522,67
RESIDUI ATTIVI	(+)	251.286,89	505.618,53	756.905,42
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				
RESIDUI PASSIVI	(-)	237.995,96	395.923,36	633.919,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			43.538,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			236.913,34
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			**954.057,07**

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2017	**2018**	**2019**
Risultato di amministrazione (+/-)	845.412,99	1.041.075,58	954.057,07
di cui:			
a) Parte accantonata	317.416,49	308.898,60	516.233,30
b) Parte vincolata	27.229,88	52.979,51	241,20
c) Parte destinata a investimenti	71.891,71	38.539,77	8.819,61
e) Parte disponibile (+/-) *	428.874,91	640.657,70	428.762,96

c) 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	
Risultato di amministrazione	**954.057,07**
Parte accantonata [3]	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	288.361,94
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	213.297,60
Altri accantonamenti	14.573,76
Totale parte accantonata (B)	**516.233,30**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	241,20
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	**241,20**
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**8.819,61**
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**428.762,96**

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 delibera di Giunta Comunale n. 22 del 26 marzo 2020 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui passivi formatesi nell'anno 2018 e precedenti per l'importo di euro 6.244,75.

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
ATTIVI							
Titolo 1		3.426,59	8.341,83	47.910,56	101.784,63	224.534,59	385.998,20
Titolo 2					2.659,40	22.072,15	24.731,55
Titolo 3		1.928,70		3.396,18	6.634,24	63.682,05	75.641,17
Titolo 4						184.402,77	184.402,77
Titolo 5							
Titolo 6		50.068,54					50.068,54
Titolo 7							
Titolo 9	200,00	17.553,88	3.475,26	411,25	3.495,83	10.926,97	36.063,19
TOTALE ATTIVI	**200,00**	**72.977,71**	**11.817,09**	**51.717,99**	**114.574,10**	**505.618,53**	**756.905,42**

RESIDUI	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
PASSIVI							
Titolo 1				9.108,53	56.267,80	233.082,01	298.458,34
Titolo 2		80.736,30		1.017,39		128.197,99	209.951,68
Titolo 3							
Titolo 4							
Titolo 5							
Titolo 7	87.728,43	36,00			3.101,51	34.643,36	125.509,30
TOTALE PASSIVI	**87.728,43**	**80.772,30**	**0,00**	**10.125,92**	**59.369,31**	**395.923,36**	**633.919,32**

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con delibera di Giunta Comunale n. 22 del 26 marzo 2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 1/1/2019	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	598.159,50	305.269,48	251.286,89	- 41.603,13
Residui passivi	504.721,78	260.481,07	237.995,96	- 6.244,75

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2018	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	-	43.538,36
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2	-	
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti		-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile		-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	**-**	**43.538,36**

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2018	2019
F.P.V. alimentato da entrate libere		
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	187.232,71	196.024,70
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti		40.888,64
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	**187.232,71**	**236.913,34**

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..

L'importo accantonato al 31/12/2019 ammonta ad euro 288.361,94.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosio

Risulta accantonato un fondo rischi contenzioso di euro 213.297,60.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato di euro 444,00 così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	3.404,50
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	378,68
Variazione degli accantonamenti in rendiconto	65,32
Risorse accantonate applicate al Bilancio 2019	3.404,50
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	444,00

ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	
Recupero evasione IMU	473.075,12	457.673,02	47.253,12	48.193,29
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	626.935,76	445.428,09	101.342,95	222.063,90
Recupero evasione COSAP/TOSAP	8.097,56	6.939,72	-	947,70
Recupero evasione altri tributi	384.470,38	345.042,56	20.899,46	17.157,05
TOTALE	1.492.578,82	1.255.083,39	169.495,53	288.361,94

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	285.035,68	
Residui riscossi nel 2019	90.961,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	29.260,33	
Residui al 31/12/2019	164.813,38	57,82%
Residui della competenza	224.448,51	
Residui totali	389.261,89	
FCDE al 31/12/2019	288.361,94	74,08%

IMU

Le entrate da gestione ordinaria accertate nell'anno 2019 sono diminuite di euro 3.838,16 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019		
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	15.402,10	
Residui totali	15.402,10	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 2.010,61 rispetto a quelle dell'esercizio 2018. Sono stati inoltre accertati Euro 11.361,24 relativi a Tasi anni precedenti.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019		
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	4.504,99	
Residui totali	4.504,99	
FCDE al 31/12/2019	0,00	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate da gestione ordinaria accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 7.683,22 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	164.200,00	
Residui riscossi nel 2019	55.862,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	4.653,07	
Residui al 31/12/2019	103.683,97	63,14%
Residui della competenza	181.507,67	
Residui totali	285.191,64	
FCDE al 31/12/2019	222.063,90	77,86%

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	39.214,64	12.079,56	10.348,48
Riscossione	39.132,66	12.079,56	10.348,48

I contributi per permessi di costruire hanno unicamente finanziato spese 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		1.980,30	1.474,30
riscossione		1.980,30	1.396,30
%riscossione	#DIV/0!	100,00	94,71
FCDE			

Sono stati accantonati al fondo crediti Euro 6.468,71 relativi a ruoli per sanzioni codice della strada .

La parte vincolata del (50%) risulta determinata con delibera di Giunta Comunale n. 17 del 08/03/2019.

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

RENDICONTO 2019	*Proventi*	*Costi*	*Saldo*	*% di copertura realizzata*
Asilo nido	45.904,58	103.846,97	-57.942,39	44,20%
Refezione scolastica	131.604,38	145.292,90	-13.688,52	90,58%
Estate ragazzi	11.631,77	14.965,82	-3.334,05	77,72%
Impianti sportivi	18.555,57	35.571,09	-17.015,52	52,16%
Trasporto scolastico	6.836,30	24.590,20	-17.753,90	27,80%
Totali	**214.532,60**	**324.266,98**	**-109.734,38**	**66,16%**

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	671.123,13	690.805,13	19.682,00
102	imposte e tasse a carico ente	47.684,88	49.298,32	1.613,44
103	acquisto beni e servizi	1.120.908,02	1.125.944,65	5.036,63
104	trasferimenti correnti	175.927,42	165.805,82	-10.121,60
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	113.382,66	101.066,98	-12.315,68
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	433,40	155,00	-278,40
110	altre spese correnti	35.107,23	37.958,85	2.851,62
	TOTALE	**2.164.566,74**	**2.171.034,75**	6.468,01

Spese per il personale

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.

Si prende atto del fatto che la media 2011/2013 è stata variata rispetto agli anni precedenti perché è stato ricostruito il calcolo che risultava essere riportato errato nei rendiconti degli anni precedenti.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	727.657,35	689.456,93
Spese macroaggregato 102	49.379,97	45.884,69
Macroaggregato 103	59.138,38	3.068,98
Spese macroallegato 104		5.802,05
Comando		
Recupero anni pregressi		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	**836.175,71**	**744.212,65**
(-) Componenti escluse (B)	**90.596,36**	108.350,96
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**745.579,35**	**635.861,69**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2019 ammontano ad euro zero come da prospetto allegato al rendiconto.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2019, ammontano ad euro 101.066,98 e rispetto al residuo debito al 1/1/2019, determina un tasso medio del 4,48%.

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2017	2018	2019
	4,13%	4,29%	3,83%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	2.515.351,99	2.388.651,55	2.255.634,49
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	126.700,44	133.017,06	136.710,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			8.095,81
Totale fine anno	**2.388.651,55**	**2.255.634,49**	**2.110.828,68**

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	119.662,38	113.078,87	101.066,98
Quota capitale	126.700,44	133.017,06	136.710,00
Totale fine anno	**246.362,82**	**246.095,93**	**237.776,98**

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

E' stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati ai sensi dell'articolo 11 comma 6 lett. J del D.Lgs. 118/2011, ad eccezione del Consorzio Canavesano

Ambiente - CCA per il quale non sono pervenuti i dati richiesti.

STATO PATRIMONIALE

Lo Stato Patrimoniale è stato predisposto secondo lo schema previsto dall'Allegato 10 e si sintetizza nei seguenti valori:

ATTIVO

Immobilizzazioni	7.513.272,21
Attivo circolante	1.558.784,85
Ratei e risconti	
	9.072.057,09

PASSIVO

Patrimonio netto	6.053.236,77
Fondo rischi ed oneri	227.871,36
Debiti	2.744.748,00
Ratei e risconti	46.200,96
	9.072.057,09

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. Non risultano, tuttavia, indicazioni sui fatti di bilancio verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

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

IL REVISORE DEI CONTI

DOTT.SSA CRISTINA ALIBERTI