



Doc. N. 7/2020

COMUNE DI SAN GIORGIO CANAVESE
Citta Metropolitana di Torino

IL REVISORE

Oggetto: Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2019

Il sottoscritto Pier Luigi DAPINO revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

preso in esame lo schema di rendiconto per l'esercizio 2019, approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 37 del 14/04/2020, consegnato all'organo di revisione il 21/04/2020, composto dai seguenti documenti:

Conto del Bilancio
Stato Patrimoniale
Relazione Illustrativa della Giunta sul Rendiconto di Gestione 2019

e corredato da:

- elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- deliberazione di ricognizione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art.193 del Tuel;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 22/2/2013);
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- 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;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (Art. 11 comma 6 lett. j del d.lgs.118/2011);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16 comma 26 D.L. 138/2011 e D.M.23/1/2012);
- prospetto dati SIOPE;

considerato che

- il Comune ha provveduto con apposita delibera del Consiglio ad esercitare la facoltà prevista dal comma 3 dell'art. 233-bis del TUEL, così come modificato dall'art.1 c.831 della Legge 145/2018, di non predisporre il bilancio consolidato per l'anno 2019;
- il Comune si è avvalso di quanto previsto dall'articolo 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019;

verificato e controllato

- la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa di entrata ed intervento della spesa con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);
- l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- l'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi anno 2019 e precedenti risultanti dal riaccertamento effettuato ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011;
- la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
- l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;
- la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- le gestioni degli agenti contabili interni a denaro, rese nei termini di legge e complete della documentazione giustificativa;
- la predisposizione dello Stato Patrimoniale;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- la corretta ed esauriente esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa di Giunta;
- che l'Ente risulta essere adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati.

ATTESTA

A) PER IL CONTO DEL BILANCIO

l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere e:

1) che le risultanze del **conto del Tesoriere riassumono come segue la situazione di cassa:**

Fondo di cassa al 01/01/2019		863.271,14
Riscossioni		3.113.219,80
Pagamenti		3.118.581,13
Fondo di cassa al 31/12/2019		857.909,81

2) che il risultato di gestione di competenza è così determinato:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
		2019
Accertam. di competenza + avanzo	più	3.245.493,58
Impegni di competenza	meno	3.122.897,69
Saldo		122.595,89
quota di FPV applicata al bilancio	più	506.430,62
Impegni confluiti nel FPV	meno	494.054,91
saldo gestione di competenza		134.971,60

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2019
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	(+)	178.415,00
Riscossioni	(+)	2.678.820,05
Pagamenti	(-)	2.632.310,23
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	224.924,82
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	506.430,62
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	494.054,91
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	12.375,71
Residui attivi	(+)	388.258,54
Residui passivi	(-)	490.587,46
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	- 102.328,92
Saldo di competenza		134.971,61

3) che il **risultato di amministrazione** (gestione finanziaria competenza + residui) è, pertanto così determinato:

Fondo iniziale di cassa	863.271,14
Riscossioni	3.113.219,80
Pagamenti	3.118.581,13
fondo di cassa al 31/12/2019 (a)	857.909,81
Residui attivi	1.135.943,90
Residui passivi	715.513,25
Differenza (b)	420.430,65
F.P.V. per spese correnti	-
F.P.V. per spese in conto capitale	494.054,91
Totale F.P.V. (c)	494.054,91
Risultato di Amministrazione 31/12/2019 (a+b-c)	784.285,55

4) che il **fondo di cassa** al 31/12/2019, corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria;

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	966.698,26	886.532,08	784.285,55
di cui:			
a) parte accantonata	19.437,61	612.630,77	479.616,93
b) Parte vincolata	0,00	3.024,00	3.024,00
c) Parte destinata	0,00	61.663,20	9.887,89
e) Parte disponibile (+/-)	947.260,65	209.214,11	291.756,73

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
vincoli derivanti da trasferimenti	-
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	3.024,00
Altri vincoli	-
TOTALE PARTE VINCOLATA	3.024,00

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	457.067,49
accantonamenti per contenzioso	0,00
accantonamenti per indennità di fine mandato	0,00
fondo perdite società partecipate	0,00
altri fondi spese e rischi futuri	0,00
altri accantonamenti	22.549,44
TOTALE PARTE ACCANTONATA	479.616,93

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.233.081,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.949.750,46
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	2.246,40
F) Spese Titolo 4.00-Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	151.888,07
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		129.196,94
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	3.415,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.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 destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	132.611,94

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	175.000,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	506.430,62
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	453.289,23
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	-
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 accens. prestiti dest. a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	609.551,67
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	494.054,91
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	2.246,40
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		33.359,67

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
O) SALDO DI PARTE CORRENTE	(+)	132.611,94
Z) SALDO DI PARTE CAPITALE	(+)	33.359,67
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) 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	(-)	-
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		165.971,61

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		132.611,94
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	3.415,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		129.196,94

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 al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'[art.183, comma 3 del TUEL](#) in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento.

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

Fondo plurennale vincolato	01/01/2019	31/12/2019
Fondo plurennale vincolato - parte corrente	-	-
Fondo plurennale vincolato - parte capitale	506.430,62	494.054,91
Totale	506.430,62	494.054,91

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](#), lo stesso è evidenziato nel prospetto allegato al Rendiconto (Allegato c)) per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 della media calcolata con il metodo della media semplice.

5) che le spese di investimento sono state finanziate come segue:

a) mezzi propri		<i>Totali</i>	%
Avanzo d'amministrazione		175.000,00	
Alienazione beni		-	
Proventi concessioni edilizie		37.036,55	
Proventi condono edilizio		-	
Altri :		37.354,40	
-altre entrate (cons.Comuni Svil. V.se)		-	
- concessioni beni demaniali			
- concessioni cimiteriali	37354,40		
- entrate di parte corrente		-	
Fondo Pluriennale Vincolato 2017		506.430,62	
	<i>Totale a)</i>	755.821,57	66,39
b) mezzi di terzi			
<i>Finanziamenti</i>			
Mutui cassa DD.PP.		-	
Mutui altri Istituti		-	
Devoluzione Mutui		-	
<i>Trasferimenti</i>			
Contributi di privati		-	
Contributi di enti/stato/regione		382.614,70	
Contributi di altri		-	
	<i>Totale b)</i>	382.614,70	33,61
	Totale a+b	1.138.436,27	
Spese impegnate - titolo II	Totale	609.551,67	
Fondo Pluriennale Vincolato al titolo 2		494.054,91	
Economie di Competenza		34.829,69	

6) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2019 (competenza)

Entrate	Previsioni iniziali	Rendiconto 2019 (accertamenti)	Differenza	% Realizzazione
Titolo I Entrate Tributarie	1.591.170,00	1.636.025,63	44.855,63	102,82
Titolo II Trasferimenti	193.070,00	191.912,91	- 1.157,09	99,40
Titolo III Entrate Extratributarie	539.537,20	405.143,33	- 134.393,87	75,09
Titolo IV Entrate da transf. c/capitale	540.614,70	453.289,23	- 87.325,47	83,85
Titolo V Entrate da riduzione attività finanziarie	-	-	-	-
Titolo VI Accensione di Prestiti	-	-	-	-
Titolo VII Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo IX Entrate per conto terzi e partite di giro	544.000,00	380.707,49	- 163.292,51	69,98
Totale	3.408.391,90	3.067.078,59	- 341.313,31	89,99

Spese	Previsioni iniziali	Rendiconto 2019 (Impegni)	Differenza	% Realizzazione
Titolo I Spese Correnti	2.175.192,20	1.980.750,46	- 194.441,74	91,06
Titolo II Spese in conto capitale	1.222.045,32	609.551,67	- 612.493,65	49,88
Titolo III Per incremento attività finanziarie	-	-	-	-
Titolo IV Rimborso Prestiti	152.000,00	151.888,07	- 111,93	99,93
Titolo V Chiusura anticipazioni ricevute dalla Tesoreria	-	-	-	-
Titolo VII Spese per servizi conto terzi e partite di giro	544.000,00	380.707,49	- 163.292,51	69,98
Totale	4.093.237,52	3.122.897,69	- 970.339,83	76,29

7) Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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

8) Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014.

9) Indebitamento e gestione del debito

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

limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.				
Controllo limite art. 204/TUEL	2016	2017	2018	2019
	2,470%	2,050%	1,630%	0,870%

10) Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato mediante certificazioni trimestrali pubblicate sul sito internet dell'ente nella sezione "amministrazione trasparente".

11) Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

L'art.11, comma 6, lett. j del d.lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, tale nota informativa, è allegata al rendiconto e i dati sono altresì ripresi dalla relazione della Giunta.

12) Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
85.380,96	69.267,40	15.967,44	37.036,55

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2016	0,00		
2017	0,00		
2018	0,00		
2019	0,00		
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

I contributi per permesso di costruire sono stati imputati esclusivamente alla spesa in conto capitale.

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA				
	2017	2018	2019	
accertamento	113.072,51	82.160,60	53.395,51	
riscossione	96.455,92	70.318,56	52.289,87	
%riscossione	85,30	85,59	97,93	

Le somme accertate sono state destinate al finanziamento di interventi di spesa relativi alla viabilità così come previsto dalla normativa.

B) PER IL CONTO DEL PATRIMONIO

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3, all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	5.551,00	11.341,20	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	35.457,91	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	41.008,91	11.341,20		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 1	Beni demaniali	5.139.987,60	4.909.028,07		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	642.900,67	600.034,77		
1.3	Infrastrutture	3.474.184,21	3.405.249,88		
1.9	Altri beni demaniali	1.022.902,72	903.743,42		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	4.682.519,50	4.929.815,66		
2.1	Terreni	650.226,74	182.544,74	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	3.564.347,75	4.247.874,47		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	447.239,14	448.698,80	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	7.195,43	2.118,01	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	6.392,10	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	295,24	303,78		
2.7	Mobili e arredi	4.286,78	275,86		
2.8	Infrastrutture	0,00	48.000,00		
2.99	Altri beni materiali	2.536,32	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	146.494,19	27.989,35	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	9.969.001,29	9.866.833,08		

IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	0,00	100.746,26	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	100.746,26	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	100.746,26		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	10.010.010,20	9.978.920,54		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	149.069,75	114.222,16		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	149.069,75	113.816,99		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	405,17		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	366.824,47	321.715,78		
a	verso amministrazioni pubbliche	366.824,47	321.715,78		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	53.570,35	31.310,98	CII1	CII1
4	Altri Crediti	30.117,67	206.783,96	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	8.784,99		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	30.117,67	197.998,97		
	Totale crediti	599.582,24	674.032,88		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	857.909,81	863.271,14		
a	Istituto tesoriere	857.909,81	0,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	863.271,14		
2	Altri depositi bancari e postali	27.480,27	24.927,03	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	1.626,40	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	885.390,08	889.824,57		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.484.972,32	1.563.857,45		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	11.494.982,52	11.542.777,99		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2019) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	5.464.068,98	1.666.498,76	AI	AI
II	Riserve	5.287.190,23	8.303.194,41	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	24.931,24	0,00	AII, AIII	AII, AIII
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00		
c	<i>da permessi di costruire</i>	122.271,39	85.234,84		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	5.139.987,60	8.217.959,57		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	24.931,24	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	10.751.259,21	9.994.624,41		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	22.549,44	25.138,83	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	22.549,44	25.138,83		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
	D) DEBITI				
1	Debiti da finanziamento	0,00	745.437,86		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	745.437,86	D5	
2	Debiti verso fornitori	425.283,38	455.558,12	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	110.901,34	86.811,72		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	83.384,34	74.058,22		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	27.517,00	12.753,50		
5	Altri debiti	184.989,15	189.463,42	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	24.477,32	75.539,17		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.785,96	3.094,34		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	158.725,87	110.829,91		
	TOTALE DEBITI (D)	721.173,87	1.477.271,12		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	45.743,63	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	45.743,63		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	45.743,63		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	11.494.982,52	11.542.777,99		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	555.580,42		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	555.580,42		

D) PER LA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

- 1) che è stata formulata conformemente all'art.231 del Tuel ed in particolare :
 - analizza le variazioni di bilancio intervenute;
 - analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, sia iniziali che finali ed il tasso di realizzo di entrate e spese, di riscossione degli accertamenti e dei residui attivi, nonché di pagamento degli impegni e dei residui passivi;
 - esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi affidati a ciascun comparto organizzativo del Comune;

- 2) che fornisce, informazioni quali-quantitative necessarie ad una comprensione dell'andamento dell'ente e sul grado di raggiungimento degli obiettivi;

- 2) che vengono evidenziate le maggiori entrate e le relative motivazioni nonché viene illustrata l'attività di verifica dei tributi comunali ed i risultati raggiunti;

- 3) che vengono spiegati gli investimenti realizzati, quelli in corso e quelli attivati e il loro stato di avanzamento.

E) PER I SERVIZI PUBBLICI ED ALTRI SERVIZI

- 1) che il conto finanziario dei **servizi pubblici a domanda** erogati dal Comune nell'esercizio 2019, presenta il risultato esposto nella tabella che segue .

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE				
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Servizio Pre-Dopo Scuola	2.605,00	7.172,89	- 4.567,89	36,32
Asilo nido	-	-	-	-
Impianti sportivi	-	-	-	-
Mattatoi pubblici	-	-	-	-
Mense scolastiche media	49.352,07	76.989,12	- 27.637,05	64,10
Mensa scuola elementare	49.625,51	79.230,27	- 29.604,76	62,63
Musei, pinacoteche, mostre	-	-	-	-
Uso di locali salone pluriuso	8.051,00	35.887,54	- 27.836,54	22,43
Lampade votive	4.458,24	4.720,00	- 261,76	94,45
Altri servizi **			-	
** peso pubblico				

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

CONSIDERAZIONI E RILIEVI

A) SULLA GESTIONE FINANZIARIA ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

Dalle verifiche effettuate durante l'esercizio ed in sede di esame del rendiconto, l'organo di revisione ha rilevato, relativamente all'acquisizione dell'entrata, effettuazione delle spese e rispetto delle regole della gestione finanziaria, quanto segue:

□ **riaccertamento residui**

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2019 e precedenti.

L'esito di tale riaccertamento risulta da apposita Delibera della Giunta Comunale (Delibera n. 36 del 14/04/2020), presa a mente del D.lgs. n. 118/2011.

□ **residui formati dalla gestione 2019**

Il Revisore ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli artt. 179,182,189 e 190 del Tuel.

□ **residui attivi ed esigibilità**

Dalla verifica effettuata nei residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito. L'Ente non ha al momento crediti inesigibili da stralciare dal conto del bilancio per l'iscrizione nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 unitamente ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi e per i quali non è ancora compiuto il termine di prescrizione.

□ **utilizzo anticipazione di Tesoreria**

L'Ente non ha richiesto durante l'esercizio 2019 l'anticipazione di tesoreria in quanto, visto il buon andamento delle riscossioni, il Comune non ha problemi di liquidità.

□ **gestione dei tributi**

Durante l'esercizio l'ufficio tributi ha proceduto ad una attività di accertamento e liquidazione dei tributi di spettanza dell'Ente, nonché alla gestione delle imposte IMU, TASI e TARI.

□ **scostamento tra previsione iniziale e consuntiva**

Dalla comparazione tra previsione iniziale e risultati consuntivi si osserva una buona capacità in sede previsionale dell'ente per la parte corrente e per quella straordinaria del bilancio.

B) SUI RISULTATI PATRIMONIALI ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

La variazione del netto patrimoniale corrisponde alla corretta rilevazione dei movimenti che interessano gli inventari.

C) SULLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

La relazione illustrativa della Giunta assolve la funzione di spiegare i dati finanziari, economici, patrimoniali e di servizio ai consiglieri, ai cittadini ed a tutti gli utilizzatori del sistema del bilancio.

In combinazione con la Relazione Finanziaria e del Conto del Patrimonio, quella della Giunta riesce ad esporre con sufficiente chiarezza ed ampiezza:

- l'analisi del risultato dell'esercizio e le principali cause che l'hanno determinato;
- i servizi gestiti nell'esercizio e gli aspetti quali-quantitativi degli stessi;
- l'evoluzione storica delle risorse e degli impieghi ;
- gli obiettivi raggiunti e le difficoltà per gli obiettivi non raggiunti.

D) SULL'ATTIVITA' DEL REVISORE

L'attività di revisione ha riguardato principalmente:

- verifica e controllo sull'andamento e sulla tenuta della contabilità finanziaria;
- verifica dell'attività del tesoriere e degli agenti contabili interni;
- verifica e controllo della contabilità e del rispetto degli adempimenti fiscali, previdenziali e del sostituto d'imposta;
- verifica della gestione dei tributi comunali;
- consulenza ed informative, anche per vie informali, in materia di contabilità, novità legislative, adempimenti fiscali e previdenziali;

TUTTO CIO' PREMESSO

Il Revisore

certifica

la conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2019;

invita

l'amministrazione comunale:

- al deposito del conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria.

Letto, confermato, sottoscritto

San Giorgio Canavese, lì 27/04/2020

Il Revisore
Rag. P.L. Dapino

