



## COMUNE DI MOMPANTERO

Città Metropolitana di Torino

### Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

IL REVISORE DEI CONTI

DONATELLA BRUNELLI

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Premesse e verifiche.....	6
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019....	16
Risultato di amministrazione.....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	21
Fondi spese e rischi futuri.....	21
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	26
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
CONTO ECONOMICO.....	33
STATO PATRIMONIALE.....	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	35
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	35
CONCLUSIONI.....	37

## Comune di MOMPANTERO

### Organo di revisione

Verbale n. 8 del 10/6/2020

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, 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;
- sulla base della documentazione prodotta dall'Ente ed esaminata dopo la chiusura dell'esercizio;

**presenta**

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

Mompantero, li 10 giugno 2020

L'organo di revisione

Donatella BRUNELLI



## INTRODUZIONE

**La sottoscritta BRUNELLI Donatella, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 18.12.2017;**

- ◆ ricevuta in data 29 maggio 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 28/05/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale (\*);

(\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019

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

- il prospetto dimostrativo del risultato 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);
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (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;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, fino al compimento dei termini di prescrizione;
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo,
- il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28 dicembre 2018);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);

- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
  - il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del Dlgs 267/2000).
  - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
  - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- ◆ 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. 29 del 28/11/2016;

#### 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 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;
- ◆ che i controlli sono stati operati sulla base della documentazione prodotta dall'Ente;

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.5
di cui variazioni di Consiglio	n.3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ eventuali irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di MOMPANTERO registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.649 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 **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 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; *(Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6)*

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni UNIONE MONTANA VALLE SUSA
- partecipa al Consorzio di Comuni CONISA, CADOS
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **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;
- **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 termine di legge, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **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 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;
- 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;
- l'Ente **non è** in dissesto;
- L'Ente **non risulta** avere debiti fuori bilancio
- 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.

### **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)	€	1.107.815,76
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	1.107.815,76

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

Fondo cassa complessivo al 31.12			
	€ 851.685,95	€ 1.071.958,30	€ 1.107.815,76
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

#### **CASSA VINCOLATA**

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2018 è di euro Zero.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Equilibri di cassa**

	Bilancio di esercizio 2019			
	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)	€ 1.071.958,30			€ 1.071.958,30
Entrate Titolo 1.00	€ 553.696,39	€ 463.901,12	€ 35.931,71	€ 500.832,83
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	€	€	€	€
Entrate Titolo 2.00	€ 42.341,90	€ 2.512,22	€	€ 2.512,22
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	€	€	€	€
Entrate Titolo 3.00	€ 296.357,20	€ 179.338,63	€ 1.410,90	€ 280.749,53
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+B1-Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06	€ 892.195,03	€ 745.751,97	€ 38.342,61	€ 784.094,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)	€	€	€	€
Spese Titoli 1.00 - Spese correnti	€ 1.042.625,93	€ 453.678,55	€ 92.147,84	€ 552.826,39
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	€ 866.850,68	€ 148.045,11	€ 203.891,38	€ 351.936,49
Spese Titolo 4.00 Quote di capitale ammonti di mutui e prestiti obbligazionari	€ 10.278,00	€ 10.277,37	€	€ 10.277,37
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)	€ 1.919.754,61	€ 612.001,03	€ 303.039,22	€ 915.040,25
Differenza D (D=B-C)	€ 1.027.559,48	€ 133.750,94	€ 264.696,61	€ 130.945,67
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)	€	€	€	€
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)</b>	€ 1.027.559,48	€ 133.750,94	€ 264.696,61	€ 130.945,67
Entrate Titolo 4.00 Entrate in conto capitale	€ 902.249,26	€ 68.826,06	€ 91.189,84	€ 160.015,90
Entrate Titolo 5.00 Entrate da attività finanziarie	€	€	€	€
Entrate Titolo 6.00 Assunzione prestiti	€	€	€	€
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (I)	€	€	€	€
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+I (I)	€ 902.249,26	€ 68.826,06	€ 91.189,84	€ 160.015,90
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+I)	€	€	€	€
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)	€ 902.249,26	€ 68.826,06	€ 91.189,84	€ 160.015,90
Spese Titolo 2.00	€ 866.850,68	€ 148.045,11	€ 203.891,38	€ 351.936,49
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	€	€	€	€
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	€ 866.850,68	€ 148.045,11	€ 203.891,38	€ 351.936,49
Spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in c/capitale (O)	€	€	€	€
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	€	€	€	€
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P+E-G)</b>	€ 902.249,26	€ 68.826,06	€ 91.189,84	€ 160.015,90
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 increment. di attività finanziarie	€	€	€	€
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	€ 259.923,02	€ 158.775,19	€ 2.418,39	€ 161.193,58
Spese titolo 7 (V) Uscite c/terzi e partite di giro	€ 288.112,40	€ 145.376,74	€ 9.029,61	€ 154.416,75
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+M+Q+L1-R)</b>	€ 918.458,70	€ 215.975,45	€ 180.117,99	€ 1.107.815,76

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui



### **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** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **242.680,12**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 242.215,31, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 241.715,12 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	242.680,12
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	464,81
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>242.215,31</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	242.215,31
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	500,19
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>241.715,12</b>

### **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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 366.865,76
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 44.736,54
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 203.922,18
<b>SALDO FPV</b>	-€ 159.185,64
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 8,75
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 43.062,50
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 43.053,75
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 366.865,76
<b>SALDO FPV</b>	-€ 159.185,64
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 43.053,75
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 35.000,00
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 709.601,24
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 995.335,11

### **Analisi della gestione finanziaria di competenza**

Il risultato della gestione finanziaria di competenza, evidenziato nella tabella sotto riportata, viene calcolato raffrontando il totale degli accertamenti delle entrate di competenza con il totale degli impegni delle spese di competenza, tenendo conto che le entrate sono influenzate, altresì, dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2019 e del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata al quale viene sottratto quello iscritto in spesa.

Il risultato è pertanto il seguente:

Totale accertamenti	(+)	€ 1.674.433,38
Totale impegni	(-)	€ 1.307.567,62
		<hr/>
Avanzo		€ 366.865,76
FPV corrente	(+)	€ 18.276,37
FPV capitale	(+)	€ 26.460,17
A.A.	(+)	€ 35.000,00
FPV spese	(-)	€ 203.922,18
		<hr/>
<b>Saldo gestione competenza</b>	<b>€.</b>	<b>242.680,12</b>

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

Entrate	Previsione di bilancio (A)	Accertamenti	Entrate di competenza	Impegni assorbiti (B+C+D)
		(B)	(C)	
<b>Titolo I</b>	€ 494.669,00	€ 505.143,08	€ 500.832,83	99,1467269
<b>Titolo II</b>	€ 16.399,88	€ 16.399,32	€ 2.512,22	15,31904981
<b>Titolo III</b>	€ 294.947,02	€ 281.049,81	€ 280.749,53	99,89315773
<b>Titolo IV</b>	€ 715.425,53	€ 712.885,03	€ 160.015,90	22,44624214
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	#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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:

**VERIFICA EQUILIBRI**  
**(solo per gli Enti locali)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	18.276,37
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	802.592,21
<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	(-)	586.641,76
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	11.440,10
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	(-)	10.277,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>212.509,35</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA I PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	
<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	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>212.509,35</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	464,81
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>212.044,54</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuate in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	500,19
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>211.544,35</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	35.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	26.460,17
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	712.885,03
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	(-)	551.692,35
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	192.482,08
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>30.170,77</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>30.170,77</b>
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>30.170,77</b>
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	(-)	
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = Q1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>242.680,12</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019		464,81
Risorse vincolate nel bilancio		
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>242.215,31</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		500,19
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>241.715,12</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		212.509,35
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (M)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	464,81
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	500,19
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>211.544,35</b>

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote accantonate  
**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 31/12/N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità						0
FCDE		16307,72			500,19	16807,91
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		16307,72	0	0	500,19	16807,91
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamenti residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti						0
Trattamento fine rapporto Sindaco		1200,76		464,81		1665,57
Totale Altri accantonamenti		1200,76	0	464,81	0	1665,57
<b>Totale</b>		<b>17508,48</b>	<b>0</b>	<b>464,81</b>	<b>500,19</b>	<b>18473,48</b>

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate  
**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**

Capitolo di spesa	Descr.	Capitolo di spesa autorizzato	Uscite	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate applicate all'esercizio N	Cassa per conto di gestione vincolata	Fondo per conto di gestione vincolata	Fondo per conto di gestione vincolata	Fondo per conto di gestione vincolata	Fondo per conto di gestione vincolata	Fondo per conto di gestione vincolata	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
Fondi derivanti dalla legge													
Uscite esercizi precedenti				1211,33								1211,33	1211,33
Totale risorse derivanti dalla legge (1)				1211,33								1211,33	1211,33
Risorse derivanti da trasferimenti													
Totale risorse derivanti da trasferimenti (2)				0								0	0
Risorse derivanti da finanziamenti													
Totale risorse derivanti da finanziamenti (3)				0								0	0
Risorse derivanti da contributi													
Totale risorse derivanti da contributi (4)				0								0	0
Altri vincoli													
Incasso CEE per acquisto lavori/obra				11711,24								11711,24	11711,24
Totale altri vincoli (5)				11711,24								11711,24	11711,24
<b>Totale risorse vincolate (1+2+3+4+5)</b>				<b>12933,56</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12933,56</b>	<b>12933,56</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da contributi (3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altri vincoli (4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altri vincoli (5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (6)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (1 - 6)	0	1211,33
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (2 - 6)	0	0
Totale risorse vincolate da contributi al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (3 - 6)	0	0
Totale risorse vincolate da altri vincoli al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (4 - 6)	0	11711,24
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (1+2+3+4 - 6)	0	12933,56



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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di revisione ha preso in esame la relativa documentazione sottopostagli dal responsabile del servizio finanziario.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 18.276,37	€ 11.440,10
FPV di parte capitale	€ 26.460,17	€ 192.482,08
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 13.102,26	€ 18.276,37	€ 11.440,10
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 12.309,26	€ 13.490,34	€ 11.440,10
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ 793,00	€ 4.786,03	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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.

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	€ -	€ 26.460,17	€ 192.482,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 26.460,17	€ 192.482,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

### 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 995.335,11, come risulta dai seguenti elementi:

#### Allegato a) Risultato di amministrazione

#### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.071.958,30
RISCOSSIONI	(+)	131.950,84	973.353,22	1.105.304,06
PAGAMENTI	(-)	312.068,83	757.377,77	1.069.446,60
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.107.815,76
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.107.815,76
RESIDUI ATTIVI	(+)	143.467,01	701.080,16	844.547,17
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	202.915,79	550.189,85	753.105,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			11.440,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			192.482,08
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE ... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			995.335,11

- 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)	€ 677.299,20	€ 744.601,24	€ 995.335,11
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 18.459,67	€ 17.508,48	€ 18.473,48
Parte vincolata (C)	€ 1.233,33	€ 22.944,56	€ 35.006,79
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 271.148,23	€ 184.049,72	€ 192.036,37
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 386.457,97	€ 520.098,48	€ 749.818,47

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

Nel corso del 2019 è stato applicato al bilancio di previsione A.A. per complessivi euro 35.000,00 come meglio di seguito specificato:

- Quota vincolata	euro	0,00
- Quota destinata ad investimenti	euro	35.000,00
- Quota accantonata	euro	0,00
- Quota confluita nei fondi liberi	euro	0,00

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n.1. (anno compilato le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018		Totale	Parte disponibile
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione			
Copertura dei debiti fuori bilancio	€	€	-
Salvaguardia equilibri di bilancio	€	€	-
Finanziamento spese di investimento	€	€	-
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€	€	-
Estinzione anticipata dei prestiti	€	€	-
Altra modalità di utilizzo	€	€	-
Utilizzo parte accantonata	€	€	-
Utilizzo parte vincolata	€	€	-
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 35.000,00	€	-
Valore delle parti non utilizzate	€	€	-
<b>Valore monetario della parte</b>	€	€	-

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193.

Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."

## 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.6 del 12.03.2020 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.3 del 25.03.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 275.426,60	€ 131.950,84	€ 143.467,01	-€ 8,75
Residui passivi	€ 558.047,12	€ 312.068,83	€ 202.915,79	-€ 43.062,50

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	€ 8,42	€ 15.772,69
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 0,33	€ 27.151,88
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 137,93
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 8,75</b>	<b>€ 43.062,50</b>

### RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE RESIDUI

Maggiori residui attivi (+)	0,00
Minori residui attivi (-)	8,75
Minori residui passivi (+)	43.062,50
Saldo gestione residui	43.053,75

### INSUSSISTENZE ED ECONOMIE

Gestione corrente	23.543,08
Gestione in conto capitale	15.089,32
Gestione partite di giro	4.421,35
Verifica saldo gestione residui	43.053,75

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

		2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
<b>IMU</b>	Residui iniziali		€ -	€ -	€ -	€ 2.569,89	€ -	€ 2.065,99	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.569,89	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
<b>Tarsu - Tia - Tari</b>	Residui iniziali	€ 2.292,73	€ -	€ 4.360,93	€ 9.112,24	€ 38.005,33	€ -	€ 61.217,59	€ 16.807,91
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 38,51	€ -	€ 326,22	€ 3.976,40	€ 28.402,80	€ -		
	Percentuale di riscossione	2%	#DIV/0!	7%	44%	75%			
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
<b>Proventi acquedotto</b>	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
<b>Proventi da permesso di costruire</b>	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
<b>Proventi canoni depurazione</b>	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità, calcolato come nel prospetto allegato alla Relazione al rendiconto di gestione redatta dalla Giunta Comunale allegata al rendiconto.

L'unica entrata per la quale l'Ente ha ritenuto di procedere all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità è la TARI.

I residui attivi esaminati per la costituzione del FCDE sono quelli relativi alla TARI relativamente agli anni dal 2015 al 2019.

- **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.

<b>FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' al 31/12/2019</b>	<b>€ 16.807,91</b>
--	--------------------

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Tale fondo non è stato costituito in quanto non vi sono allo stato attuale cause in corso che rendano necessaria la costituzione del fondo.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Il fondo non è stato costituito in quanto i bilanci delle società partecipate nel 2018 non hanno chiuso in perdita.

### **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)	€ 1.200,76
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 464,81
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 1.665,57</b>

## 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
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	271.141,43	27.000,00	- 244.141,43
203	Contributi agli investimenti	93000		-93000
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale	60.910,98	524.692,35	463.781,37
	TOTALE	425.052,41	551.692,35	126.639,94

## 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:

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€	394.827,95
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	15.410,96
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	215.941,65
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>€</b>	<b>626.180,56</b>
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€</b>	<b>62.618,06</b>
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>		
(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)	€	1.626,75
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€</b>	<b>60.991,31</b>
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€</b>	<b>1.626,75</b>
		<b>0,26</b>

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

La seguente tabella evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

2017	2018	2019
0,41	0,36	0,26

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONSOLIDATO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€	30.200,32
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€	10.277,37
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€</b>	<b>19.922,95</b>

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 49.307,72	€ 39.987,32	€ 30.200,32
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 9.320,40	€ 9.787,00	€ 10.277,37
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 39.987,32</b>	<b>€ 30.200,32</b>	<b>€ 19.922,95</b>
Nr. Abitanti al 31/12	646,00	649,00	649,00
Debito medio per abitante	61,90	46,53	30,70

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 2.586,32	€ 2.117,12	€ 1.626,75
Quota capitale	€ 9.320,40	€ 9.787,00	€ 10.277,37
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 11.906,72</b>	<b>€ 11.904,12</b>	<b>€ 11.904,12</b>

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

### **Concessione di garanzie**

Si dà atto che il Comune di Mompantero non ha rilasciato garanzie fideiussorie a favore di organismi partecipati dall'Ente o altri soggetti.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria.

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso contratti 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): € 242.680,12
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 242.215,31
- W3\* (equilibrio complessivo): € 241.715,12

\* 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**.

*Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)*

*Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione*

## 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:

			FCDE	FCDE
			2019	2019
Recupero evasione IMU	€ 104.833,66	€ 104.833,66	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 104.833,66</b>	<b>€ 104.833,66</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

Relativamente all'attività di recupero evasione IMU, l'introito è dovuto in gran parte all'attività di verifica su immobili di gruppo D di proprietà dell'Enel.

Non si registrano somme rimaste a residuo per recupero evasione.

### IMU

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

#### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.569,89	
Residui riscossi nel 2019	€ 2.569,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 2.065,99	
Residui totali	€ 2.065,99	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

### TARSU-TIA-TARI

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	€ 56.457,44	
Residui riscossi nel 2019	€ 34.361,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 22.095,62	39,14%
Residui della competenza	€ 39.121,97	
Residui totali	€ 61.217,59	
FCDE al 31/12/2019	€ 16.807,91	27,46%

## **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	€ 11.278,78	€ 35.634,17	€ 3.096,00
Riscossione	€ 11.278,78	€ 35.634,17	€ 3.096,00

Non sono stati applicati oneri di urbanizzazione per il finanziamento della spesa del titolo 1.

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(art. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Non vi sono proventi da sanzioni amministrative per l'anno 2019 in quanto il servizio non è attivo.

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

Si rileva un aumento delle entrate accertate: l'importo degli affitti attivi e canoni patrimoniali nell'anno 2018 ammontavano ad euro 44.974,20 mentre nel 2019 sono pari ad euro 55.288,25.

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		
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	#DIV0!
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2019		#DIV0!

## **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	€ 200.258,79	€ 206.603,62	6.344,83
102 imposte e tasse a carico ente	€ 14.229,14	€ 18.623,27	4.394,13
103 acquisto beni e servizi	€ 288.143,64	€ 244.048,82	-44.094,82
104 trasferimenti correnti	€ 85.497,77	€ 81.191,05	-4.306,72
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 2.117,12	€ 1.626,75	-490,37
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.541,58	€ 510,00	-2.031,58
110 altre spese correnti	€ 23.678,81	€ 34.038,25	10.359,44
<b>TOTALE</b>	<b>€ 616.466,85</b>	<b>€ 586.641,76</b>	<b>-29.825,09</b>

### **Spese per il personale**

Dal consuntivo 2019, come dimostrato dalla tabella sottostante, le spese per il personale ammontano per l'anno 2019 ad euro 240.637,05, mentre il rispetto del limite dell'anno 2008 è pari ad euro 231.593,60, si rileva quindi che il limite di spesa previsto dal comma 11 dell'art.4-ter del DL 16 del 02.03.2012 convertito in legge n. 44 del 26.04.2012 è stato superato.

Le motivazioni dello sfioramento del tetto di spesa sopra citato **sono state così riepilogate nella Relazione al Rendiconto della Gestione e nella deliberazione n. 24 della Giunta Comunale del 28-5-2020:**

""Evidenziato che:

- con deliberazione del C.C. n. 4 in data 26 febbraio 2018 di approvazione del DUP e del bilancio di previsione 2018/2020, veniva riconfermata la dotazione organica dell'Ente, senza previsione di nuove assunzioni né cessazioni né eccedenze, come deliberato dalla Giunta Comunale con atto ricognitorio n.1 del 29.01.2018;

- in data 4.09.2018 prot.n.2815, è pervenuta la domanda da parte di un dipendente tendente ad ottenere un anno di congedo straordinario retribuito ai sensi della dell'art 42 comma 5 e ss. del D.Lgs 151/2001, per il periodo dal 15.10.2018 al 14.10.2019;

Dato atto che con propria deliberazione n. 47 in data 24/09/2018 questa Giunta :

- ha preso atto della domanda pervenuta dal dipendente tendente ad ottenere un anno di congedo straordinario retribuito ai sensi della dell'art 42 comma 5 e ss. del D.Lgs 151/2001, dal 15.10.2018 al 14.10.2019, rilevando che il dipendente di cat.D3 con posizione economica D4, rivestiva il ruolo di Responsabile dell'area tecnica-manutentiva, ed era l'unico dipendente in servizio nell'area interessata, oltre a due dipendenti con qualifica di operai;

- ha preso atto dei nuovi fatti intervenuti che richiedevano la necessità di apportare una modifica a quanto a suo tempo stabilito con le citate deliberazioni, programmando il reperimento di personale in via straordinaria e temporanea, per le seguentimotivazioni:

- la figura interessata, di cat. D3, con posizione economica D4, rivestiva il ruolo di Responsabile dell'Area Tecnica/Manutentiva, ed era l'unico dipendente in servizio nella area interessata, oltre a due dipendenti della squadra esterna;
- l'assenza del dipendente comportava l'assoluta impossibilità di assolvere alle funzioni fondamentali dell'Area Tecnica/Manutentiva, comprendente il servizio lavori pubblici, patrimonio, edilizia privata, urbanistica e servizi manutentivi, oltre che lo sportello edilizia per il pubblico;
- necessitava assicurare funzionalità e continuità ai servizi tecnici interessati, anche al fine di espletare con carattere di assoluta celerità e urgenza tutti gli interventi sul territorio dichiarati urgenti, indifferibili e di pubblica utilità, individuati dalla Delibera del Consiglio dei Ministri 27 giugno 2018 e dalla Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione Civile presso la Presidenza del Consiglio dei Ministri n. 534 del 25 luglio 2018, a seguito degli eventi meteorologici del mese di ottobre 2017 e del mese di giugno 2018;
- programmava un fabbisogno straordinario e temporaneo di personale per il periodo di un anno, coincidente con il periodo di assenza dal servizio, avvalendosi di dipendenti di altra pubblica amministrazione, ai sensi dell'art. 1 comma 557 della L. 23.12.2004 n. 311 (Finanziaria 2005) nel limite massimo di 12 ore settimanali, per la necessità di assicurare l'erogazione e l'espletamento di servizi indispensabili, in quanto la contingenza

degli interventi e la specialità delle competenze richieste, non consentivano l'espletamento di tali compiti da parte di altro personale dell'organico comunale, costituito da un numero complessivo di 5 dipendenti, di cui oltre al tecnico, 2 amministrativi e 2 operai, pur comportando tale fabbisogno straordinario il superamento del limite di spesa di personale registrato nell'anno 2008, da quando sono sempre state adottate politiche di contenimento delle spese e delle assunzioni di personale;

- *dettava indirizzi al fine di trovare rimedi organizzativi per fronteggiare la situazione e salvaguardare le esigenze operative contingenti, incaricando Sindaco, Segretario e ufficio comunali, di attivarsi per reperire la disponibilità di personale tecnico di altri comuni che in quanto già formato e competente, avrebbe consentito di poter far fronte alle necessità con carattere di tempestività;*  
*Richiamata altresì la propria precedente deliberazione n. 51 in data 18/10/2018 con cui questa Giunta comunale confermava e integrava la programmazione di cui alla delibera n.47 del 24.09.2018 e disponeva di:*
- *avvalersi del dipendente, Responsabile dell'ufficio tecnico del Comune di Borgone di Susa, nel limite massimo di 12 ore settimanali, al di fuori del proprio orario d'obbligo contrattuale, a cui affidare la responsabilità dell'Area tecnica, con la retribuzione oraria della categoria di appartenenza (posizione economica D3) maggiorata del rimborso per l'accesso alla sede di lavoro per complessivi € 17,06 orari, oltre € 5,17 derivanti dalla parametrizzazione della posizione organizzativa del Responsabile Area Tecnica di questo Comune rapportata al numero di ore prestate, per un importo complessivo orario di € 22,23;*
- *avvalersi anche della collaborazione di un libero professionista, quale supporto al Responsabile Tecnico da nominare, con ruolo di RUP, per la notevole mole di lavoro e per i molteplici servizi da espletare e pertanto, per la difficoltà di ottemperare nei tempi stabiliti ai procedimenti di propria competenza, trattandosi di incarico per un massimo di 12 ore settimanali ;*
- *dare atto che il fabbisogno straordinario di personale in oggetto avrebbe comportato il mancato rispetto del tetto di spesa di personale dell'anno 2008, in quanto questo Comune ha sempre adottato politiche di contenimento delle spese e delle assunzioni di personale;*
- *dare altresì atto che il fabbisogno straordinario di personale in oggetto sarebbe stato contenuto all'interno del tetto di spesa del personale a tempo determinato, di cui alle previsioni di cui all'art. 9 comma 28 del DL 78/2010, che per questo Comune è stato costituito nel biennio 2012-2013, a seguito sostituzione personale per congedo maternità anni 2012/2013, come espressamente disposto dalle deliberazioni Sezione Autonomie della Corte dei Conti n. 1/2017 e n. 15/2018;*

*Rilevato che i citati atti deliberativi n. 47/2018 e n. 51/2018 evidenziavano chiaramente che il fabbisogno straordinario di personale avrebbe comportato il mancato rispetto del tetto di spesa di personale dell'anno 2008, (avendo il comune di Mompantero adottato sempre politiche di contenimento delle spese e delle assunzioni di personale), pur restando contenuto all'interno del tetto di spesa del personale a tempo determinato, di cui alle previsioni di cui all'art. 9 comma 28 del DL 78/2010, che per questo comune è stato costituito nel biennio 2012-2013, a seguito sostituzione personale per congedo maternità anni 2012/2013, come espressamente disposto dalle deliberazioni Sezione Autonomie della Corte dei Conti n. 1/2017 e n. 15/2018;*

*Dato atto che in data 14.08.2019 perveniva dal dipendente in congedo straordinario ulteriore di richiesta di proroga fino al 15 gennaio 2020, e che la necessità di assicurare l'erogazione e l'espletamento di servizi indispensabili venivano prorogati gli incarichi per la sostituzione del dipendente;*

*Dato atto che il superamento delle spese di personale 2008 deriva dalle nuove spese per il personale straordinario che si sommano a quelle dovute al dipendente in congedo straordinario retribuito che ha diritto a indennità pari all'ultima retribuzione percepita, comprensiva di indennità di posizione organizzativa;""*

Si rileva che la maggiore spesa pari ad euro 9.043,45 risulta comunque inferiore a quella preventivata in sede di redazione del Bilancio di Previsione 2019-2021, dando atto degli sforzi compiuti dall'Amministrazione Comunale nel contenimento di dette spese.

Anche se il superamento dei parametri in materia di spesa di personale ha carattere eccezionale e straordinario determinato dalla particolare situazione creatasi nell'organico comunale, che non consentiva il normale espletamento dei servizi ai cittadini, la sottoscritta quale revisore dei conti di codesto Ente aveva già espresso parere negativo relativamente alla programmazione del fabbisogno straordinario del personale con proprio verbale del 17/10/2018, parere negativo ribadito in sede di approvazione del bilancio di previsione 2019 con i verbali n. 2 e 3 del 4 marzo 2019.

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

- 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 per questo Comune è stato costituito nel biennio 2012-2013, a seguito sostituzione personale per congedo maternità anni 2012/2013, come espressamente disposto dalle deliberazioni sezione autonomie della Corte dei Conti n. 1/2017 e n. 15/2018; di euro 31.993,37, come risultante dalla Deliberazione della Giunta Comunale n.8 del 12.03.2020;
- 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 *non 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	€ 198.366,85	€ 208.247,04
Spese macroaggregato 103	€ 1.473,00	€ 1.008,80
Irap macroaggregato 102	€ 12.496,35	€ 14.350,28
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare CONVENZIONE SEGRETERIA	€ 28.406,08	€ 24.000,00
Altre spese: da specificare FONDO MOBILITA' SEGRETARI	€ 2.519,35	
Altre spese: da specificare assistenza RUP		€ 10.404,16
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 243.261,63</b>	<b>€ 258.010,28</b>
(-) Componenti escluse (B)		€ 2.769,93
(-) Altre componenti escluse:	€ 11.668,03	€ 14.603,30
di cui rinnovi contrattuali	€ 9.380,37	€ 14.603,30
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 231.593,60</b>	<b>€ 240.637,05</b>
(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.

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'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate al 31/12/2019.

Le partecipazioni detenute dal Comune di Mompantero in Società di servizi al 31/12/2019 sono le seguenti:

GAL ESCARTONS e VALLI VALDESI S.R.L. QUOTA DI PARTECIPAZIONE 0,86%

Alla data del 31.12.2019 non si rilevano situazioni di debito e credito in essere tra il Comune di Mompantero e il GAL Escartons e Valli Valdesi Srl. Tali dati conciliano con quanto esposto nel prospetto ricevuto dalla GAL Escartons e Valli Valdesi Srl, comunicazione prot. N. 601 del 21.02.2020.

S.M.A.T. Società Metropolitana Acque Torino SPA QUOTA DI PARTECIPAZIONE 0,00002%

Alla data del 31.12.2019 non si rilevano situazioni di debito e credito in essere tra il Comune di Mompantero e la SMAT S.p.a. Tali dati conciliano con quanto esposto nel prospetto ricevuto dalla SMAT S.p.a. comunicazione prot. N. 1451 del 04.05.2020.

ACSEL SPA QUOTA DI PARTECIPAZIONE 0,59%

L'importo dei crediti della società ACSEL nei confronti del Comune di Mompantero per fatture emesse e per fatture da emettere è stato riconciliato e quadra con quanto risulta al Comune di Mompantero.

Per quanto riguarda il credito relativo agli impianti fotovoltaici, della società ACSEL nei confronti dell'Ente, si rileva che il prospetto compilato dalla ACSEL riporta un credito totale di euro 81.706,47, mentre nella contabilità dell'Ente, dove sono state impegnate le somme effettivamente incassate come da reversali

emesse nei bilanci dal 2012 al 2019, l'importo totale dovuto ammonterebbe ad euro 80.221,18. Una parte di questo importo è conservata a residui, mentre l'altra parte è confluita nell'avanzo di amministrazione vincolato e disponibile.

Per quanto riguarda l'ammontare dei debiti della società ACSEL nei confronti del Comune di Mompantero alla data di redazione della presente relazione, mancano ancora alcuni elementi per effettuare la riconciliazione.

Si chiede pertanto al comune di effettuare la dovuta riconciliazione entro la data di approvazione del rendiconto.

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, dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

### **Estermalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

L'Ente ha provveduto, in data 16/12/2019 con atto del C.C. n. 19 alla RICOGNIZIONE PERIODICA AL 31.12.2018 DELLE PARTECIPAZIONI PUBBLICHE EX ART. 20 D.LGS. 19.08.2016 N. 175, COME MODIFICATO DAL D.LGS. 16.06.2017 N. 100.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018.



## CONTO ECONOMICO

L'Ente con deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 5/5/2020 ha esercitato la facoltà prevista dall'articolo 232 comma 2 D.Lgs 267/2000 s.m.i, per gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti.

## 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 sono così riassunti:

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	3.038,82
Immobilizzazioni materiali	3.629.532,14
Immobilizzazioni finanziarie	86.707,10
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>3.719.278,06</b>
Rimanenze	0,00
Crediti	844.909,17
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	000
Disponibilità liquide	1.108.040,19
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>1.952.949,36</b>
Ratei e risconti	11.158,94
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>5.683.386,36</b>

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2019
<b>Patrimonio Netto</b>	<b>4.531.169,24</b>
<b>Fondi per rischi e oneri</b>	<b>18.473,48</b>
<b>TFR</b>	<b>000</b>
Debiti da finanziamento	19.922,95
Debiti verso fornitori	184.130,81
Debiti per trasferimenti e contributi	139.581,54
Altri debiti	429.393,29
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>773.028,59</b>
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	360.715,05
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>5.683.386,36</b>

per le variazioni rispetto all'anno precedente si riporta il seguente riassunto dei valori patrimoniali al 31/12/2018:

<b>ATTIVO</b>	<b>VALORI AL 31/12/2018</b>
Immobilizzazioni immateriali	4.234,42
Immobilizzazioni materiali	3.635.983,93
Immobilizzazioni finanziarie	106.324,38
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>3.746.542,73</b>
Rimanenze	0,00
Crediti	277.636,55
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	000
Disponibilità liquide	1.072.286,32
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>1.349.922,87</b>
Ratei e risconti	14.459,93
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>5.110.925,53</b>

<b>PASSIVO</b>	<b>VALORI AL 31/12/2018</b>
<b>Patrimonio Netto</b>	<b>3.892.618,22</b>
Fondi per rischi e oneri	17.508,48
<b>TFR</b>	<b>000</b>
Debiti da finanziamento	30.200,32
Debiti verso fornitori	287.699,96
Debiti per trasferimenti e contributi	124.005,59
Altri debiti	146.341,57
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>588.247,44</b>
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	612.551,39
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>5.110.925,53</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	
Impegni su esercizi futuri	58.246,20

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che sono aggiornati annualmente, l'ultimo anno di aggiornamento è il 2019.

Il patrimonio netto al 31/12/2019 ammontante ad euro 4.531.169,24 è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€ 3.501.274,66
II	Riserve	€ 1.029.894,58
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 415.164,82
b	da capitale	€ 399.188,44
c	da permessi di costruire	€ 90.437,10
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 955.433,86
e	altre riserve indisponibili	
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

### 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.

L'importo iscritto in corrispondenza di tale voce (pari ad euro 18.473,48) corrisponde a quanto accantonato dall'Ente al 31/12/2019 nel prospetto di determinazione dell'Avanzo di Amministrazione. Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale, escluso il fondo società partecipate per le società valutate con il metodo del patrimonio netto.

La quota iscritta corrisponde a

-FCDE per Euro 16.807,91

-altri accantonamenti per Euro 1.665,57.

## **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.

## **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

*In questa parte della relazione il revisore riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:*

- a) eventuali gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate
- b) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

*Gli aspetti che si ritiene debbano essere sottolineati ed attentamente osservati e perseguiti dall'ente nel corso dell'esercizio sono i seguenti:*

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi

- *attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio* (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- *attendibilità dei valori patrimoniali* (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- *analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;*
- *rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;*
- *proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.*

*Gli elementi che possono essere considerati sono:*

- *verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;*
- *economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;*
- *economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;*
- *indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;*
- *gestione delle risorse umane e relativo costo;*
- *gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,*
- *attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;*
- *qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);*
- *adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;*
- *rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del di finanza pubblica.*

#### **RILIEVI DEL REVISORE:**

**Si rileva che il limite di spesa previsto dal comma 11 dell'art.4-ter del DL 16 del 02.03.2012 convertito in legge n. 44 del 26.04.2012 che per questo comune è pari ad euro 231.593,60 è stato superato, per i motivi del superamento si fa riferimento a quanto detto nel paragrafo Spese per il personale.**

#### **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il revisore, a fronte delle verifiche su esposte, prendendo atto del risultato dell'avanzo di amministrazione dell'ente, ritiene opportuno, nell'ambito dell'attività di collaborazione con il Consiglio comunale prevista dall'articolo 239 del TUEL, effettuare le seguenti considerazioni e proposte.

L'ente pur ritrovandosi nella fattispecie di poter applicare al bilancio dell'esercizio corrente parte dell'avanzo di amministrazione, dovrà ad avviso della scrivente, porre particolare attenzione ad alcune poste del bilancio che avranno particolari riflessi di incertezza a causa della situazione dovuta all'emergenza COVID.

E' da prevedere infatti un forte rallentamento dell'economia che si manifesterà quasi sicuramente nella difficoltà dell'incasso dei residui attivi e delle entrate tributarie oltre che da un aumento delle spese correnti di carattere sociale.

Pertanto si invita l'amministrazione ad effettuare un attento e puntuale monitoraggio dei flussi di cassa e degli equilibri di bilancio.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si:

esprime parere favorevole

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e dei documenti allegati,

tranne che per quanto concerne il superamento del limite di spesa per il personale per l'anno 2019, rispetto all'anno 2008, pur condividendo le specifiche motivazioni addotte dal Comune di Mompantero e prendendo atto che il limite di spesa per l'anno 2019 è stato superato per un importo inferiore a quello previsto in sede di Bilancio di previsione 2019, ribadendo il suo parere non favorevole e invitando l'Amministrazione Comunale a continuare a mettere in atto tutte le misure necessarie per il contenimento della spesa per il personale.

Si segnala, all'Amministrazione Comunale, la necessità di completare o integrare la documentazione obbligatoria, in particolare con le prescritte certificazioni relative a debiti/crediti del Comune da/verso le sue partecipate.

Mompantero 10 giugno 2020

IL REVISORE DEI CONTI



(DONATELLA BRUNELLI)