

COMUNE DI NICHELINO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA CONSIGLIARE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE
SULLO SCHEMA DI
RENDICONTO
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI N. 3 DEL 22 giugno 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

Il giorno 22 giugno 2020 alle ore 9.00, i sottoscritti Dott.ssa Gabriella Nardelli, Presidente, Dott. Salvatore Corrado e Dott. Enrico Ferraro, Revisori, si sono riuniti presso la sede del Comune di Nichelino, piazza Di Vittorio n. 1, per procedere alla stesura del presente verbale e dell'allegata Relazione sul Rendiconto chiuso al 31.12.2019.

Il Collegio dei Revisori dei Conti dà atto di essere stato nominato, per quel che riguarda la Presidente del Collegio dei Revisori, ai sensi dell'art. 57-ter del D.L. n. 124/2019 e, per quel che riguarda i Revisori, ai sensi del Decreto Ministeriale n. 23/2012, con Deliberazione del Consiglio comunale. n. 18 del 10 marzo 2020, per il triennio 2020-2022.

Il Collegio dei Revisori dà atto che, a far data dal suo insediamento, ha proceduto a uno scambio di informazioni con i Responsabili di riferimento del Comune e con il precedente Collegio dei Revisori, al fine di poter esprimere un giudizio con riferimento ai fatti e agli accadimenti gestionali, successivi alla propria nomina, riportati nel Rendiconto in esame e, rimandando per tutto quanto avvenuto anteriormente, alle attestazioni, ai giudizi e ai pareri del precedente Collegio, da cui non sono emerse particolari criticità.

Il Collegio dei Revisori, esaminato, già nei giorni precedenti, lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di Deliberazione della Giunta comunale sul 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 applicati alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'Allegato 10 al D.lgs. n. 118/2011;

presenta

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



RELAZIONE SUL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

Il Collegio dei Revisori

♦ ricevuta in data 09.06.2020 la delibera della Giunta comunale n. 56 . del 3.06.2020 e lo schema di Rendiconto per l'esercizio 2019, 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 anche TUEL):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) stato patrimoniale;

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni del Titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2019;
- ♦ visto il principio di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti locali n. 1 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e dalla Fondazione Nazionale dei Commercialisti;
- ♦ visto il Regolamento di contabilità del Comune;

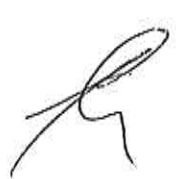
RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

che l'Ente risulta essere 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 e rendiconti.

TENUTO CONTO

- ♦ dei colloqui intercorsi tra il presente Collegio e il precedente circa i fatti, gli accadimenti e gli atti di maggior rilievo relativi all'esercizio 2019 e le funzioni svolte in ottemperanza alle competenze di cui



al D.Lgs. n. 267/2000 e al Regolamento di contabilità dell'Ente attestato anche con il verbale n. 7 del 17 giugno 2020;

- ◆ che il controllo contabile, nel corso dell'esercizio 2019, è stato svolto dal precedente Collegio dei Revisori;
- ◆ che il precedente Collegio dei Revisori, nel corso dell'esercizio 2019, ha provveduto a verificare la regolarità e i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta comunale, dal Responsabile Servizio finanziario e dai dirigenti;
- ◆ che le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dal precedente Collegio dei Revisori risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 17 dell'anno 2019 e dal n. 1 al n. 6 dell'anno 2020;

RIPORTA

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

1. VERIFICHE PRELIMINARI

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 18.02.2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha dovuto assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
<i>RENDICONTO 2019</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Servizi pre-dopo scuola	59.155,00 €	79.400,76 €	- 20.245,76 €	74,50%
Asili nido comunali	476.152,66 €	1.109.694,10 €	- 633.541,44 €	42,91%
Attività sportive	67.180,00 €	85.854,95 €	- 18.674,95 €	78,25%
Totali	602.487,66 €	1.274.949,81 €	- 672.462,15 €	47,26%

2. GESTIONE FINANZIARIA

Il precedente Collegio dei Revisori, nel corso dell'esercizio 2019, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;


4

- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- che risultano emessi n. 8.194 reversali e n. 8.596 mandati;
- che i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- che il Comune non è ricorso a indebitamento
- che non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 1, comma 555, della Legge 27 dicembre 2019 n. 160;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, reso il 22.01.20 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

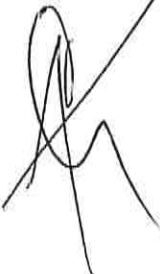
Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			23.277.137,99
Riscossioni	5.568.761,01	38.692.666,03	44.261.427,04
Pagamenti	7.425.549,33	38.525.204,22	45.950.753,55
Fondo di cassa al 31 dicembre			21.587.811,48
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			21.587.811,48

Il Fondo di cassa al 31.12.2019 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

SITUAZIONE DI CASSA	
Fondo di cassa al 31.12.2019 (conto del Tesoriere)	21.587.811,48
Fondo di cassa al 31.12.2019 (da scritture contabili)	21.587.811,48

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)		23.277.137,99 €			23.277.137,99 €
Entrate Titolo 1.00	+	30.296.750,00 €	26.138.379,00 €	1.703.809,20 €	27.842.188,20 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 2.00	+	1.674.520,89 €	1.126.745,67 €	241.360,53 €	1.368.106,20 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 3.00	+	7.275.762,11 €	5.091.500,55 €	780.539,98 €	5.872.040,53 €
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)	=	39.247.033,00 €	32.356.625,22 €	2.725.709,71 €	35.082.334,93 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		- €	- €	- €	- €
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	38.610.389,86 €	27.888.981,90 €	6.135.952,75 €	34.024.934,65 €
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	- €	- €	- €	- €
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	333.897,00 €	333.896,74 €	- €	333.896,74 €
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)	=	38.944.286,86 €	28.222.878,64 €	6.135.952,75 €	34.358.831,39 €
Differenza D (D=B-C)	=	302.746,14 €	4.133.746,58 €	- 3.410.243,04 €	723.503,54 €
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)	+	170.000,00 €	170.000,00 €	- €	170.000,00 €
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)	=	472.746,14 €	4.303.746,58 €	- 3.410.243,04 €	893.503,54 €
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	3.492.122,40 €	1.533.911,50 €	2.786.048,68 €	4.319.960,18 €
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)	=	3.492.122,40 €	1.533.911,50 €	2.786.048,68 €	4.319.960,18 €
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)	=	3.492.122,40 €	1.533.911,50 €	2.786.048,68 €	4.319.960,18 €
Spese Titolo 2.00	+	7.485.608,41 €	5.914.040,40 €	850.774,23 €	6.764.814,63 €
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	- €	- €	- €	- €
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	7.485.608,41 €	5.914.040,40 €	850.774,23 €	6.764.814,63 €
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	- €	- €	- €	- €
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	7.485.608,41 €	5.914.040,40 €	850.774,23 €	6.764.814,63 €
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	- 4.163.486,01 €	- 4.550.128,90 €	1.935.274,45 €	- 2.614.854,45 €
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	+	5.598.000,00 €	4.802.129,31 €	57.002,62 €	4.859.131,93 €
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	5.686.196,74 €	4.388.285,18 €	438.822,35 €	4.827.107,53 €
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	19.498.201,38 €	167.461,81 €	- 1.856.788,32 €	21.587.714,87 €

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

3. RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 3.814.387,43, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
		2019
Accertamenti di competenza	+	42.809.179,54
Impegni di competenza	-	45.587.606,79
Saldo		- 2.778.427,25
quota di FPV applicata al bilancio	+	20.171.068,99
Impegni confluiti nel FPV	-	13.578.254,31
saldo gestione di competenza		3.814.387,43

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2019
Riscossioni	(+)	38.692.666,03
Pagamenti	(-)	38.525.204,22
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	167.461,81
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	20.171.068,99
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	13.578.254,31
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	6.592.814,68
Residui attivi	(+)	4.116.513,51
Residui passivi	(-)	7.062.402,54
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-2.945.889,03
Saldo avanzo di competenza		3.814.387,46

La suddivisione tra gestione corrente e in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2019, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	327.053,33
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	36.211.218,49
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	32.661.718,70
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	382.840,79
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	333.896,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		3.159.815,59
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	(+)	125.855,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	170.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		3.455.670,59
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.283.400,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.886,87
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.170.383,72
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.188.663,65
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.359.047,97

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	10.429.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	19.844.015,66
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.614.319,59
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	(-)	170.000,00
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	(-)	7.788.431,04
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	13.195.413,52
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		10.733.490,69
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	301,80
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		10.733.188,89
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		10.733.188,89
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 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	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		14.189.161,28
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		2.283.400,00
Risorse vincolate nel bilancio		2.188,67
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		11.903.572,61
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	2.188.663,65
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		14.092.236,26

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		3.455.670,59
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	125.855,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	2.283.400,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	2.188.663,65
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	1.886,87
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		3.233.192,37

4. 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. n. 118/2011 per rendere evidente 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	327.053,33	382.840,79
FPV di parte capitale	19.844.015,66	13.195.413,52

5. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di euro 14.086.841,11 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			23.277.137,99
RISCOSSIONI	5.568.761,01	38.692.666,03	44.261.427,04
PAGAMENTI	7.425.549,33	38.525.204,22	45.950.753,55
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			21.587.811,48
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			21.587.811,48
RESIDUI ATTIVI	10.726.791,18	4.116.513,51	14.843.304,69
RESIDUI PASSIVI	1.703.618,18	7.062.402,57	8.766.020,75
<i>Differenza</i>			6.077.283,94
<i>FPV per spese correnti</i>			382.840,79
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			13.195.413,52
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2019			14.086.841,11

La parte vincolata al 31/12/2019 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	664.361,59
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
altri vincoli	1.722,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	666.083,59

La parte accantonata al 31/12/2019 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	9.588.554,06
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	150.081,00
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	10.899,80
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	80.000,00
altri fondi spese e rischi futuri	
Altri accantonamenti	10.000,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	9.839.534,86

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2019 è pari a **euro 2.456.918,44**

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

12

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	19.222.658,31	22.080.528,67	14.086.841,11
di cui:			
a) Parte accantonata	6.322.307,21	9.794.798,51	9.839.534,86
b) Parte vincolata	267.753,51	969.128,84	666.083,59
c) Parte destinata a investimenti	6.522.825,13	3.181.869,75	2.456.918,44
e) Parte disponibile (+/-)	6.109.772,46	8.134.731,57	1.124.304,22

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2018 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2019:

Applicazione dell'avanzo nel 2019	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti	Avanzo non vincolato	Avanzo accantonato	Totale
Spesa corrente	75.800,00				50.000,00	75.800,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo						-
Debiti fuori bilancio						-
Estinzione anticipata di prestiti						-
Spesa in c/capitale	3.181.869,75			7.247.185,25		10.429.055,00
altro						-
Totale avanzo utilizzato	3.257.669,75	-	-	7.247.185,25	50.000,00	10.504.855,00

6. ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	28.503.671,14	5.568.761,01	10.726.791,18	- 12.208.118,95
Residui passivi	9.529.211,47	7.425.549,33	1.703.618,18	- 400.043,96

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	€ 10.480.100,85	€ 1.216.667,21
Gestione corrente vincolata	€ 117.953,48	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 119.635,54	€ 334.606,20
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 9.101,31	€ 152.344,77
MINORI RESIDUI	€ 10.726.791,18	€ 1.703.618,18

L'Organo di revisione prende atto che il precedente Collegio dei revisori 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 prende atto che il precedente Collegio dei Revisori ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

L'Organo di revisione prende atto che il precedente Collegio dei Revisori 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		2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
Recupero IMU	Residui iniziali	€ -	€ 98.771,95	€ 77.409,93	€ 549.878,10	€ 757.830,09	€ 739.731,34	€ 401.082,33
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 23.978,02	€ 71.256,99	€ 205.368,06	€ 378.719,96		
	Percentuale di riscossione		24%	92%	37%			
Tarsu - Tia - Turi	Residui iniziali	€ 2.829.360,34	€ 3.332.495,48	€ 4.615.756,18	€ 5.699.289,23	€ 6.311.207,02	€ 7.068.671,84	€ 5.379.754,08
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.614.252,81	€ 641.506,99	€ 785.134,49	€ 1.229.584,98	€ 1.174.215,89		
	Percentuale di riscossione	57%	19%	17%	22%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 371.605,84	€ 761.129,27	€ 1.031.036,14	€ 1.387.208,87	€ 4.403.546,69	€ 3.246.876,53	€ 2.568.765,65
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 248.321,89	€ 469.393,98	€ 360.707,55	€ 231.592,30	€ 351.286,93		
	Percentuale di riscossione	67%	62%	35%	17%			
Proventi illuminazione votiva delle tombe	Residui iniziali	€ 46.481,12	€ 46.481,12	€ 46.481,12	€ 34.860,84	€ 46.481,12	€ 58.101,40	€ 45.869,31
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 11.620,28	€ 11.620,28	€ 23.240,56	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	25%	25%	50%	0%			
Proventi utilizzo palestre	Residui iniziali	€ 18.987,00	€ 18.964,40	€ 23.573,60	€ 34.297,35	€ 26.165,95	€ 22.007,95	€ 1.952,55
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 18.627,90	€ 18.964,40	€ 19.437,85	€ 30.174,00	€ 23.961,00		
	Percentuale di riscossione	98%	100%	82%	88%			
Recupero coattivo mensa scolastica	Residui iniziali			€ 5.271,75	€ 387.578,42	€ 1.325.511,68	€ 1.358.837,91	€ 1.191.130,14
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 5.038,26	€ 49.787,31	€ 157.252,60		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	96%	13%			

7. CONCILIAZIONE DEI RISULTATI FINANZIARI

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

Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 2.778.427,25
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 20.171.068,99
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 13.578.254,31
SALDO FPV	€ 6.592.814,68
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 12.208.118,95
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 400.043,96
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 11.808.074,99
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 2.778.427,25
SALDO FPV	€ 6.592.814,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 11.808.074,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 10.554.855,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 11.525.673,67
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 14.086.841,11

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

8. FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del FCDE, l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario.

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 9.588.554,06.

9. FONDI SPESE E RISCHI FUTURI

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 150.081,00 per il pagamento di potenziali oneri derivanti da danni sinistri sotto franchigia.

OGGETTO	AMMONTARE TOTALE DEL CONTENDERE	PROBABILITÀ DI SOCCOMBENZA	SOMMA ACCANTONATA	NOTE E APPUNTI
Richieste risarcimento danni per sinistri quota inferiore alla franchigia	150.081,00	NON VALUTABILE	150.081,00	Cause in corso per cui l'assicurazione può chiedere al Comune l'importo inferiore alla franchigia

Altri fondi e accantonamenti

Descrizione	Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	Utilizzo accantonamento	Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	Totale Accantonamento
Fondo rinnovi contrattuali	27.035,53		52.964,47	80.000,00
Fondo indennità del Sindaco	7.785,57		3.114,23	10.899,80
Fondo accantonamento sentenza rimborso imposta di pubblicità anni pregressi			10.000,00	10.000,00
Totale	34.821,10	0,00	66.078,70	100.899,80

10. ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE
			Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 748.711,00	€ 388.089,79	€ 401.082,33
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 15.027,60	€ 15.027,60	€ -
TOTALE	€ 763.738,60	€ 403.117,39	€ 401.082,33

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 914.374,07	
Residui riscossi nel 2019	€ 386.764,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 527.610,04	57,70%
Residui della competenza	€ 360.621,21	
Residui totali	€ 888.231,25	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di euro 197.738,24 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 in quanto gli accertamenti IMU del 2018 a regime hanno determinato un aumento dell'imposta versata.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 79.376,01	
Residui riscossi nel 2019	€ 79.376,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 139.174,89	
Residui totali	€ 139.174,89	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di euro 8.072,50 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 in quanto nell'anno 2019 sono stati effettuati ravvedimenti operosi riferiti agli anni precedenti.

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

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 62,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 62,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 1.473,18	
Residui totali	€ 1.473,18	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARES




Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di euro 31.070,13 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 in quanto si è rilevato un minor pagamento dell'utenza (fenomeno generalizzato nei Comuni facenti parte del Consorzio di Bacino – Covar 14), e una riduzione della maggiorazione statale.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 6.311.207,02	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.174.215,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 5.136.991,13	81,39%
Residui della competenza	€ 1.931.680,71	
Residui totali	€ 7.068.671,84	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

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	€ 2.024.276,92	€ 1.162.802,30	€ 1.170.651,16
Riscossione	€ 2.020.714,92	€ 1.157.633,19	€ 1.169.339,16

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Anno	Importo	Percentuale sulla spesa corrente
2017	€ -	
2018	€ -	
2019	€ 170.000,00	0,52%

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	€ 1.150.000,00	€ 3.884.737,77	€ 1.298.298,81
riscossione	€ 429.891,37	€ 636.807,65	€ 601.122,04
%riscossione	37,38	16,39	46,30




19



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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 1.150.000,00	€ 3.884.737,77	€ 1.298.298,81
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 551.000,00	€ 10.980.000,00	€ 353.000,00
entrata netta	€ 599.000,00	€ 2.786.737,77	€ 945.298,81
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 275.500,00	€ 1.393.368,89	€ 472.649,41
% per spesa corrente	45,99%	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	€ 4.403.546,69	
Residui riscossi nel 2019	€ 351.286,93	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.502.560,00	
Residui al 31/12/2019	€ 2.549.699,76	57,90%
Residui della competenza	€ 697.176,77	
Residui totali	€ 3.246.876,53	
FCDE al 31/12/2019	€ 2.568.765,65	79,11%

PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE: FITTI ATTIVI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di euro 4.617,74 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 in quanto sono diminuite le Associazioni che affittano i Locali Comunali.

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	€ 37.745,93	
Residui riscossi nel 2019	€ 30.613,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 7.132,43	18,90%
Residui della competenza	€ 30.533,43	
Residui totali	€ 37.665,86	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:




20



TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>
Trasferimenti dallo Stato	764.226,24	863.132,57	1.045.850,62
Trasferimenti da UE			
Trasferimenti dalla Regione e altri Enti Locali	214.788,54	319.854,33	364.009,64
Trasferimenti da imprese e privati			
Totale	979.014,78	1.182.986,90	1.409.860,26

Sulla base dei dati esposti si rileva, un aumento dei trasferimenti statali dovuto al rimborso delle spese elettorali, al progetto SPRAR e un progetto educativo.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2017 e 2018:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2019</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.025.050,11	4.159.130,42	3.958.246,59
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.403.654,63	4.198.574,05	1.474.618,97
Interessi attivi	16,83		
Altre entrate da redditi di capitale			
Rimborsi e altre entrate correnti	1.008.447,64	1.633.287,33	741.014,29
Totale entrate extratributarie	6.437.169,21	9.990.991,80	6.173.879,85

Sulla base dei dati esposti si rileva una riduzione rispetto all'anno 2018 dovuta principalmente all'emissione in tale anno di una serie di ruoli per recupero coattivo.

ENTRATE PER PARTITE DI GIRO E PER CONTO TERZI

L'Organo di revisione rileva che non sussiste equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi a causa di un mero errore contabile che è stato rettificato nell'anno 2020.

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	8.480.214,27	8.271.530,93	-208.683,34
102	imposte e tasse a carico ente	530.604,96	507.002,33	-23.602,63
103	acquisto beni e servizi	10.924.832,83	10.625.062,46	-299.770,37
104	trasferimenti correnti	12.347.195,63	12.532.281,05	185.085,42
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	185.275,39	171.472,80	-13.802,59
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	37.238,78	64.908,13	
110	altre spese correnti	527.038,06	489.461,00	-37.577,06
TOTALE		33.032.399,92	32.661.718,70	-370.681,22

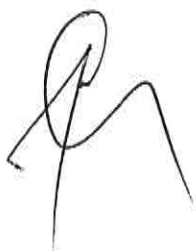
Sulla base dei dati esposti si rileva una riduzione della spesa del personale dovuta alle procedure non terminate per la sostituzione del personale in quiescenza e una riduzione delle spese di acquisto di beni e servizi.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019 ha 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 dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- 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 194.315,95;
- 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 8.874.839,66;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.





	Media 2011/2013	Rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 8.520.963,10	€ 8.271.530,93
Spese macroaggregato 103	€ 197.245,82	€ 2.304,68
Irap macroaggregato 102	€ 492.347,83	€ 450.118,46
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 382.840,79
Totale spese di personale (A)	€ 9.210.556,75	€ 9.106.794,86
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 335.717,09	€ 728.131,05
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 8.874.839,66	€ 8.378.663,81

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

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*).

SPESE IN CONTO CAPITALE

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che sono relative principalmente alla manutenzione straordinaria di edifici comunali, strade e piazze, edilizia scolastica e caserma dei carabinieri; acquisto di alloggi, con fondi dell'ATC, da destinare all'edilizia economica popolare e alla costruzione loculi.

11. 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): € 14.189.161,28
- W2* (equilibrio di bilancio): € 11.903.572,61
- W3* (equilibrio complessivo): € 14.092.236,26

12. 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.	
Entrate correnti	39.600.317,43
Interessi passivi	171.472,80
Percentuale di incidenza	0,43%



24

Evoluzione indebitamento dell'Ente	
	2019
Residuo debito (consistenza all'1.01.2019) (+)	4.043.096,87
Nuovi prestiti (+)	
Prestiti rimborsati (-)	333.896,74
Estinzioni anticipate (-)	
Altre variazioni +/-	
Totale fine anno	3.709.200,13

13. TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

Il Collegio dà atto che l'Ente ha provveduto a pubblicare l'indicatore annuale dei propri tempi medi di pagamento relativo agli acquisti di beni, servizi, prestazioni professionali e forniture, nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013.

A tal riguardo, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è risultato pari a -14,32 giorni.

Con riferimento, poi, all'ammontare complessivo dei debiti e al numero delle imprese creditrici, il dato relativo ai debiti ammonta a euro 1.051.589,92, di cui scaduti ed esigibili per euro 32.454,93 per, rispettivamente, n. 99 e n. 18 imprese creditrici.

14. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente detiene partecipazioni in n. 5 enti e società, di cui:

- n. 1 società partecipata:

- Smat S.p.a. (2,25%);

- n. 3 consorzi così articolati:

- CISA 12 (62,70%);
- Consorzio Valorizzazione Rifiuti 14 – COVAR 14 (20,00%);
- CSI Piemonte (0,21%);
- Consorzio Energia Veneto – CEV (0,09%);

- n. 1 agenzia:

- Agenzia metropolitana per la Mobilità (0,96%).

Gli esiti della procedura di asseverazione sono riportati nella tabella che segue:





Organismi partecipati	credito Comune	debito della società/ente	differenza	Esito
SMAT SPA	18.639,17	19.208,35	-569,18	ASSEVERATO
AG. MOBILITA' PIEMONTESE	13.716,94	0,00	13.716,94	ASSEVERATO
Organismi partecipati	debito Comune	credito della società/ente	differenza	Esito
COVAR - 14	566.612,89	566.612,89	0,00	ASSEVERATO
SMAT SPA	25.808,45	39.292,24	-13.483,79	ASSEVERATO
AG. MOBILITA' PIEMONTESE	2.261,32	234.723,64	-232.462,32	ASSEVERATO
CISA 12	372.703,37	291.039,79	81.663,58	ASSEVERATO
CSI PIEMONTE	30.623,81	30.623,81	0,00	ASSEVERATO

Il Collegio invita l'Ente ad assumere entro l'esercizio 2020 eventuali provvedimenti, al fine di addivenire alla riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

L'Ente ha provveduto, con Deliberazione n. 8 del 04.02.2020, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, non ricorrendo i presupposti per un piano di riassetto secondo quanto previsto dal TUSP.

L'analisi svolta con la deliberazione di cui al paragrafo precedente:

- è stata inviata alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 06.03.2020;
- sarà inviata alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100.

15. CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:





CONTO ECONOMICO		
		2019
<i>A</i>	<i>componenti positivi della gestione</i>	<i>36.093.958,38</i>
<i>B</i>	<i>componenti negativi della gestione</i>	<i>36.244.069,22</i>
	Risultato della gestione	- 150.110,84
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	
	<i>proventi finanziari</i>	
	<i>oneri finanziari</i>	<i>171.472,80</i>
<i>D</i>	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	
	<i>Rivalutazioni</i>	<i>973.868,35</i>
	<i>Svalutazioni</i>	<i>95.460,79</i>
	Risultato della gestione operativa	556.823,92
<i>E</i>	<i>proventi straordinari</i>	<i>594.931,84</i>
<i>E</i>	<i>oneri straordinari</i>	<i>1.966.662,51</i>
	Risultato prima delle imposte	- 814.906,75
	IRAP	499.958,46
	Risultato d'esercizio	- 1.314.865,21

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scrittura di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica e 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 che il risultato dell'esercizio depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di euro 56.865,46.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

16. 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 riassunti:




STATO PATRIMONIALE			
<i>Attivo</i>	01/01/2019	<i>Variazioni</i>	31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	3.348.560,07	28.408,34	3.376.968,41
Immobilizzazioni materiali	120.992.542,53	3.428.682,03	124.421.224,56
Immobilizzazioni finanziarie	20.367.976,75	878.407,56	21.246.384,31
Totale immobilizzazioni	144.709.079,35	4.335.497,93	149.044.577,28
Rimanenze	298.430,35	-177.973,17	120.457,18
Crediti	18.638.456,65	-13.642.483,70	4.995.972,95
Altre attività finanziarie		0,00	
Disponibilità liquide	23.551.191,97	-1.712.461,66	21.838.730,31
Totale attivo circolante	42.488.078,97	-15.532.918,53	26.955.160,44
Ratei e risconti		1.295,29	1.295,29
		0,00	
Totale dell'attivo	187.197.158,32	-11.196.125,31	176.001.033,01
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	160.619.359,41	-95.044,96	160.524.314,45
Fondo rischi e oneri		250.980,80	250.980,80
Trattamento di fine rapporto		0,00	
Debiti	13.572.308,25	-1.097.087,37	12.475.220,88
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	13.005.490,66	-10.254.973,78	2.750.516,88
		0,00	
Totale del passivo	187.197.158,32	-11.196.125,31	176.001.033,01
<i>Conti d'ordine</i>	20.171.068,99	-6.592.814,68	13.578.254,31

17. RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta comunale è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2001 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

18. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio dei Revisori, terminata l'analisi, cominciata già nei giorni precedenti, dei documenti richiamati nella presente Relazione, suggerisce una attenta analisi e valutazione delle immobilizzazioni dell'Ente e la risoluzione delle differenze rilevate in sede di asseverazione dei crediti e debiti con le proprie partecipate.

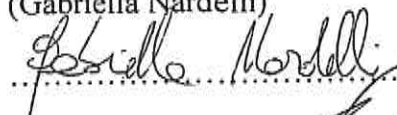
19. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, di quanto riportato nei verbali del precedente Collegio dei Revisori e di quanto emerso dai colloqui intercorsi con quest'ultimo, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto 2019.

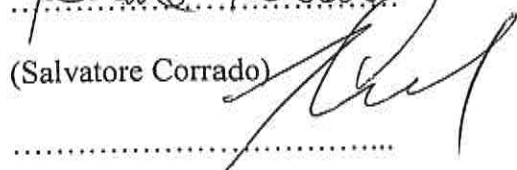
Nichelino, 22 giugno 2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI

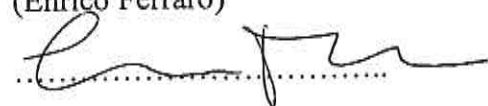
(Gabriella Nardelli)


.....

(Salvatore Corrado)


.....

(Enrico Ferraro)


.....