

COMUNE DI SAVIGLIANO

PROVINCIA DI CUNEO

<p>Relazione dell'organo di revisione</p> <ul style="list-style-type: none">– <i>sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione</i>– <i>sullo schema di rendiconto</i>	<p>ANNO</p> <p>2019</p>
--	---------------------------------------

COMUNE DI SAVIGLIANO

ORGANO DI REVISIONE

VERBALE N. 13 DEL 18/06/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione, nelle persone di dott.ssa Antonella Cerutti (presidente) e dott. Sergio Bussone (componente), risultando ad oggi dimissionario il componente dott. Alberto Riccio, ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

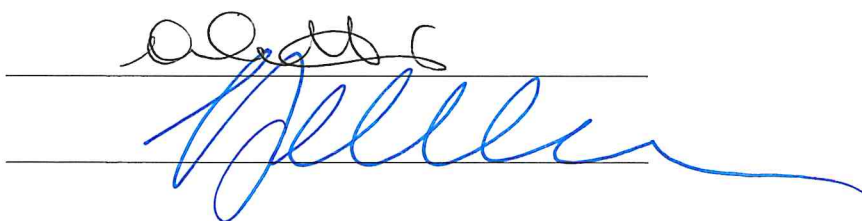
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

APPROVA

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

Savigliano, 18/06/2020

L'ORGANO DI REVISIONE



INTRODUZIONE

L'organo di Revisione, nelle persone di dott.ssa Antonella Cerutti, Presidente e dott. Sergio Bussone, componente (risultando il dott. Alberto Riccio assente in quanto dimissionario) nominati ai sensi della legge per il triennio 2018/2020;

- ricevuta in data 01/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera di Giunta Comunale n.59 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) Conto economico
 - c) Stato patrimonialee corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2019;
- visto il regolamento di contabilità;

• TENUTO CONTO CHE

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

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	50
di cui Variazioni di Consiglio	6
di cui di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	12
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	30
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il COMUNE DI SAVIGLIANO registra una popolazione al 01/01/2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 21605 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 vi 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 art.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.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni terre della Pianura;
- partecipa ai seguenti Consorzio di Comuni:

- Consorzio servizi ecologia ed Ambiente C.S.E.A.

- Consorzio socio-assistenziale Monviso Solidale

- Consorzio AGENFORM, agenzia dei servizi informativi della Provincia di Cuneo;

- 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;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- 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 ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 128,195,68 interamente riconducibili al conto capitale.

La delibera di Consiglio Comunale numero 13 del 29/04/2019 avente ad oggetto "DEBITI FUORI BILANCIO DELL'IMPORTO DI EURO € 128.195,68 RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITA' E PROVVEDIMENTO DI RIPIANO AI SENSI DEGLI ARTICOLI 193 E 194 DEL D.LGS. N. 267/2000. VARIAZIONE DI BILANCIO" è stata trasmessa alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'articolo 23 Legge 289/2000, c.5.

Tali debiti sono così classificabili:

	2017	2018	2019
Articolo 194 TUEL			
- lettera a) – sentenze esecutive			
- lettera b) – copertura disavanzi			
- lettera c) – ricapitalizzazioni			
- lettera d) – procedure espropriative/occupazioni d'urgenza			
- lettera e) – acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			128.195,68

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, i responsabili dei servizi hanno dichiarato l'inesistenza di ulteriori 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 nella al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	5.274.529,60
Fondo di cassa nella al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	5.274.529,60

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31/12	3.209.858,21	4.489.730,06	5.274.529,60
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1/1	+		0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1/1	+		0,00	0,00
Fondi vincolati all'1/1	=		0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+		0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-		0,00	0,00
Fondi vincolati al 31/12	=		0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31/12	-		0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31/12	=		0,00	0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31/12/2019					
	+/-	Previsioni definitive **	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		4.489.730,06			
Entrate Titolo 1.00	+	13.387.832,75	12.471.208,88	49.058,95	12.520.267,83
Entrate Titolo 2.00	+	1.368.694,68	501.106,21	229.670,34	730.776,55
Entrate Titolo 3.00	+	2.637.145,90	2.260.121,12	197.038,21	2.457.159,33
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.(B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B(B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	17.393.673,33	15.232.436,21	475.767,50	15.708.203,71
Spese Titolo 1.00 - Spese Correnti	+	17.817.402,83	13.800.315,50	1.366.389,38	15.166.704,88

Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari +	+	265.339,00	265.121,02	0,00	265.121,02
Totale Spese C(C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	18.082.741,83	14.065.436,52	1.366.389,38	15.431.825,90
Differenza D(D=B-C)	=	-689.068,50	1.166.999,69	-890.621,88	276.377,81
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H(H=D+E-F+G)	=	-689.068,50	1.166.999,69	-890.621,88	276.377,81
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.166.151,47	1.156.635,85	362.308,36	1.518.944,21
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	571.773,00	84.153,00	195.594,01	279.747,01
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	2.737.924,47	1.240.788,85	557.902,37	1.798.691,22
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubbliche(B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscossione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per produzione attività finanziarie	+	487.220,00	0,00	195.594,01	195.594,01
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1(L1=Titoli 5.02,5.03,5.04)	=	487.220,00	0,00	195.594,01	195.594,01
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	487.220,00	0,00	195.594,01	195.594,01
Totale Entrate di parte capitale M(M=I-L)	=	2.250.704,47	1.240.788,85	362.308,36	1.603.097,21
Spese Titolo 2.00	+	3.038.613,78	858.194,12	364.689,97	1.222.884,09
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	3.038.613,78	858.194,12	364.689,97	1.222.884,09
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese di parte capitale P (P=N-O)	=	3.038.613,78	858.194,12	364.689,97	1.222.884,09
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q(Q=M-P-E-G)	=	-787.909,31	382.594,73	-2.381,61	380.213,12
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese incrementi d'attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R(R=somma Titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 - Anticipazioni del tesoriere (S)	+	3.800.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 - Chiusura Anticipazioni tesoriere (T)	-	3.800.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro (U)	+	4.008.544,55	1.939.278,97	3.061,00	1.942.339,97
Spese titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	4.149.862,78	1.870.690,47	139.034,90	2.009.725,37
Fondo di cassa finale Z(Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	3.358.654,02	1.618.182,92	-833.383,38	784.799,54

**** Il totale comprende Competenza + Residui**

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

L'Ente, nell'ultimo triennio, non ha attivato anticipazioni di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato definito con delibera di Giunta Comunale numero 108 del 12/09/2018 in euro 3.819.404,52.

Tempestività pagamenti

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

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

L'ente ha preso atto del rispetto dei tempi medi di pagamento con delibera di Giunta Comunale numero 12 del 27/01/2020, allegata al rendiconto, dalla quale risulta quanto segue:

- ammontare del debito scaduto e non pagato al 31/12/2019: 0,00
- tempo medio ponderato di ritardo: - 17 giorni
- tempo medio di pagamento: 23 giorni

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.729.387,46.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 791.773,79 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 723.462,46 come di seguito rappresentato:

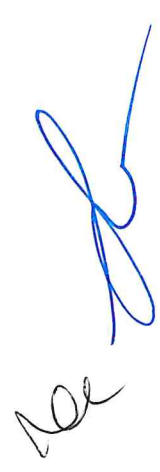
GESTIONE DEL BILANCIO		2019
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)		1.729.387,46
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)		758.520,20
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)		179.093,47
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)		791.773,79

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		2019
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)		791.773,79
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)		68.311,33
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)		723.462,46

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 di competenza*	1.186.423,87
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.211.561,74
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.218.119,55
SALDO FPV	-6.557,81
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2,01
Minori residui attivi riaccertati (-)	477.353,67
Minori residui passivi riaccertati (+)	53.593,84
SALDO GESTIONE RESIDUI	-423.757,82
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.186.423,87
SALDO FPV	-6.557,81



SALDO GESTIONE RESIDUI	-423.757,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	549.521,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.032.648,76
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	4.338.278,40
* 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 c/competenza (A)	Incassi c/competenza (B)	% Incassi/accertamenti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	13.262.703,00	13.277.915,48	12.471.208,88	93,92
Titolo II	1.095.307,07	1.011.963,24	501.106,21	49,52
Titolo III	2.423.473,27	2.440.549,27	2.260.121,12	92,61
Titolo IV	1.412.546,99	1.364.903,60	1.156.635,85	84,74
Titolo V	84.553,00	84.553,00	84.153,00	99,53

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

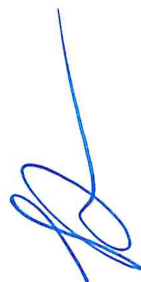

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	258.092,46
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	16.730.427,99
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	15.377.824,94



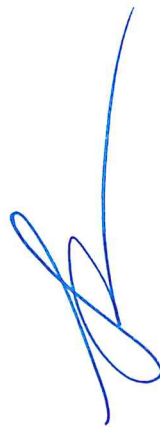

D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	172.995,80
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	265.121,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		1.172.578,69
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA 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 (2)	(+)	281.136,36
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	106.700,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	12.006,17
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		1.548.408,88
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	743.349,90
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	72.699,50
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		732.359,48
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	68.311,33
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		664.048,15




P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	268.385,04
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	953.469,28
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.449.456,60
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	106.700,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	12.006,17
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.350.514,76
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.045.123,75
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		180.978,58
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	15.170,30
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	106.393,97
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		59.414,31
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		59.414,31
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00

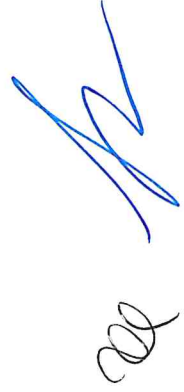



S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.729.387,46
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	758.520,20
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	179.093,47
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		791.773,79
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	68.311,33
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		723.462,46
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	(+)	1.548.408,88
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	281.136,36
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 (1)	(-)	743.349,90
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	68.311,33
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	72.699,50
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		382.911,79

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE

Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2019 (a)	Risorse accantonate applicare al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -) (b)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni di liquidità:						
	Totale Accantonamento - Fondo anticipazioni di liquidità:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate:						
358.00/4.00	FONDO ACCANTONAMENTO PERDITE PARTECIPATE	2.500,00	0,00	7.010,00	0,00	9.510,00
	Totale Accantonamento - Fondo perdite società partecipate:	2.500,00	0,00	7.010,00	0,00	9.510,00
Fondo contenzioso:						
330.00/3.00	LITI, ARBITRAGGI, RISARCIMENTI, ONORARI E SPESE DI CAUSA - PRESTAZIONI DI SERVIZI	0,00	0,00	0,00	12.025,15	12.025,15
1430.00/2.00	FONTO CONTENZIOSO PER CANONI PASSIVI DEMABIO	187.968,10	-187.968,10	0,00	11.184,00	11.184,00
2002.00/0.00	FONDO SPECIALE IN CONTO CAPITALE PER SANATORIE OPERE EDILIZIE	322.108,32	0,00	0,00	0,00	322.108,32
	Totale Accantonamento - Fondo contenzioso:	510.076,42	-187.968,10	0,00	23.209,15	345.317,47
Fondo crediti di dubbia esigibilità:						
357.00/0.00	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (ART. 6, COMMA 17, D.L. 95/2012) -	531.155,97	-451.359,34	585.085,95	0,00	664.882,58
357.00/1.00	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI ENTRATE CORRENTI (ART. 6, COMMA 17, D.L. 95/2012) -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Accantonamento - Fondo crediti di dubbia esigibilità:	531.155,97	-451.359,34	585.085,95	0,00	664.882,58
Altri accantonamenti:						
215.00/1.00	MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI - SERVIZIO RILEVANTE IVA ATTIVITA' COMMERCIALI	4.610,96	-435,20	0,00	0,00	4.175,76
358.00/3.00	FONDO DI RISERVA PER RINNOVO CONTRATTO DI LAVORO PERSONALE DIPENDENTE + UNIONE	0,00	0,00	59.550,00	38.822,00	98.372,00
358.00/5.00	FONDO SPESE IMPREVISTE	0,00	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00



360.00/0.00	FONDO ACCANTONAMENTO INDENNITA' FINE MANDATO AL SINDACO	4.450,00	0,00	2.950,00	0,00	7.400,00
928.00/0.00	SPESE PER L'ORGANIZZAZIONE DELLE MANIFESTAZIONI CITTADINE	18.156,47	-18.156,47	0,00	0,00	0,00
1278.00/0.00	CONTRATTI DI SERVIZIO PER LA RACCOLTA RIFIUTI EFFETTUATI DA AZIENDA SPECIALE	0,00	0,00	50.446,75	0,00	50.446,75
1278.00/1.00	CONTRATTI DI SERVIZIO PER IL CONFERIMENTO IN DISCARICA DEI RIFIUTI	0,00	0,00	5.500,00	0,00	5.500,00
1280.00/0.00	SPESE PER RIMOZIONE E TRASPORTO RIFIUTI ABBANDONATI	0,00	0,00	4.707,20	0,00	4.707,20
1411.00/6.00	SPESE PER IL TRASPORTO ALUNNI PORTATORI HANDICAP (CONSORZIO MONVISO SOLIDALE) - PRESTAZIONI DI SERVI	18.955,18	-18.955,18	0,00	6.280,18	6.280,18
1449.00/3.00	CONTRIBUTO PER CREAZIONE NUOVE SOLUZIONI DI ACCOGLIENZA PER DONNE VITTIME DI VIOLENZA (D.D.R.N.1125	3.056,67	-3.056,67	0,00	0,00	0,00
1450.00/1.00	CONTRIBUTO FONDAZIONE CASSA RISPARMIO DI SAVIGLIANO PER INTERVENTI DI CONTRASTO ALLA CRISI OCCUPAZIO	0,00	0,00	3.100,00	0,00	3.100,00
2003.00/0.00	FONDO PER L'INNOVAZIONE (QUOTA 20% SU INCENTIVI PER PROGETTAZIONI)	0,00	0,00	6.450,89	0,00	6.450,89
2003.00/1.00	FONDO POTENZIAMENTO RISORSE STRUMENTALI UFFICIO TRIBUTI (ART. 1 L. 145/2018)	0,00	0,00	219,41	0,00	219,41
2004.00/0.00	FONDO RIDUZIONE INDEBITAMENTO (ARTICOLO 5 BIS COMMA 11 D.L. 69/2013)	0,00	0,00	8.500,00	0,00	8.500,00
	Totale Accantonamento - Altri accantonamenti:	49.229,28	-40.603,52	166.424,25	45.102,18	220.152,19
	TOTALE:	1.092.961,67	-679.930,96	759.520,20	68.311,33	1.239.862,24

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministr. al 01/01/2019	Risorse vinc. applicate al bilancio dell'eser. 2019	Entrate vinc. accertate nell'eser. 2019	Impegni eser. 2019 finanziati da entrate vinc. accertate nell'eser. o da quote vinc. del risultato di amministr.	F.P.V. al 31/12/2019 finanziato da entrate vinc. accertate nell'eser. o da quote vinc. del risultato di amministr.	Cancellazione di residui attivi vinc. o eliminazione del vinc. su quote del risultato di amministr. (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vinc. (-) (gestione dei residui)	(g)	(h)=(b)+(c)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(e)-(f)+(g)
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)			
	Vincoli derivanti dalla legge:											
878.00/1.00	PROVENTI ORDINARI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE DESTINATI AGLI INVESTIMENTI		QUANTO PREVISTO DALL'ARTICOLO 1 COMMA 460 L.23/2016	74.911,40	19.000,00	635.624,24	145.648,02	403.010,25	38.330,65	0,00	105.965,97	200.208,02
878.00/3.00	PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE DESTINATI ALLA MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE OPERE DI URBANIZZAZI		QUANTO PREVISTO DALL'ARTICOLO 1 COMMA 460 L.23/2016	43.000,00	43.000,00	106.700,00	77.000,50	0,00	0,00	0,00	72.699,50	72.699,50
879.00/0.00	PROVENTI DA CAVE		QUANTO PREVISTO DALLA L.R. 17/01/2016 N. 23	16.564,80	16.564,80	428,00	16.564,80	0,00	0,01	0,00	428,00	428,01
			Totale vincoli derivanti dalla legge:	134.476,20	78.564,80	742.752,24	239.213,32	403.010,25	38.330,66	0,00	179.093,47	273.335,53
			Vincoli derivanti da trasferimenti:									
			Totale vincoli derivanti da	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

		trasferimenti:									
Vincoli derivanti da finanziamenti:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti:											
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:											
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:											
Altri vincoli:											
32.00/0.00	DIFFERENZIALE POSITIVO DA PIANO FINANZIARIO TARI 2018		112.396,43	0,00	2.894.217,00	2.894.217,00	0,00	0,00	0,00	0,00	112.396,43
		Totale altri vincoli:	112.396,43	0,00	2.894.217,00	2.894.217,00	0,00	0,00	0,00	0,00	112.396,43
		TOTALE:	246.872,63	78.564,80	3.636.969,24	3.133.430,32	403.010,25	38.330,66	0,00	179.093,47	385.731,96
		Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)									
		Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)									
		Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)									
		Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)									
		Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)									
		Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m = m/1 + m/2 + m/3 + m/4 + m/5))									
		Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1 = l/1 - m/1)									
		Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 = l/2 - m/2)									
		Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3 = l/3 - m/3)									
		Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4 = l/4 - m/4)									
		Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 = l/5 - m/5)									
		Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = l - m)									

17

22

Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

1. la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
2. la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
3. la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
4. la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
5. la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e residui passivi coperti dal FPV;
6. l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento;
7. la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte Corrente	258.092,46	172.995,80
FPV di parte Capitale	953.469,28	1.045.123,75
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2017	2018	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2	148.403,75	241.294,06	171.470,80
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	16.798,40	1.525,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	148.403,75	258.092,46	172.995,80

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:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2017	2018	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	334.172,23	900.513,86	578.954,59
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	28.189,60	52.955,42	466.169,16
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	362.361,83	953.469,28	1.045.123,75




Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

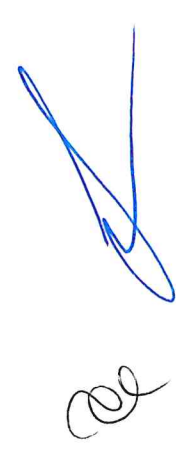
1. il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 4.338.278,40, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2019				4.489.730,06
Riscossioni	(+)	1.036.730,87	18.412.504,03	19.449.234,90
Pagamenti	(-)	1.870.114,25	16.794.321,11	18.664.435,36
Saldo di cassa al 31 Dicembre 2019	(=)			5.274.529,60
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre 2019	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2019	(=)			5.274.529,60
Residui Attivi	(+)	805.336,37	1.709.866,53	2.515.202,90
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.</i>				0,00
Residui Passivi	(-)	91.708,97	2.141.625,58	2.233.334,55
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	(-)			172.995,80
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	(-)			1.045.123,75
Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie	(-)			0,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2019	(=)			4.338.278,40

2. il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (A)	2.611.334,26	3.582.170,16	4.338.278,40
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	775.139,77	1.092.961,61	1.239.862,24
Parte vincolata (C)	0,00	246.872,63	385.731,96
Parte destinata a investimenti (D)	112.695,77	63.034,31	49.716,25
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.723.498,72	2.179.301,61	2.662.967,95

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




Risultato d'amministrazione al 31/12/2018

Commento [Sipal Inf1]: Com
pilare manualmente questa
sezione.

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrati one	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata				Parte Vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo possibilità potenziali	Altri fondi	Ex lege	Trasfer.	Mutuo	Ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	46.385,04	46.385,04								
Salvaguardia equilibri di bilancio										
Finanziament o spese di investimento	133.614,96	133.614,96								
Finanziament o di spese correnti non permanenti										
Estinzione anticipata dei prestiti										
Altra modalità di utilizzo	187.968,10		187.968,10							
Utilizzo parte accantonata	40.603,46				40.603,46					
Utilizzo parte	78.564,80					78.564,80				

[illegible]

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltretché 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.



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 delibera di Giunta Comunale numero 55 del 28/04/2020, munito del parere dell'Organo di revisione numero 07 del 27/04/2020.

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.

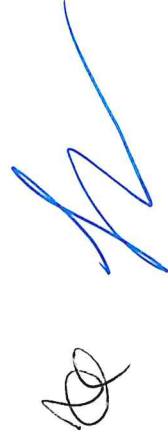
È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria. Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

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

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel Rendiconto	Variazioni
Residui Attivi	2.319.418,90	1.036.730,87	805.336,37	-477.351,66
Residui Passivi	2.015.417,06	1.870.114,25	91.708,97	-53.593,84

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	474.055,70	27.518,59
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata	3.297,47	26.075,25
Gestione servizi c/terzi	0,50	0,00
Minori residui	477.353,67	53.593,84



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

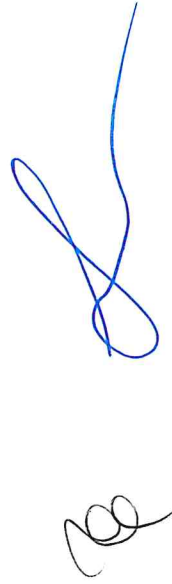
L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

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

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

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

Residui attivi	Esercizi precedenti	2015					2018		2019		Totale residui conservati al 31/12/2019	FCDE al 31/12/2019
IMU	Residui iniziali								4.683.543,93	359.303,50	343.226,97	
	Riscosso c/residui al 31/12								4.324.240,43			
	Percentuale di riscossione								92,33			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali						24.444,75		3.110.494,57	224.543,64	163.704,91	
	Riscosso c/residui al 31/12						24.444,75		2.885.950,93			
	Percentuale di riscossione						100,00		92,78			
Sanzioni per violazione codice della strada	Residui iniziali								62.927,05	0,00	0,00	
	Riscosso c/residui al 31/12								62.927,05			
	Percentuale di riscossione								100,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali				60,33		29.740,77		448.577,24	11.090,59	2.833,13	
	Riscosso c/residui al 31/12						29.138,11		438.069,64			
	Percentuale di riscossione						97,97		97,66			



Proventi acquedotto	Residui iniziali							0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali						842.142,95	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12						842.142,95		
	Percentuale di riscossione						100,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali							0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12								
	Percentuale di riscossione								

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.

DETERMINAZIONE DEL F.C.D.E. CON IL METODO ORDINARIO

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 664.882,58.

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

- 1) Non si è provveduto all'eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi;
- 2) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 521.883,06, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 345.317,47, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di Euro 345.317,47 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 510.076,42 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente. Le passività potenziali al 31/12/2018 sono state oggetto di utilizzo per € 187.968,10.

In fase di rendiconto, sono state effettuate variazioni di accantonamenti per passività potenziali per complessivi € 23.209,15 .

Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stata accantonata la somma di Euro 7.010,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

E' stata accantonata la somma di Euro 9.510,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.172/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2018 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

<i>Organismo</i>	<i>Perdita 31/12/2018</i>	<i>Quota di partecipazione</i>	<i>Quota di perdita</i>	<i>Quota di fondo</i>
CONSORZIO AGENFORM	NON SI RILEVANO PERDITE	13,70%		
CONSORZIO MONVISO SOLIDALE		12,40		
CONSORZIO SERVIZI ECOLOGIA E AMBIENTE		14,25%		
FONDAZIONE ENTE		20%		

MANIFESTAZIONI S.R.L.				
ALPI ACQUE S.P.A.		5%		
GEAC S.P.A.	- 834.521,00	0,84	7.009,98	9..510,00

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	4.450,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.950,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO	7.400,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari ad € 98.372,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e per la quota di propria competenza del personale dell'Unione Terre della pianura.

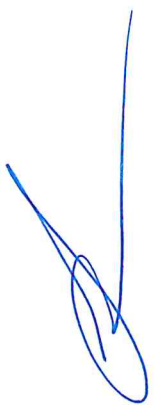
L'organo di revisore ha verificato altresì la congruità degli altri accantonamenti per passività potenziali probabili qui di seguito riepilogati:

contributo regionale incremento servizio di bike sharing	4.175,76
Fondo spese impreviste	25.000,00
Accantonamenti per piano finanziario TARI	60.653,95
compartecipazione interventi istruzione e diritto allo studio (residuo da destinare a trasporto alunni con handicap)	6.280,18
Contributo Fondazione CRS per interventi di contrasto alla crisi occupazionale	3.100,00
Fondo per l'innovazione	6.450,89
Fondo potenziamento risorse strumentali ufficio tributi (art 1 L. 145/2018)	219,41
Fondo riduzione indebitamento	8.500,00

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<i>Macroaggregati</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Variazione</i>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.130.334,56	1.219.341,95	89.007,39
203	Contributi agli investimenti	20.000,00	105.958,20	85.958,20
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	31.980,60	25.214,61	-6.765,99
TOTALE		1.182.315,16	1.350.514,76	168.199,60



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 .

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:

<i>Entrate da Rendiconto 2017</i>	<i>Importi</i>	<i>%</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	11.790.747,58	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	964.040,02	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.522.830,47	
(A) Totale primi tre titoli di entrata Rendiconto 2017	15.277.618,07	
(B) Livello massimo di spesa annua ai sensi dell'art. 204 del TUEL (10% di A)	1.527.761,81	
Oneri finanziari da Rendiconto 2019		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di creditori e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019 (1)	43.426,28	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F = B - C + D + E)	1.484.335,53	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G = C - D - E)	43.426,28	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G / A * 100)		0,28

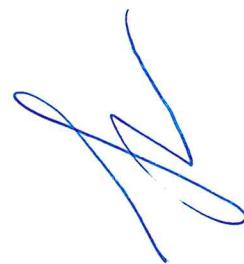

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL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

Nota Esplicativa

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<i>Totale debito contratto</i>

1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	1.412.324,31
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	272.222,64
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018 (inizio ammortamento 31/12/2019)	+	487.220,00
Totale debito	=	1.627.321,67

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

	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	2.780.899,95	2.301.241,03	1.412.324,31
Nuovi prestiti (+)	241.904,54	0,00	487.220,00
Prestiti rimborsati (-)	479.658,91	356.452,82	272.222,64
Estinzioni anticipate (-)	0,00	819.102,31	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-241.904,55	286.638,41	0,00
Totale fine anno	2.301.241,03	1.412.324,31	1.627.321,67
Nr. Abitanti al 31/12	21526	21605	21659
Debito medio per abitante	106,91	65,37	52,64

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

	2017	2018	2019
Oneri finanziari	127.303,25	76.878,95	35.185,16
Quota capitale	712.636,81	897.843,29	272.222,64
Totale fine anno	839.940,06	974.722,24	307.407,80

L'ente nel 2019 ha aderito all'operazione di rinegoziazione dei mutui prevista dalla L. 145/2019 che ha comportato una riduzione della spesa per oneri finanziari, pur non variando la scadenza naturale dei mutui oggetto di rinegoziazione.

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente né a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

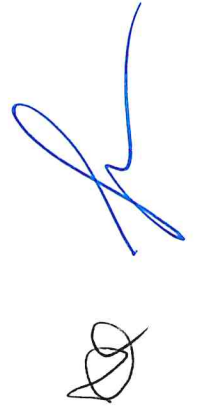
L'ente non ha richiesto nel 2019, anticipazioni di liquidità alla Cassa Depositi e prestiti, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso, al 31/12/2019, contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

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



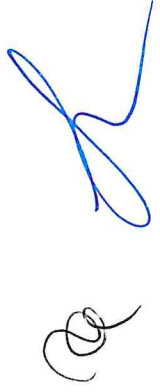
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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): € 1.729.387,46
- W2* (equilibrio di bilancio): € 791.773,79
- W3* (equilibrio complessivo): € 723.462,46

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



ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

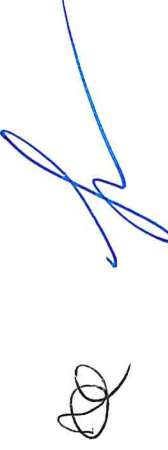
Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate per il recupero dell'evasione rileva che sono stati conseguiti i seguenti risultati:


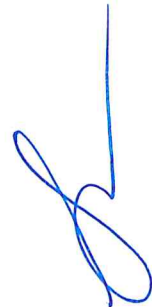
	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento competenza 2019	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	432.543,93	89.316,96	312.300,89	343.226,97
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	216.277,57	52.572,66	152.930,00	163.704,91
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	69.099,36	6.815,49	62.283,87	60.546,00
Totale	717.920,86	148.705,11	527.514,76	567.477,88

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	81.313,40	100,000%
Residui riscossi nel 2019	5.242,60	6,447%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-366,61	0,451%



Residui (da residui) al 31/12/2019	75.704,19	93,102%
Residui della competenza	569.215,75	
Residui totali	644.919,94	
FCDE al 31/12/2019	567.477,88	87,992%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 56.222,25 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

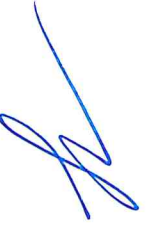

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2019	0,00	0,000%
Residui riscossi nel 2019	0,00	0,000%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2019	0,00	0,000%
Residui della competenza	359.303,50	
Residui totali	359.303,50	
FCDE al 31/12/2019	0,00	0,000%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 52.515,28 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi:

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2019	81.313,40	100,000%
Residui riscossi nel 2019	5.242,60	6,447%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-366,61	0,451%



Residui (da residui) al 31/12/2019	75.704,19	93,102%
Residui della competenza	92.929,17	
Residui totali	168.633,36	
FCDE al 31/12/2019	60.546,00	35,904%


TARSU -TIA - TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 39.505,43.

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2019	24.444,75	100,000%
Residui riscossi nel 2019	24.444,75	100,000%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2019	0,00	0,000%
Residui della competenza	224.543,64	
Residui totali	224.543,64	
FCDE al 31/12/2019	163.704,91	72,906%

In merito si osserva che durante l'esercizio 2019 sono stati emessi ruoli coattivi relativi ad accertamento IMU, TARI e TASI non riscossi. La somma accertata è stata interamente accantonata a FCDE in quanto considerata di difficile esazione.



Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2017	2018	2019
Accertamento	804.840,80	1.091.741,51	842.142,95
Riscossione	804.840,80	1.091.741,51	842.142,95

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

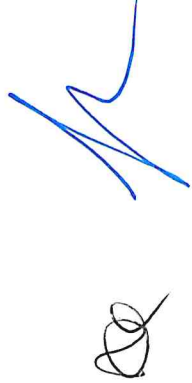
Anno	Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente	Importo	% per spesa corrente
2017		0,00	0,000%
2018		62.303,00	8,095%
2019		106.700,00	12,670%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

La parte vincolata del 50% risulta destinata alla - Missione 10 - programma 5 - viabilità e infrastrutture stradali - del bilancio 2019, (miglioramento sicurezza stradale - manutenzione strade) - come da delibera di Giunta Comunale numero 113 del 24.09.2018.

L'atto costitutivo dell'Unione dei Comuni denominata "Terre della pianura" in data 19.06.2001 stabilisce il conferimento all'Unione dei Corpi e Servizi di Polizia Municipale dei Comuni di Savigliano, Marene, e Monasterolo di Savigliano.

Ai sensi dell'art. 6 - I° e III° comma - della convenzione, i proventi di tutte le sanzioni per la circolazione stradale vengano iscritte nel Bilancio dell'Unione che annualmente devolve ai Comuni una percentuale delle somme introitate. Per questa ragione, in base a quanto previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (di cui all'allegato n. 4/2 al decreto legislativo n. 118 del 2011), al punto 3.3, gli accertamenti relativi agli incassi delle sanzioni Cds non sono oggetto di determinazione del FCDE.



DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni Cds	84.013,69	85.000,00	85.000,00
FCDE corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	84.013,69	85.000,00	85.000,00
Destinazione a spesa corrente vincolata	84.013,69	85.000,00	85.000,00
Percentuale per Spesa Corrente	100%	100%	100%
Destinazione a spesa per investimenti			
Percentuale per Investimenti			

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

	Importo	Percentuale
Residui attivi al 1/1/2019	85.000,00	100,000%
Residui riscossi nel 2019	85.000,00	0,000%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2019	0,00	0,000%
Residui della competenza	85.000,00	
Residui totali	85.000,00	
FCDE al 31/12/2019	0,00	0,000%



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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 6.351,78 rispetto a quelle dell'esercizio 2018. La differenza è da imputarsi ai recuperi effettuati dagli uffici comunali durante l'esercizio 2018 e non accertati in precedenza.

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2019	24.779,12	100,000%
Residui riscossi nel 2019	24.237,45	97,810%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2019	541,76	0,022%
Residui della competenza	10.404,30	
Residui totali	10.945,97	
FCDE al 31/12/2019	34,96	20,03%



Spese correnti

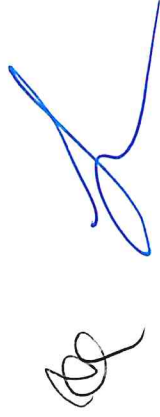
La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

	<i>Macroaggregati</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Variazione</i>
101	Redditi da lavoro dipendente	3.474.976,46	3.516.490,68	41.514,22
102	Imposte e tasse a carico ente	325.991,06	388.957,61	62.966,55
103	Acquisto beni e servizi	8.692.899,43	8.683.840,57	-9.058,86
104	Trasferimenti correnti	2.447.375,90	2.318.336,48	-129.039,42
107	Interessi passivi	76.878,95	43.426,28	-33.452,67
108	Altre spese per redditi di capitale	67.902,01	0,00	-67.902,01
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	92.542,85	74.853,42	-17.689,43
110	Altre spese correnti	392.148,43	351.919,90	-40.228,53
	TOTALE	15.570.715,09	15.377.824,94	-192.890,15

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;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs.



7/5/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2018 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31/12/2019 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018 non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

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

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

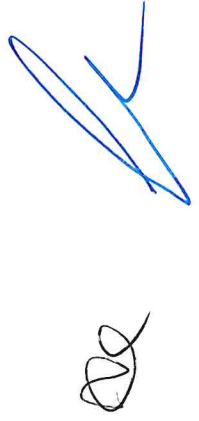
Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30/04/2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31/12/2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

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

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali);



- e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011);
- f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili).



RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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 in data 27/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che la società GEAC, partecipata dall'ente, ha conseguito una perdita durante gli esercizi 2017 e 2018. Tale perdita è stata oggetto di accantonamento a "Fondo perdite società partecipate" come dettagliato nelle pagine precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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



CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		2018	2019
A	Componenti positivi della gestione	17.672.980,47	17.387.698,22
B	Componenti negativi della gestione	16.687.877,64	16.926.082,91
	Risultato della gestione	985.102,83	461.615,31
C	Proventi ed oneri finanziari	-144.775,99	11.124,01
	Proventi finanziari	4,97	54.550,29
	Oneri finanziari	144.780,96	43.426,28
D	Rettifica di valore attività finanziarie	130.214,96	47.331,46
	Rivalutazioni	130.214,96	50.366,76
	Svalutazioni	0,00	3.035,30
	Risultato della gestione operativa	970.541,80	520.070,78
E	Proventi straordinari	100.013,71	163.754,55
E	Oneri straordinari	182.149,96	544.785,78

Risultato prima delle imposte	888.405,55	139.039,55
IRAP	192.366,94	200.778,75
Risultato di esercizio	696.038,61	-61.739,20

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

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2019 si rileva che la perdita d'esercizio è da imputarsi in particolar modo

- 1) all'insussistenza dell'attivo registrata per la cancellazione del residuo attivo iscritto nei confronti della Provincia di Cuneo per il credito relativo al rimborso delle spese universitarie per € 451.359,34 in seguito alla Sentenza pubblicata il 23/04/2019 N. 00463/2019 REG.PROV.COLL. N. 01002/2018 REG.RIC nella quale il Tribunale Amministrativo Regionale per il Piemonte, Sezione Prima, che respinge il ricorso di registro generale 1002 del 2018 proposta dal Comune di Savigliano
- 2) ad un maggior costo annuo registrato nella voce "utilizzo beni di terzi" dovuto al pagamento dei canoni pregressi nei confronti del demanio per un importo pari ad € 197.968,10.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 319.292,03.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per Euro 54.549,10 si riferiscono all'incasso dell'utile 2018 distribuito dalla società Alpi Acque durante l'esercizio 2019.



STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2019	Variazioni	31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	6.159.478,74	-112.524,84	6.046.953,90
Immobilizzazioni materiali	44.338.314,08	-431.659,67	43.906.654,41
Immobilizzazioni finanziarie	622.446,75	-46.505,75	575.941,00
Totale immobilizzazioni	51.120.239,57	-590.690,26	50.529.549,31
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	1.301.462,43	264.477,46	1.565.939,89
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	4.976.950,06	589.205,53	5.566.155,59
Totale attivo circolante	6.278.412,49	853.682,99	7.132.095,48
Ratei e risconti	60.113,94	-28.646,27	31.467,67
Totale dell'attivo	57.458.766,00	234.346,46	57.693.112,46
Passivo			
Patrimonio netto	31.594.499,17	221.607,43	31.816.106,60
Fondo rischi e oneri	0,00	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00



Debiti	3.717.881,45	405,27	3.718.286,72
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	22.146.385,38	12.333,76	22.158.719,14
Totale del passivo	57.458.766,00	234.346,46	57.693.112,46
Conti d'ordine	2.884.470,70	-103.597,80	2.780.872,90

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultimo anno di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2019
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	2019

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

Attivo

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a Euro 664.882,58 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ed, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

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

CREDITI			
Conto	Descrizione	Segno	Importo
10302	Crediti	+	2.750.305,53
	Crediti stralciati dal Conto del Bilancio	-	521.883,06
10302010103002	IVA a credito	-	449,46
10302010103004	IVA acquisti in sospensione/differita	-	4.396,10
	Totale crediti	=	2.223.576,91

RESIDUI ATTIVI			
Piano Finanziario	Descrizione	Segno	Importo
	Totale residui attivi riportati	+	2.515.202,90
E.5.04.07.01.001	Prelevi da depositi bancari	-	291.625,99
	Totale residui attivi	=	2.223.576,91

	SQUADRATURA	0,00
--	-------------	------



Disponibilità liquide

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

Passivo

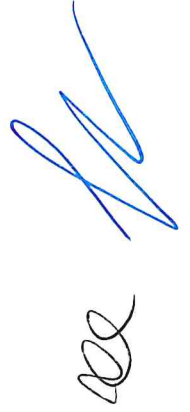
Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		Importo
Risultato economico dell'esercizio	(+/-)	-61.739,20
Contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	(+)	735.442,95
Contributo permesso di costruire restituito	(-)	0,00
Differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	(+)	-452.096,32
Variazione al patrimonio netto	(=)	221.607,43

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		Importo
Fondo di dotazione		-24.820.923,82
Riserve		56.698.769,62
da Risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti		4.612.363,97



	<i>da capitale</i>	<i>59.670,70</i>
	<i>da permessi di costruire</i>	<i>15.814.591,99</i>
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		<i>36.212.142,96</i>
<i>altre riserve indisponibili</i>		<i>0,00</i>
Risultato economico dell'esercizio		-61.739,20
Totale patrimonio netto		31.816.106,60

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di ripianare la perdita dell'esercizio utilizzando le "Riserve da risultati economici esercizi precedenti"

Il principio contabile 4/3 relativo alla contabilità economico patrimoniale, prescrive che, nel caso di Fondo di dotazione negativo, l'Ente debba utilizzare le riserve disponibili e destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del Fondo di dotazione per la copertura degli effetti negativi puramente contabili del disposto normativo in materia di contabilità economica.

Visto il risultato economico registrato durante l'anno 2019, si rileva che per l'anno 2019, lo stesso non potrà essere utilizzato ai fini dell'integrazione del Fondo di dotazione, tuttavia, il totale delle Riserve pari ad € 56.698.7986,62 è ampiamente sufficiente per la copertura del fondo di dotazione di € -24.820.923,82.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono pari a 0,00.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

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

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

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

Conto		DEBITI		Segno	Importo
	Descrizione				
204	Debiti		+		3.718.286,72
20401030102001	Finanziamenti a breve termine da Regioni e province autonome		-		181.428,40
20401040304001	Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA		-		1.579.316,92
20401040305001	Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti - Gestione Tesoro		-		-145.900,00
20405060201001	IVA vendite in sospensione/differita		-		3.214,73
	Totale debiti		=		2.100.226,67

Piano Finanziario		RESIDUI PASSIVI		Segno	Importo
	Descrizione				
	Totale residui passivi riportati		+		2.233.334,55
U.2.02.00.00.000	Impegnato non liquidato a fronte del Macroaggregato 202		-		133.107,88
	Totale residui passivi		=		2.100.226,67
				SQUADRATURA	0,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per Euro 483.667,68 riferite principalmente a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per Euro 21.675.051,46 riferiti a contributi ottenuti da Amministrazioni Pubbliche (Euro 16.041.981,69) e da altri soggetti (Euro 5.633.069,77) riferiti a contributi ottenuti da altri Enti.

L'importo al 01/01/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di Euro 472.583,19 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE ALLA GIUNTA DEL 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 sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.



CONCLUSIONI

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

PARERE FAVOREVOLE

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

Savigliano, 18/06/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Antonella Cerutti



Dott. Sergio Bussone

