

COMUNE DI POGNO

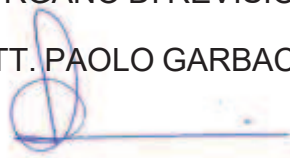
Provincia di NOVARA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE
(DOTT. PAOLO GARBACCIO)



Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	4
Premesse e verifiche	4
Gestione Finanziaria	4
Fondo di cassa	4
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	5
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	6
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	9
Risultato di amministrazione	9
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	10
Fondo crediti di dubbia esigibilità	10
Fondi spese e rischi futuri	10
SPESA IN CONTO CAPITALE	11
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	11
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	11
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	13
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	13
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	15
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	16
CONTO ECONOMICO	16
STATO PATRIMONIALE	16
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	17
CONCLUSIONI	17

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Paolo GARBACCIO, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 27/06/2017;

- ♦ ricevuta in data 19/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 20 del 01/06/2020, 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.

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
 - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
 - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
 - il prospetto dei dati SIOPE;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- ♦ 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;

RILEVATO

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Pogno registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1405 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:

- 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;
- 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.

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)	€ 384.770,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 384.770,41

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 228.539,51	€ 369.030,00	€ 384.770,41
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		369.030,00			369.030,00
Entrate Titolo 1.00	+	1.237.666,82	933.744,57	72.895,84	1.006.640,41
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	18.313,15	17.688,29	-	17.688,29
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	347.390,82	157.139,69	76.844,71	233.984,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-

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)	=	1.603.370,79	1.108.572,55	149.740,55	1.258.313,10
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.282.273,85	969.992,44	88.617,23	1.058.609,67
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	109.005,87	109.005,87	-	109.005,87
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)	=	1.391.279,72	1.078.998,31	88.617,23	1.167.615,54
Differenza D (D=B-C)	=	212.091,07	29.574,24	61.123,32	90.697,56
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)	=	212.091,07	29.574,24	61.123,32	90.697,56
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	429.878,00	98.238,22	25.372,27	123.610,49
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	92.027,62	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	-	-	-	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	521.905,62	98.238,22	25.372,27	123.610,49
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=L1+L1)	=	-	-	-	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	521.905,62	98.238,22	25.372,27	123.610,49
Spese Titolo 2.00	+	865.724,54	179.439,17	28.764,33	208.203,50
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	865.724,54	179.439,17	28.764,33	208.203,50
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	865.724,54	179.439,17	28.764,33	208.203,50
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	- 343.818,92	- 81.200,95	- 3.392,06	- 84.593,01
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	+	300.000,00	-	-	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	300.000,00	-	-	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	379.862,02	230.204,75	-	230.204,75
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	360.353,85	205.871,22	14.697,67	220.568,89
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	256.810,32	- 27.293,18	43.033,59	384.770,41

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

Il risultato della gestione di competenza (accertamenti meno impegni) presenta un **disavanzo** di Euro 227.148,73.

L'equilibrio di bilancio dopo la considerazione dell'FPV di entrata (euro 218.330) e l'FPV di uscita (67.530) presenta un saldo pari ad Euro -76.348,73, mentre l'equilibrio complessivo, considerando altresì l'applicazione dell'avanzo di amministrazione di euro 208.440,21, presenta un saldo pari ad Euro 132.091,48, ulteriormente rettificato dagli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità operato in sede di rendiconto (euro 50.468,77), e pertanto di euro 81.622,71, come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	132.091,48
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	132.091,48
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	132.091,48
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	50.468,77
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	81.622,71

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*	-€ 227.148,73
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 218.330,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 67.530,00
SALDO FPV	€ 150.800,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 489,58
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 79.370,58
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 50.049,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 28.831,05
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 227.148,73
SALDO FPV	€ 150.800,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 28.831,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 208.440,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 148.652,03
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 251.912,46

*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	€ 1.041.444,06	€ 1.006.575,83	€ 933.744,57	92,76445372
Titolo II	€ 18.313,15	€ 17.688,29	€ 17.688,29	100
Titolo III	€ 242.214,76	€ 189.170,97	€ 157.139,69	83,06754995
Titolo IV	€ 390.100,00	€ 219.541,46	€ 98.238,22	44,74700132
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.213.435,09
<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	(-)	1.107.716,76
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
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	(-)	109.005,87
<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)	-	3.287,54
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	(+)	3.530,21
<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	(+)	
<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)		242,67
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	242,67
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	50.468,77
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	-	50.226,10

03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	-	50.226,10
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	204.910,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	218.330,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	219.541,56
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	443.402,65
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	67.530,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		131.848,91
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		131.848,91
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		131.848,91
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)		132.091,58
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		132.091,58
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		50.468,77
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		81.622,81
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		242,67
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	3.530,21
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	50.468,77
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.	-	53.756,31

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ 218.330,00	€ 67.530,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

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 256.313,46, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				369.030,00
RISCOSSIONI	(+)	175.112,82	1.437.015,52	1.612.128,34
PAGAMENTI	(-)	132.079,23	1.464.308,70	1.596.387,93
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			384.770,41
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			384.770,41
RESIDUI ATTIVI	(+)	166.473,64	233.504,40	399.978,04
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	27.545,04	433.359,95	460.904,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			67.530,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			256.313,46

- 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)	€ 300.223,30	€ 357.092,24	€ 256.313,46
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ -	€ 361,58	€ 50.830,35
Parte vincolata (C)	€ 7.313,75	€ 3.530,21	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ 90.000,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 292.909,55	€ 353.200,45	€ 115.483,11

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. 19 del 01/06/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 416.066,46	€ 175.112,82	€ 166.473,64	-€ 74.480,00
Residui passivi	€ 209.674,22	€ 132.079,23	€ 27.545,04	-€ 50.049,95

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..

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 50.830,35, di cui euro 50.468,77 accantonati in sede di rendiconto dell'esercizio 2019. Il fondo è interamente riferibile alla tipologia di Entrata 101: Imposte, tasse e proventi assimilati.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Nulla da segnalare.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Nulla da segnalare.

Fondo indennità di fine mandato

Nulla da segnalare.

Altri fondi e accantonamenti

Nulla da segnalare.

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			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.157,76	304.512,80	300.355,04
203	Contributi agli investimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	3.502,41	138.889,85	135.387,44
	TOTALE	7.660,17	443.402,65	435.742,48

La spesa in conto capitale è stata interamente finanziata con risorse proprie (avanzo di amministrazione), contributi in c/capitale di terzi, e Fondo Pluriennale Vincolato proveniente dallo scorso esercizio. L'Ente non ha attivato nuovi mutui nel corso dell'esercizio per il finanziamento delle spese di investimento.

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.

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 1.265.726,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 46.796,00	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 204.516,64	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 1.517.038,64	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 151.703,86	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(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)	€ 92.059,75	
(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)	€ 59.644,11	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 92.059,75	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		6,07%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 2.128.265,06
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 109.005,87
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 2.019.259,19

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 2.332.579,63	€ 2.232.638,11	€ 2.128.265,06
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 99.941,52	-€ 104.373,05	-€ 109.005,87
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.232.638,11	€ 2.128.265,06	€ 2.019.259,19
Nr. Abitanti al 31/12	1.413	1.405	1.405
Debito medio per abitante	1.580,07	1.514,78	1.437,20

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 101.124,10	€ 96.692,57	€ 92.059,75
Quota capitale	€ 99.941,52	€ 104.373,05	€ 109.005,87
Totale fine anno	€ 201.065,62	€ 201.065,62	€ 201.065,62

L'ente nel 2019 non ha stipulato nuovi mutui.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha concesso garanzie

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 7,59%

Contratti di leasing

Nulla da segnalare.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso relativi a strumenti finanziari derivati:

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): € 132.091,48
- W2 (equilibrio di bilancio): € 132.091,48
- W3 (equilibrio complessivo): € 81.622,71

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono state di euro 296.172,68, rispetto ad euro 324.000 dell'esercizio 2018.

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 45.637,79	
Residui riscossi nel 2019	€ 36.813,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4.115,62	
Residui al 31/12/2019	€ 4.708,59	10,32%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 4.708,59	

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono state di euro 158.782,13, rispetto ad euro 194.586,70 dell'esercizio 2018.

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ -	
Residui riscossi nel 2019	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 1.050,68	
Residui totali	€ 1.050,68	

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono state di euro 164.530 rispetto ad euro 166.900 dell'esercizio 2018.

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	€ 35.104,72	
Residui riscossi nel 2019	€ 14.132,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 20.972,30	59,74%
Residui della competenza	€ 37.837,09	
Residui totali	€ 58.809,39	
FCDE al 31/12/2019	€ 7.509,96	12,77%

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	€ 127.993,38	€ 25.172,42	€ 2.238,22
Riscossione	€ 101.632,81	€ 25.172,42	€ 2.238,22

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono state di euro 92.230,26 rispetto ad euro 103.570,32 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	€ 31.497,33	
Residui riscossi nel 2019	€ 30.589,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 907,95	2,88%
Residui della competenza	€ 1.566,52	
Residui totali	€ 2.474,47	

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	€ 343.448,60	€ 360.188,42	16.739,82
102 imposte e tasse a carico ente	€ 24.588,04	€ 25.115,87	527,83
103 acquisto beni e servizi	€ 581.602,74	€ 514.605,76	-66.996,98
104 trasferimenti correnti	€ 63.809,82	€ 56.580,19	-7.229,63
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 96.692,57	€ 92.059,75	-4.632,82
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.715,15	€ 859,71	-855,44
110 altre spese correnti	€ 71.714,44	€ 58.307,06	-13.407,38
TOTALE	€ 1.183.571,36	€ 1.107.716,76	-75.854,60

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;
- 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 360.099,92;
- 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 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 337.045,09	€ 360.188,42
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 23.054,83	€ 25.115,87
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 360.099,92	€ 385.304,29
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:		€ 45.426,91
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 360.099,92	€ 339.877,38
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009

- divieto di effettuare sponsorizzazioni
- spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009
- riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.

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 ha verificato che i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati siano riconciliati, anche se le risposte ricevute dalle partecipate non recano l'asseverazione dei relativi organi di controllo.

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 nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera Consiglio comunale nr. 43 in data 27/12/2019 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. In particolare, la partecipazione nel Distretto Turistico dei Laghi s.c.r.l. verrà rinunciata mediante recesso, che avrà efficacia dal prossimo 01/01/2021.

CONTO ECONOMICO

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

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.

Il risultato economico conseguito nel 2019 è negativo per euro 185.043,23. Tale risultato è dovuto alla concomitanza di alcuni fattori: diminuzione delle entrate proprie di oltre 200k euro rispetto al 2018; sostanziale stabilità dei costi di gestione; diminuzione di 75k euro nei proventi straordinari.

Il revisore non può esimersi dal raccomandare massima attenzione alla messa in campo di tutte le azioni, in particolare quelle accertative su IMU, necessarie per riportare ai precedenti livelli le entrate proprie dell'Ente, che stante la constatata rigidità della spesa è l'unica strada per ritrovare un auspicabile equilibrio economico.

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.

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.

Patrimonio netto

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

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

L'Ente ha esposto nella relazione economico patrimoniale allegata ai prospetti di bilancio i criteri di valorizzazione delle poste inserite nello stato patrimoniale ed illustrato la loro riconciliazione con i risultato del conto finanziario, in particolare per ciò che concerne le poste dei residui attivi e passivi.

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

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.

Biella, 24 giugno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

(DOTT. PAOLO GARBACCIO)

