

COMUNE DI SAUZE D'OULX

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

DR. MANUEL EURO MIRAGLIA

DOTTORE COMMERCIALISTA

REVISORE LEGALE



Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019....	18
Risultato di amministrazione	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità	22
Fondo anticipazione liquidità.....	23
Fondi spese e rischi futuri	23
SPESA IN CONTO CAPITALE	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	27
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	28
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	33
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	34
CONTO ECONOMICO	35
STATO PATRIMONIALE	37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	43
CONCLUSIONI.....	43

Comune di Sauze d'Oulx

Il Revisore

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;

approva

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 Sauze d'Oulx che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, lì 9 giugno 2020

Il Revisore

Dr. Manuel Euro Miraglia



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Manuel Euro MIRAGLIA revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 27 novembre 2018 per il periodo 01/12/2018-30/11/2021.

- ◆ ricevuta in data 29/05/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n.44.del 8/06/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 25 novembre 2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Sauze d'Oulx registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.1096 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni denominata:
Unione Montana "Comuni Olimpici – Via Lattea";
- partecipa al Consorzio di Comuni:
Consorzio Forestale Alta Valle Susa - CFAVS;
Consorzio Intercomunale Socio-Assistenziale Valle Susa – CON.I.S.A.;
Consorzio Ambientale Dora Sangone – C.A.DO.S.
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016
- **non ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013, **poiché non sono stati mossi rilievi in tal senso**;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è **stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
 - nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
 - nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo, **poiché non ci sono quote di disavanzo da recuperare**;
 - non è in dissesto;
 - che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
 - **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, **poiché non ne sono stati rilevati come da attestazioni dei responsabili**;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 13.365,40	€ 24.088,07	-€ 10.722,67	55,49%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
Totali	€ 13.365,40	€ 24.088,07	-€ 10.722,67	55,49%	

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	3.339.582,79
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	3.339.582,79

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.631.361,76	€ 2.905.965,82	€ 3.339.582,79
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 100.675,73	€ 100.675,73	€ 100.675,73

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata		2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 100.675,73	€ 100.675,73	€ 100.675,73
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 100.675,73	€ 100.675,73	€ 100.675,73
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 100.675,73	€ 100.675,73	€ 100.675,73
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 100.675,73	€ 100.675,73	€ 100.675,73

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.905.965,82			€ 2.905.965,82
Entrate Titolo 1.00	+	€ 4.997.977,16	€ 3.597.295,98	€ 347.126,09	€ 3.944.422,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.504.050,88	€ 32.876,13	€ 879.499,44	€ 912.375,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 940.939,50	€ 601.220,11	€ 110.827,75	€ 712.047,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 7.442.967,54	€ 4.231.392,22	€ 1.337.453,28	€ 5.568.845,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 6.375.120,34	€ 3.788.815,69	€ 854.762,41	€ 4.643.578,10
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 98.130,00	€ 98.117,93	€ -	€ 98.117,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 6.473.250,34	€ 3.886.933,62	€ 854.762,41	€ 4.741.696,03
Differenza D (D=B-C)	=	€ 969.717,20	€ 344.458,60	€ 482.690,87	€ 827.149,47
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 969.717,20	€ 344.458,60	€ 482.690,87	€ 827.149,47
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 5.935.201,14	€ 400.665,60	€ 3.112,92	€ 403.778,52
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 5.935.201,14	€ 400.665,60	€ 3.112,92	€ 403.778,52
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 5.935.201,14	€ 400.665,60	€ 3.112,92	€ 403.778,52
Spese Titolo 2.00	+	€ 6.849.120,35	€ 499.209,86	€ 287.262,30	€ 786.472,16
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 6.849.120,35	€ 499.209,86	€ 287.262,30	€ 786.472,16
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 6.849.120,35	€ 499.209,86	€ 287.262,30	€ 786.472,16
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -913.919,21	€ -98.544,26	€ -284.149,38	€ -382.693,64
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.349.341,01	€ 633.248,34	€ 7.493,76	€ 640.742,10
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.474.261,56	€ 580.732,77	€ 70.848,19	€ 651.580,96
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 2.836.843,26	€ 298.429,91	€ 135.187,06	€ 3.339.582,79

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente **non ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria in quanto non ha attivato la relativa procedura.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 non è stato determinato.

Tempestività pagamenti

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

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

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

Dal prospetto " tempestività dei pagamenti – Elenco fatture pagate – periodo 1/1-31/12/2019" risulta un indice di tempestività finale pari a 8,30 giorni.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.050.323,36

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.050.323,36, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 990.915,59 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.050.323,36
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	6.458,57
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	38.741,78
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.005.123,01
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.005.123,01
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	14.207,42
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	990.915,59

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 154.154,26
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 593.008,94
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.048.082,19
SALDO FPV	-€ 455.073,25
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 48.283,36
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 46.570,19
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 62.456,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 64.170,07
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 154.154,26
SALDO FPV	-€ 455.073,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 64.170,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.351.242,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.691.055,51
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 2.805.548,94

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 3.738.993,00	€ 3.941.267,10	€ 3.597.295,98	91,27257526
Titolo II	€ 621.965,00	€ 475.597,79	€ 32.876,13	6,912590994
Titolo III	€ 785.373,00	€ 680.317,93	€ 601.220,11	88,37340359
Titolo IV	€ 5.738.475,68	€ 831.213,61	€ 400.665,60	48,20248311
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

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

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 AL 2019)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	36.351,12
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>	(+)	5.097.182,82 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	(-)	4.518.573,98
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	81.180,38
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>	(-)	98.117,93 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		435.661,65
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>	(+)	251.472,35 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>	(+)	18.618,00 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)		705.752,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	6.458,57
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	38.741,78
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		660.551,65
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	14.207,42

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		646.344,23
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.099.770,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	556.657,82
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	831.213,61
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	(-)	18.618,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.157.550,26
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	966.901,81
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		344.571,36
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		344.571,36
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		344.571,36
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00

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)		1.050.323,36
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019		6.458,57
Risorse vincolate nel bilancio		38.741,78
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.005.123,01
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		14.207,42
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		990.915,59

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		705.752,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	251.472,35
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	6.458,57
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	14.207,42
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	38.741,78
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		394.871,88

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 141.152,07	€ 556.657,82	€ 966.901,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 108.181,21	€ 87.384,63	€ 627.216,37
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 24.870,06	€ 461.172,39	€ 339.685,44
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 8.100,80	€ 8.100,80	

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 2.805.548,94, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2019)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2019				2.905.965,82
RISCOSSIONI	(+)	1.348.059,96	5.265.306,16	6.613.366,12
PAGAMENTI	(-)	1.212.872,90	4.966.876,25	6.179.749,15
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			3.339.582,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2019	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			3.339.582,79
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.175.558,22	1.306.732,96	2.482.291,18
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	517.234,23	1.451.008,61	1.968.242,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			81.180,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			966.901,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			2.805.548,94

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.299.892,57	€ 3.042.297,86	€ 2.805.548,94
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.058.785,81	€ 927.021,52	€ 941.215,16
Parte vincolata (C)	€ 333.102,39	€ 364.318,64	€ 403.060,42
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 754.843,21	€ 182.889,73	€ 195.219,43
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.153.161,16	€ 1.568.067,97	€ 1.266.053,93

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCD	Fondi riserva patrimoniali	Altri Fondi	Esig.	Prosp.	Autos.	Altri	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 923.670,00	€ 923.670,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 245.000,00	€ 245.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 6.472,35		€ -	€ -	€ 6.472,35					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 176.100,00									€ 176.100,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.691.055,51	€ 399.397,97	€ 860.564,31	€ 59.917,55	€ 67,31	€ 1.580,00	€ 111.475,10	€ -	€ 251.283,54	€ 6.789,73
Valore monetario della parte	€ 3.042.297,86	€ 1.568.067,97	€ 860.564,31	€ 59.917,55	€ 6.539,66	€ 1.580,00	€ 111.475,10	€ -	€ 251.283,54	€ 182.889,73

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 29 del 4 giugno 2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.29 del 4 giugno 2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.521.905,01	€ 1.348.059,96	€ 1.175.558,22	€ 1.713,17
Residui passivi	€ 1.792.564,03	€ 1.212.872,90	€ 517.234,23	-€ 62.456,90

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 46.449,42	€ 60.439,52
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 96,19	€ 1.073,38
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 24,58	€ 944,00
MINORI RESIDUI	€ 46.570,19	€ 62.456,90

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU/TASI	Residui iniziali	128.732,19	0,00	168.043,70	289.627,47	1.222.513,80	283.947,85	256.291,10	134.453,37
	Riscosso c/residui al 31/12		0,00	38.543,45	159.467,90	1.111.720,56	161.538,31		
	Percentuale di riscossione		0,00	22,94	55,06	90,94	56,89		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	1.126.069,28	802.386,98	850.499,69	646.212,14	919.987,91	878.346,56	914.575,34	660.795,90
	Riscosso c/residui al 31/12		193.904,30	177.573,50	181.407,80	249.194,95	174.153,28		
	Percentuale di riscossione		24,17	20,88	28,07	27,09	19,83		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	628,90	2.667,00	41.082,41	35.146,64	58.107,43	34.277,94	37.602,69	15.699,87
	Riscosso c/residui al 31/12		2.667,00	8.697,61	2.936,84	31.516,10	9.103,59		
	Percentuale di riscossione		100,00	21,17	8,36	54,24	26,56		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	93.948,45	103.488,39	47.232,02	33.825,43	54.182,28	52.334,28	56.934,28	37.186,51
	Riscosso c/residui al 31/12		76.349,35	33.526,00	1.681,57	3.003,14	39.853,14		
	Percentuale di riscossione		73,78	70,98	4,97	5,54	76,15		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Proventi da permesso da costruire	Residui iniziali	19.205,57	0,00	8.951,66	47.562,65	96.049,38	1.446,56	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		0,00	8.951,66	7.250,88	107.117,59	1.446,56		
	Percentuale di riscossione		0,00	100,00	15,24	111,52	100,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

N.B.

La finalità della tabella sopra riportata è quella di illustrare la vetustà dei residui attivi di alcune entrate comunali.

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..

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

N.B. Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato.

Il Decreto Milleproroghe (Decreto Legge 30 dicembre 2019, n. 162) prevede disposizioni per il ripiano del disavanzo finanziario degli enti locali eventualmente emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, dovuto alla diversa modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE in sede di rendiconto negli esercizi finanziari 2018 e 2019.

In particolare, per gli enti che avevano utilizzato il metodo semplificato il disavanzo che si determinerà dalla differenza tra l'importo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018 e l'importo del FCDE accantonato in sede di approvazione del

rendiconto 2019, potrà essere ripianato in un periodo massimo di 15 annualità, a decorrere dall'esercizio 2021, in quote annuali costanti.

Le modalità di recupero devono essere definite con deliberazione del Consiglio comunale dell'ente locale, con il parere dell'Organo di revisione contabile, entro 45 giorni dall'approvazione del Rendiconto 2019.

Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:

- le economie di spesa;
- tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 874.771,73.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 46.978,20, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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

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

Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre la fattispecie.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 64.917,55, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 64.917,55 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 59.917,55 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 5.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Le partecipazioni detenute dal Comune di Sauze d'Oulx in Società di servizi o Consorzi, che non presentano perdite, sono le seguenti:

Società Partecipate:

- ✓ ACSEL S.p.A. Diretta al 2,46% (2.952 azioni su 120.000)
- ✓ Società Metropolitana Acque Torino S.p.A. Diretta al 0,000019% (1 azione su 5.352.963)
- ✓ TURISMO TORINO E PROVINCIA S.C.R.L.

Organismi partecipati:

- ✓ C.A.DO.S.
- ✓ CONSORZIO FORESTALE ALTA VALLE SUSA
- ✓ CONS. INTERCOM. SOCIO-ASS. VALLE DI SUSA
- ✓ Autorità d'Ambito Torinese – ATO 3

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 6.539,66
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.415,00
- utilizzi	€ 6.928,78
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.025,88

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 500,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	962.427,12	1.152.380,26	189.953,14
203	Contributi agli investimenti	0,00	5.170,00	5.170,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	962.427,12	1.157.550,26	195.123,14

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 3.778.733,20	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 626.947,23	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 726.876,35	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 5.132.556,78	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 513.255,68	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 19.321,35	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+ D+ E)	€ 493.934,33	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E)	€ 19.321,35	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		0,38%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 504.678,23
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 98.117,93
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 406.560,30

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 1.269.890,16	€ 598.751,66	€ 504.678,23
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 109.152,44	-€ 94.073,43	-€ 98.117,93
Estinzioni anticipate (-)	-€ 561.986,06	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 598.751,66	€ 504.678,23	€ 406.560,30
Nr. Abitanti al 31/12	1.081,00	1.096,00	1.083,00
Debito medio per abitante	553,89	460,47	375,40

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 41.043,13	€ 23.365,85	€ 19.321,35
Quota capitale	€ 109.152,44	€ 94.073,43	€ 98.117,93
Totale fine anno	€ 150.195,57	€ 117.439,28	€ 117.439,28

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

L'Ente *non si è avvalso* della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

Concessione di garanzie

L'ente ha prestato garanzia sussidiaria per Mutuo contratto dall'Unione Montana "Comuni Olimpici – Via Lattea" per la realizzazione della seggiovia denominata "Cote de Pin Faure".

Il Comune di Sauze d'Oulx con deliberazione di C.C. n. 24 del 6 agosto 2015 ha attivato la garanzia sussidiaria prevista dall'art. 37 bis del regolamento di contabilità a garanzia del prestito di € 1.800.000,00 richiesto a cura dell'Unione Montana "Comuni Olimpici – Via Lattea" alla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. per la realizzazione della seggiovia Pian della Rocca Moncrons e relativa pista di collegamento. L'Unione Montana "Comuni Olimpici – Via Lattea" ha contratto nel primo semestre dell'anno 2016 il mutuo che è in corso di ammortamento. Nel prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento degli enti locali sono riportate le somme riferite alle quote di debito da restituire.

	2019	2020	2021
Garanzie prestate in essere a UMCOVL	1.617.375,19	1.541.351,19	1.463.568,39
Accantonamento			
Garanzie che concorrono al limite indebitamento			

In bilancio di previsione è prevista la quota pari ad € 112.800,00 quale trasferimento all'Unione Montana "Comuni Olimpici – Via Lattea" per il rimborso del mutuo (cap. 11293/1).

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ricorre la fattispecie.

Contratti di leasing

Non ricorre la fattispecie.

Strumenti di finanza derivata

Non ricorre la fattispecie.

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): € 1.050.323,36
- W2* (equilibrio di bilancio): € 1.005.123,01
- W3* (equilibrio complessivo): € 990.915,59

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

2.1 Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione				
	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU/TASI	252.567,61	295.394,36	50.719,50	134.453,37
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	21.035,57	21.035,57	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	8.218,21	17.589,87	850,00	8.326,86
TOTALE	281.821,39	334.019,80	51.569,50	142.780,23

Dettaglio dei capitoli

Capitolo	Codice	Descrizione	Tipologia	Accertamenti (CP)	Riscossioni (CP+RS)	FCDE a Competenz	FCDE a Residuo
105/1/1	1.0101	Area Tributi - Imposta di soggiorno riscossa a seguito	Altri Tributi	2.222,00	2.222,00	850,00	0,00
146/1/1	1.0101	Area Tributi - Sanzioni ed interessi su recupero IMU	IMU/TASI	69.229,46	69.229,46	0,00	0,00
154/1/1	1.0101	Area Tributi - IMU riscossa a seguito di attività di ve	IMU/TASI	183.338,15	226.164,90	50.719,50	134.453,37
155/1/1	1.0101	Area Tributi - ICI imposta comunale sugli immobili	Altri Tributi	0,00	1.209,45	0,00	0,00
155/2/1	1.0101	Area Tributi - ICI imposta comunale sugli immobili	Altri Tributi	568,00	8.730,21	0,00	8.326,86
156/1/1	1.0101	Area Tributi - ICI Sanzioni ed interessi su recupero i	Altri Tributi	5.428,21	5.428,21	0,00	0,00
202/1/1	1.0101	Area Tributi - TARSU Tassa raccolta rifiuti solidi u	TARSU/TIA	21.035,57	21.035,57	0,00	0,00
			TOTALI	281.821,39	334.019,80	51.569,50	142.780,23

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 312.416,79	
Residui riscossi nel 2019	€ 129.128,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 39.275,23	
Residui al 31/12/2019	€ 144.013,53	46,10%
Residui della competenza	€ 76.929,62	
Residui totali	€ 220.943,15	
FCDE al 31/12/2019	€ 142.780,23	64,62%

In merito si osserva:

Capitolo	Codice	Descrizione	Tipologia	RA al 1/1/201	Riscossioni	Economie	RA da residu	da compete	RA da residui
105/1/1	1.0101	Area Tributi - Imposta di	Altri Tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
146/1/1	1.0101	Area Tributi - Sanzioni ed	IMU/TASI	41.926,69	0,00	39.142,23	2.784,46	0,00	0,00
154/1/1	1.0101	Area Tributi - IMU riscos	IMU/TASI	246.884,07	119.756,37	0,00	127.127,70	76.929,62	134.453,37
155/1/1	1.0101	Area Tributi - ICI impos	Altri Tributi	1.209,45	1.209,45	0,00	0,00	0,00	0,00
155/2/1	1.0101	Area Tributi - ICI impo	Altri Tributi	22.396,58	8.162,21	133,00	14.101,37	0,00	8.326,86
156/1/1	1.0101	Area Tributi - ICI Sanzi	Altri Tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202/1/1	1.0101	Area Tributi - TARSU	TARSU/TIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALI	312.416,79	129.128,03	39.275,23	144.013,53	76.929,62	142.780,23

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 132.435,55 rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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

IMU cap. 145/1

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 44.923,33	
Residui riscossi nel 2019	€ 41.781,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 3.141,39	6,99%
Residui della competenza	€ 49.092,39	
Residui totali	€ 52.233,78	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

TASI

Non dovuta per l'anno 2019

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 2.476,23 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

TARSU/TIA/TARI cap. 180/1 - 181/1 - 200/1

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 873.914,32	
Residui riscossi nel 2019	€ 226.857,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 19.716,10	
Residui al 31/12/2019	€ 627.340,50	71,79%
Residui della competenza	€ 212.559,27	
Residui totali	€ 839.899,77	
FCDE al 31/12/2019	€ 660.795,90	78,68%

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	€ 172.546,13	€ 292.995,22	€ 149.405,78
Riscossione	€ 116.808,52	€ 291.548,66	€ 149.405,78

Tali contributi per permessi a costruire non sono stati destinati al finanziamento della spesa del titolo 1.

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	€ 78.858,85	€ 68.327,65	€ 73.146,51
riscossione	€ 52.961,22	€ 60.641,04	€ 60.718,17
%riscossione	67,16	88,75	83,01

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 78.858,85	€ 68.327,65	€ 73.146,51
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 11.187,44	€ 3.321,92	€ 3.587,83
entrata netta	€ 67.671,41	€ 65.005,73	€ 69.558,68
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 33.835,71	€ 32.502,87	€ 34.779,34
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 34.277,94	
Residui riscossi nel 2019	€ 9.103,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 25.174,35	73,44%
Residui della competenza	€ 12.428,34	
Residui totali	€ 37.602,69	
FCDE al 31/12/2019	€ 13.947,02	37,09%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 16.892,81 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 52.334,28	
Residui riscossi nel 2019	€ 39.853,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 38.798,00	
Residui al 31/12/2019	€ 51.279,14	97,98%
Residui della competenza	€ 5.655,14	
Residui totali	€ 56.934,28	
FCDE al 31/12/2019	€ 39.134,30	68,74%

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	€ 24.471,38	€ 14.198,68	-€ 10.272,70
102	imposte e tasse a carico ente	€ 9.530,38	€ 7.332,65	-€ 2.197,73
103	acquisto beni e servizi	€ 3.465.881,47	€ 2.959.574,26	-€ 506.307,21
104	trasferimenti correnti	€ 1.269.660,96	€ 1.325.621,43	€ 55.960,47
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	interessi passivi	€ 23.365,85	€ 19.321,35	-€ 4.044,50
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 108.346,63	€ 128.375,35	€ 20.028,72
110	altre spese correnti	€ 64.217,26	€ 64.150,26	-€ 67,00
TOTALE		€ 4.965.473,93	€ 4.518.573,98	-€ 446.899,95

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro **130.953,61**;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro **1.026.588,81**;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'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. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, 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 autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo 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.

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)

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.008.114,91	€ 14.198,68
Spese macroaggregato 103	€ 15.305,49	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 63.508,70	€ 2.926,50
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Trasf. Cor. Macroaggregato 104 - Unione - Spese personale		€ 880.300,00
Trasf. Cor. Macroaggregato 104 - Unione - Previdenza Vigili		€ 4.550,00
Trasf. Cor. Macroaggregato 104 - Unione - Elettorale	€ 6.786,15	€ 3.355,47
Trasf. Cor. Macroaggregato 104 - Unione - Incentivo IMU/ICI		€ 8.000,00
Rimborsi Macroaggregato 109 - Convenzione segreteria		€ 12.082,18
Rimborsi Macroaggregato 109 - Personale in comando		€ 29.015,86
Totale spese di personale (A)	€ 1.093.715,25	€ 954.428,69
(-) Componenti escluse (B)	€ 67.126,44	€ 9.476,53
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.026.588,81	€ 944.952,16
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

Nel computo della spesa di personale 2018 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2017 e precedenti rinviate al 2018; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2018, dovranno essere imputate all'esercizio successivo).

La voce pari ad € 880.300,00 si riferisce al trasferimento all'Unione Montana "Comuni Olimpici – Via Lattea" in relazione alle spese per il personale trasferito con decorrenza 01/01/2016 (tutte le funzioni ed i servizi sono svolti in forma associata)

La verifica del limite di spesa del personale viene anche effettuato dall'Unione Montana "Comuni Olimpici – Via Lattea" in quanto il limite di spesa viene considerato un unico "Insieme". In un primo tempo tale modalità era stata indicata dalla Corte dei Conti Sezione delle Autonomie con deliberazione n. 8/AUT/2011/QMIG e successivamente è intervenuto il disposto dell'art. 1, comma 450, lettera b) della Legge 23/12/2014 n. 190.

Tale limite risulta rispettato.

L'Organo di revisione **non ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo poiché si evidenzia che:

- è stata costituita l'Unione Montana "Comuni Olimpici – Via Lattea" in data 06.09.2013 alla quale hanno aderito i Comuni di Cesana Torinese, Claviere, Pragelato, Sauze di Cesana, Sauze d'Oulx e Sestriere e pertanto è stato avviato il processo per pervenire alla gestione associata delle funzioni e servizi previsti dalla Legge a partire dal 31.12.2013;
- con la deliberazione della Giunta dell'Unione n. 26 del 29.12.2015 è stata disposta l'acquisizione del personale dei Comuni di Cesana Torinese, Claviere, Pragelato, Sauze d'Oulx, Sauze di Cesana e Sestriere presso l'Unione Montana "Comuni Olimpici - Via Lattea" con decorrenza 1° gennaio 2016;

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

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

Inoltre, 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 rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

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 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 autovetture, 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*).

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29 novembre 2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non ricorre la fattispecie

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

L'ente, pur non essendo tenuto a redigere il conto economico, ha redatto il prospetto ove sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Comune di Sauze d'Oulx				
Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione				
CONTO ECONOMICO (Anno 2019)				
CONTO ECONOMICO	2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1 Proventi da tributi	3.941.267,10	3.730.195,85		
2 Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3 Proventi da trasferimenti e contributi	743.406,95	1.513.637,23		
a Proventi da trasferimenti correnti	475.597,79	803.288,87		A5c
b Quota annuale di contributi agli investimenti	267.809,16	231.658,11		E20c
c Contributi agli investimenti	0,00	478.690,25		
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	212.028,33	325.822,52	A1	A1a
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	124.651,25	261.500,49		
b Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	87.377,08	64.322,03		
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8 Altri ricavi e proventi diversi	415.633,27	397.420,70	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	5.312.335,65	5.967.076,30		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	50.555,71	122.592,74	B6	B6
10 Prestazioni di servizi	2.886.049,30	3.357.640,67	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	22.969,25	32.969,47	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi	1.325.621,43	1.269.660,96		
a Trasferimenti correnti	1.325.621,43	1.269.660,96		
b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13 Personale	14.198,68	24.028,41	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	1.058.817,54	1.031.035,69	B10	B10
a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	82.660,54	82.417,35	B10a	B10a
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	976.157,00	948.618,34	B10b	B10b
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16 Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17 Altri accantonamenti	20.733,30	0,00	B13	B13
18 Oneri diversi di gestione	186.429,33	172.865,37	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.565.374,54	6.010.793,31		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-253.038,89	-49.717,01		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<u>Proventi finanziari</u>				
19 Proventi da partecipazioni	49.202,02	107.094,55	C15	C15
a da società controllate	0,00	0,00		
b da società partecipate	49.202,02	107.094,55		
c da altri soggetti	0,00	0,00		
20 Altri proventi finanziari	4,31	69.477,11	C16	C16
Totale proventi finanziari	49.206,33	176.571,66		
<u>Oneri finanziari</u>				
21 Interessi ed altri oneri finanziari	19.321,35	23.365,85	C17	C17
a Interessi passivi	19.321,35	23.365,85		
b Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari	19.321,35	23.365,85		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	29.884,98	153.205,81		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22 Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23 Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		

CONTO ECONOMICO (Anno 2019)

CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	109.666,88	758.326,28	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	2.222,38		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	109.666,88	747.389,90		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	8.714,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	109.666,88	758.326,28		
25	Oneri straordinari	63.070,19	665.143,53	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	63.070,19	665.143,53		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	63.070,19	665.143,53		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	46.596,69	93.182,75		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-176.557,22	202.671,55		
26	Imposte	4.980,93	5.187,90	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-181.538,15	197.483,65	E23	E23

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva: una perdita di esercizio pari a 181.538,15

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi da una riduzione dei componenti positivi di reddito non proporzionale alla riduzione dei componenti negativi

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 228.134,84. con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 337.583,64 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 49.202,02, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
ACSEL S.p.A.	2,46%	€ 49.200,00
SMAT S.p.A.	0,00%	€ 2,02

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili;

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
€ 926.498,37	€ 1.031.035,69	€ 1.058.817,54

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo 109.666,88

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo 63.070,19

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:

Comune di Sauze d'Oulx					
Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione					
Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019)					
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B1	B1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	220.717,77	290.247,63	B12	B12
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	B13	B13
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritto simile	0,00	0,00	B14	B14
	5 Avviamento	0,00	0,00	B15	B15
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	B16	B16
	9 Altre	15.913,79	21.748,87	B17	B17
	Totale immobilizzazioni immateriali	236.631,56	311.996,50		
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>				
II	1 Beni demaniali	7.099.803,66	6.686.939,83		
	1.1 Terreni	130.597,55	130.597,55		
	1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
	1.3 Infrastrutture	6.937.393,68	6.523.487,89		
	1.9 Altri beni demaniali	51.812,43	32.854,39		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	16.639.530,69	17.236.088,42		
	2.1 Terreni	2.418.064,37	2.418.064,37	B11	B11
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	6.349.447,91	6.455.316,64		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	7.781.741,80	8.326.135,00	B12	B12
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	82.385,67	35.968,30	B13	B13
	2.5 Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	7.662,51	0,00		
	2.7 Mobili e arredi	0,00	21,83		
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.99 Altri beni materiali	228,43	582,28		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	736.974,67	758.313,21	B15	B15
	Totale immobilizzazioni materiali	24.476.309,02	24.681.341,46		
IV	<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>				
	1 Partecipazioni in	402.142,64	564.305,35	B11	B11
	a imprese controllate	0,00	0,00	B11a	B11a
	b imprese partecipate	214.166,69	365.395,56	B11b	B11b
	c altri soggetti	187.975,95	198.909,79		
	2 Crediti verso	0,00	0,00	B12	B12
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	B12a	B12a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	B12b	B12b
	d altri soggetti	0,00	0,00	B12c B12d	B12d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	B13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	402.142,64	564.305,35		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	25.115.083,22	25.557.643,31		

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze		0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	426.972,45	470.955,39		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	426.972,45	470.955,39		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	965.193,55	972.623,31		
a	verso amministrazioni pubbliche	909.395,82	907.943,98		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CI2	CI2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CI3	CI3
d	verso altri soggetti	55.797,73	64.679,33		
3	Verso clienti ed utenti	50.238,35	62.343,35	CI1	CI1
4	Altri Crediti	299.512,10	293.265,65	CI5	CI5
a	verso l'erario	134.397,00	137.847,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	165.115,10	155.418,65		
Totale crediti		1.741.916,45	1.799.187,70		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	3.339.582,79	2.905.965,82		
a	Istituto tesoriere	3.339.582,79	2.905.965,82		CI1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CI1	CI1b e CI1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CI2 e CI3	CI2 e CI3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide		3.339.582,79	2.905.965,82		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		5.081.699,24	4.795.153,52		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		30.196.582,46	30.262.796,83		

Comune di Sauze d'Oulx

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
	Fondo di dotazione	9.342.762,51	9.342.762,51	AI	AI
	Riserve	11.481.277,21	11.356.468,04		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	597.051,71	399.568,06	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	0,00	341.726,88	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	3.161.644,91	3.306.498,30		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	7.722.580,59	7.308.674,80		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio	-181.538,15	197.483,65	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		20.642.501,57	20.896.714,20		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	66.443,43	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		66.443,43	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	406.560,30	504.678,23		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	406.560,30	504.678,23	D5	
2	Debiti verso fornitori	539.402,10	716.861,86	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	95.505,91	172.875,33		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	61.364,49	142.250,29		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	34.141,42	30.625,04		
5	Altri debiti	523.591,45	463.088,18	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	82.179,32	89.323,30		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	701,24	1.212,02		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	440.710,89	372.552,86		
TOTALE DEBITI (D)		1.565.059,76	1.857.503,60		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
	Risconti passivi	7.922.577,70	7.508.579,03	E	E
1	Contributi agli investimenti	7.716.097,70	7.490.279,03		
a	da altre amministrazioni pubbliche	6.305.802,00	7.490.279,03		
b	da altri soggetti	1.410.295,70	0,00		
2	Concessioni pluriennali	206.480,00	18.300,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		7.922.577,70	7.508.579,03		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		30.196.582,46	30.262.796,83		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	5.955.708,47	5.640.383,50		
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		5.955.708,47	5.640.383,50		

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 874.771,73 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Non è prevista la tipologia di crediti.

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Sp	€	1.741.916,45
(+)	FCDE economica	€	874.771,73
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	134.397,00
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	2.482.291,18

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

N.B. le variazioni devono essere rilevate solo per gli enti che hanno approvato lo stato patrimoniale al 31/12/2018

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO	
risultato economico dell'esercizio	-€ 181.538,15
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 149.405,78
contributo permesso di costruire restituito	€ -
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	-€ 162.162,71
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniz	-€ 59.917,55
variazione al patrimonio netto	-€ 254.212,63

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 9.342.762,51
II	Riserve	€ 11.481.277,21
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 597.051,71
b	da capitale	€ -
c	da permessi di costruire	€ 3.161.644,91
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 7.722.580,59
e	altre riserve indisponibili	€ -
III	risultato economico dell'esercizio	-€ 181.538,15

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	Importo
con utilizzo di riserve	€ 181.538,15
portata a nuovo	
Totale	€ 181.538,15

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	€ 66.443,43
totale	€ 66.443,43

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 (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€ 1.565.059,76
(-)	Debiti da finanziamento	€ 406.560,30
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€ -
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€ -
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€ -
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	€ -
(+)	altri residui non connessi a debiti	€ 809.743,38
	RESIDUI PASSIVI =	€ 1.968.242,84

quadratura

* al netto dei debiti 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 rilevate concessioni pluriennali per euro 206.480,00 e contributi agli investimenti per euro 7.716.097,70 di cui euro 6.305.802,00 da Amministrazioni pubbliche

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 34.990,36 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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 giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

IL REVISORE Dott. *M. Man*
MIRAGLIA
MANUEL EURO
n° 2370
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI
- IUREA-PINEROLO-TORINO -

