



Comune di Moncalieri

Piazza Vittorio Emanuele II, 2 - 10024 Moncalieri

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

anno
2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Sandro Tortarolo - Presidente

Dott.ssa Marinella Maschio - Componente

Dott. Marco Mainella - Componente

E

COMUNE DI MONCALIERI
COMUNE DI MONCALIERI

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0021992/2020 del 13/05/2020

Firmatario: MARINELLA MASCHIO, SANDRO TORTAROLO, MARCO MAINELLA

Comune di Moncalieri

Verbale del 13 maggio 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'anno 2020, il giorno 13 del mese di maggio, alle ore 08,00 in teleconferenza dall'ufficio del Presidente, previ accordi diretti si è riunito l'organo di revisione per esaminare lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare.

Considerato

- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- lo statuto e del regolamento di contabilità;
- i principi contabili per gli enti locali;
- i 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 2019 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Moncalieri.

Moncalieri, 13 maggio 2020

L'organo di revisione

Rag. Sandro Tortarolo - Presidente

Dott.ssa Marinella Maschio - Componente

Dott. Marco Mainella - Componente

INTRODUZIONE

I sottoscritti *rag. Sandro Tortarolo, dott.ssa Marinella Maschio e dott. Marco Mainella,*

ricevuta in data 11 maggio 2020 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 152 del 11 maggio 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) e dal D. Lgs 118/2011:

- 1) rendiconto della gestione;
- 2) conto economico;
- 3) stato patrimoniale

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

Precisato che

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica";

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.Lgs 118/2011;
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 105 del 29/09/2017;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, così come previsto all'art. 232 del TUEL, garantisce la rilevazione dei fatti gestionali sotto il profilo economico-patrimoniale nel rispetto del principio contabile generale n. 17 della competenza economica e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ 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 dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ i pareri espressi dall'organo di revisione nel corso dell'anno 2019 risultano dettagliatamente riportati nei verbali del collegio.

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle variazioni di bilancio di cui a pagina 23 e 24 della relazione allegata allo schema di rendiconto e deliberate nell'anno solare 2019.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la verifica dei mandati e delle reversali;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del pareggio di bilancio;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2019 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 18/07/2019, con delibera n. 88;
- che l'ente ha riconosciuto in sede di gestione 2019 i seguenti debiti fuori bilancio:
 - DCC 52 del 16/05/2019 per € 9.596,90
 - DCC 73 del 27/06/2019 per € 2.308,54
 - DCC 90 del 18/07/2019 per € 1.041,63
 - DCC 149 del 13/12/2019 per € 1.036,78
 - DCC 150 del 13/12/2019 per € 20.201,52
 - DCC 151 del 13/12/2019 per € 68.276,18;
- che alla data del 31/12/2019 erano presenti debiti fuori bilancio per contenziosi su sanzioni al c.d.s. in attesa di riconoscimento per complessivi € 334,82 per i quali si è già provveduto al riconoscimento e finanziamento del debito con delibera consiliare n. 7 del 30/01/2020;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 128 del 07/04/2020 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL sulla quale é stato rilasciato il parere favorevole del Collegio dei Revisori;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 9.170 reversali e n. 9.113 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;

- non sono state utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non si é fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti previsti fatto salvo quanto indicato al paragrafo "Resa del conto degli agenti contabili";
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente.

Risultati della gestione

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			44.367.702,43
Riscossioni	7.376.166,56	54.542.019,65	61.918.186,21
Pagamenti	9.175.782,46	56.508.750,89	65.684.533,35
Fondo di cassa al 31 dicembre			40.601.355,29
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			40.601.355,29

Saldo 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 netto al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	40.601.355,29
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	40.601.355,29

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Nel corso del 2019 non è stato fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

Il Collegio con verbale del 13/02/2020 ha effettuato la verifica di cassa al 31/12/2019.

Verifica saldo di cassa

riscossioni e pagamenti

	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale			44.367.702,43
Entrate titolo I	30.039.662,79	5.661.625,51	35.701.288,30
Entrate titolo II	3.254.578,08	471.383,29	3.725.961,37
Entrate titolo III	5.840.556,02	893.393,76	6.733.949,78
Totale titoli (I+II+III)	39.134.796,89	7.026.402,56	46.161.199,45
Spese titolo I	38.443.447,06	7.401.044,60	45.844.491,66
Differenza di parte corrente	691.349,83	-374.642,04	316.707,79
Entrate titolo IV	5.355.035,78	328.944,24	5.683.980,02
Entrate titolo V	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo VI	0,00	12.711,45	12.711,45
di cui prestiti a breve	0,00	12.711,45	12.711,45
di cui prestiti a lungo	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo VII	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V+VI)	5.355.035,78	341.655,69	5.696.691,47
Spese titolo II	7.349.524,43	1.479.463,50	8.828.987,93
Spese titolo III	0,00	0,00	0,00
Spese titolo IV	774.909,22	0,00	774.909,22
di cui prestiti a breve	0,00	0,00	0,00
di cui prestiti a lungo	774.909,22	0,00	774.909,22
Spese titolo V	0,00	0,00	0,00
Differenza di parte capitale	-2.769.397,87	-1.137.807,81	-3.907.205,68
Entrate titolo IX	10.052.186,98	8.108,31	10.060.295,29
Spese titolo VII	9.940.869,64	295.274,90	10.236.144,54
Fondo di cassa finale			40.601.355,29

Cassa vincolata

La consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2019, è pari ad euro 1.701.521,46

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2017	2018	2019
Disponibilità	37.578.713,83	44.367.702,43	44.601.355,29
Di cui cassa vincolata	205.854,26	204.383,96	1.701.521,46
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'importo della cassa vincolata risultante dalla contabilità dell'Ente al 31/12/2019 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

Si rileva che il software di contabilità non gestisce in modo automatico i movimenti della cassa vincolata.

Nel corso dell'esercizio 2019, l'Ente ha adottato la determinazione n. 1998 del 20/09/2019 relativa alla quantificazione del fondo di cassa vincolato, che risulta così determinato:

- Euro 204.383,96 vincolati per mutui (conto 302)
- Euro 1.052.212,62 vincolati ex lege (conto 309)
- Euro 444.924,88 vincolati per trasferimenti (conto 310)

Il Collegio evidenzia che fra i fondi vincolati la somma di Euro 204.383,96 è costituita da fondi vincolati per mutui.

Nel corso dell'esercizio 2019 non sono stati utilizzati fondi di cassa vincolati.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 10.584.993,90. come risulta dai seguenti elementi:

		2017	2018	2019
Accertamenti di competenza	+	57.018.976,71	64.419.694,40	66.748.098,60
Impegni di competenza	-	54.047.587,75	58.184.194,24	66.402.876,99
Quota utilizzata di FPV applicata al bilancio	+	5.080.816,51	5.012.642,29	27.629.500,34
Impegni confluiti FPV	-	5.012.642,29	27.629.500,34	25.215.821,28
Disavanzo di amministrazione applicato	-	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione applicato	+	2.743.992,06	26.863.358,96	7.826.093,23
		5.783.555,24	10.482.001,07	10.584.993,90

Di seguito si riporta la rappresentazione degli equilibri:

CONSUNTIVO				
EQUILIBRI DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	835.241,09	751.520,70	871.329,92
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	46.675.896,44	52.262.072,76	49.136.656,31
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	41.300.904,43	43.893.115,68	44.267.951,66
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente di spesa	(-)	751.520,70	871.329,92	1.162.651,67
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	957.970,43	267.612,53	774.909,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		292.026,33	0,00	511.177,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		4.500.741,97	7.981.535,33	3.802.473,68
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 (**)	(+)	974.444,86.	342.999,14	1.697.408,11
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		867.562,09	292.026,33	511.177,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	190.247,21	7.783,74	217.896,07
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		3.485.537,30	4.835.957,37	5.281.985,72

CONSUNTIVO				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.400.992,93	25.161.868,43	6.128.685,12
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	4.245.575,42	4.261.121,59	26.758.170,42
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.401.631,24	5.273.470,20	7.555.552,17
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	7.783,74	542.149,14	217.896,07
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.845.263,86	7.137.314,59	11.302.125,99
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>				
<i>di cui fondo svalutazione crediti</i>				
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	(-)	4.261.121,59	26.758.170,42	24.053.169,61
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	2.000,00	2.000,00	2.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		947.597,88	1.341.124,35	5.303.008,18
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		5.074.409,52	5.783.555,25	10.584.993,90
<small>S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.</small>				
<small>S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.</small>				
<small>T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.</small>				
<small>X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.</small>				
<small>X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.</small>				
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			2019	
Equilibrio di parte corrente (O)			5.281.985,72	
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)			(-)	1.697.408,11
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni			(-)	218.594,37
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio			(-)	2.694.008,91
Variazione accant. di parte corrente effettuata in sede di rendiconto			(-)	769.736,79
Risorse vincolate di parte corrente			(-)	613.684,80
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.				-711.447,26

Relativamente all'importo di Euro 217.896,07 di entrate correnti destinate a spese in conto capitale il collegio precisa che sono riferite per € 28.063,56 a quota parte degli accertamenti derivanti dai proventi per le sanzioni al codice della strada e destinati ad acquisto di attrezzature e auto per la polizia municipale, per € 182.832,51 al trasferimento statale relativo al Fondo Tasi e per i restanti € 7.000,00 ad entrate non ordinarie che hanno finanziato investimenti.

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	418.942,46	7.258.173,78
Per fondi comunitari ed internazionali	0,00	0,00
Per imposta di soggiorno		0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.636.746,36	1.395.067,72
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	0,00	0,00
Per contributi straordinari	514.311,37	87.396,22
Per monetizzazione aree standard	127.981,84	100.000,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	4.682,36	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	1.381.799,23	718.033,95
Per proventi parcheggi pubblici	154.509,45	154.509,45
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	0,00	0,00
Totale	4.238.973,07	9.713.181,12

Le spese non impegnate relative alle entrate per monetizzazioni e per sanzioni al codice della strada sono confluite nella quota di avanzo vincolato e accantonato.

Al risultato di gestione 2019 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Recupero evasione tributaria	998.750,34
Sanzioni per violazioni al codice della strada	2.224.351,92
Altre (da specificare)	0,00
Totale entrate	3.223.102,26
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Spese di recupero esattore	838,92
Fondi compensativi per agevolazioni tributarie	142.629,77
Fondo sociale per misure straordinari emergenza sfratti	101.409,04
Rimborso di tributi	151.692,10
Spese vincolate a entrate multe	311.564,03
Spese per servizio stampa verbali notificati	200.014,97
Sentenze esecutive ed atti equiparati	20.942,71
Contributi diversi	376.639,53
Altre spese diverse	97.241,24
FCDE su sanzioni per violazioni al codice della strada	1.262.974,00
FCDE surecupero evasione tributaria	338.561,58
Totale spese	3.004.507,89

Con riferimento alle sanzioni codice della strada il Collegio ha verificato che le sanzioni del codice della strada elevate e accertate incassate nell'anno hanno avuto nel quinquennio 2014-2018 la seguente evoluzione:

<i>Anno</i>	<i>Entrate per sanzioni codice della strada</i>
2014	318.906,00
2015	340.449,00
2016	654.901,80
2017	1.578.096,15
2018	4.080.863,83
MEDIA DEL QUINQUENNIO	1.394.643,36

Sulla base delle considerazioni sopra riportate e della verifica operata, il Collegio rileva che è corretto considerare le entrate da sanzioni codice della strada quali entrate straordinarie in quanto la media del quinquennio delle entrate a tale titolo è inferiore alle entrate dell'anno 2019.

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 presenta un avanzo di Euro 28.612.121,53 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			44.367.702,43
RISCOSSIONI	7.376.166,56	54.542.019,65	61.918.186,21
PAGAMENTI	9.175.782,46	56.508.750,89	65.684.533,35
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			40.601.355,29
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			40.601.355,29
RESIDUI ATTIVI	11.520.659,58	12.206.078,95	23.726.738,53
RESIDUI PASSIVI	606.024,91	9.894.126,10	10.500.151,01
<i>Differenza</i>			13.226.587,52
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>			1.162.651,67
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>			24.053.169,61
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2019			28.612.121,53

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

	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (A) (+/-)	41.047.485,53	25.170.893,22	28.612.121,53
<i>di cui:</i>			
Composizione del risultato di amministrazione			
Parte accantonata			
Fondo svalutazione crediti/FCDE**	5.134.021,51	9.855.648,05	13.196.266,92
Altri accantonamenti	654.387,53	545.474,17	527.104,06
Totale parte accantonata (B)	5.788.409,04	10.401.122,22	13.723.370,98
Totale parte vincolata (C)	15.818.071,93	9.452.522,48	9.176.603,37
Parte destinata a investimenti (D)	4.746.469,18	1.601.511,00	1.932.725,88
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	14.694.535,38	3.715.737,52	3.779.421,30

Per il dettaglio dei vincoli e degli accantonamenti si rimanda agli allegati a1) - a2) e a3) in appendice alla Relazione sulla Gestione 2019.

Nel corso dell'esercizio 2019, anche attraverso le variazioni di Bilancio di cui sopra è stato applicato Avanzo di amministrazione per complessivi € 7.826.093,23 di cui € 3.533.513,62 relativi alla quota vincolata ed accantonata così distinti:

Quota accantonata € 141.497,04

Quota vincolata € 3.392.016,58

e l'avanzo applicato ha riguardato i seguenti ambiti di destinazione:

Quota accantonata per soccombenze e transazioni	22.695,70
Spese per chiusura Ex Istituzione	115.301,34
Utilizzo quota accantonata per soccombenze e difesa legale dipendenti	3.500,00
Utilizzo quota vincolata di parte corrente	95.721,07
Manutenzione straordinaria immobili diversi	160.000,00
Incarichi di progettazione spese d'investimento	64.898,59
Anagrafe scolastica e verifica sicurezza scuole	55.101,41
Acquisto di attrezzature per ufficio tecnico	7.923,00
Spese per lo sviluppo informatico dell'Ente	275.000,00
Spese per soccombenze davanti al giudice di pace	20.000,00
Contributi alle famiglie per spese sostenute durante l'alluvione	35.000,00
Acquisto di moto e auto per la polizia municipale	88.000,00
Manutenzione straordinaria e acquisto arredi sc. materne	12.146,08
Manutenzione straordinaria scuole elementari e medie	464.355,02
Contributi ad associazioni diverse	80.000,00
Acquisto di attrezz. per la biblioteca	20.000,00
Manutenzione straordinaria impianti sportivi	106.462,74
Contributi per progetto giovani	77.953,00
Contributi ad associazioni per lo sviluppo del turismo	118.640,00
Incarichi per collaudi a carico di operatori economici	673,55
Acquisto di alloggi ERP	1.070.000,00

Difesa idrogeologica e ambientale del territorio	1.430.000,00
Manutenzione straordinaria aree verdi	916.023,90
Manutenz. straord. fognature e nuovi collettori fognari	498.173,91
Catasto stradale e analisi sicurezza ponti	100.000,00
Manutenzione straordinaria strade	1.028.592,00
Contributi in conto capitale a consorzio stradale	23.700,00
Manutenzione straordinaria asilo nido	780,80
Acquisto di arredi per alloggi destinati a soggetti a rischio di esclusione sociale	5.000,00
Acquisto di arredi per centri sociali	30.135,88
Contributi per iniziative sociali	47.830,00
Manutenzione straordinaria cimiteri	6.097,00
Contributi straordinari per iniziative commerciali	179.577,00
Manutenzione aree mercatali	611,44
Contributi per politiche attive del lavoro	65.000,00
Contributi per lo sviluppo dell'agricoltura	90.000,00
Estinzione anticipata di mutui	511.190,00
TOTALE	7.826.093,23

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza		
Totale accertamenti di competenza	+	66.748.098,60
Totale impegni di competenza	-	66.402.876,99
Impegni confluiti nel FPV	-	25.215.821,28
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-24.870.599,67
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	815.001,10
Minori residui attivi riaccertati	-	290.648,49
Minori residui passivi riaccertati	+	157.975,03
Impegni confluiti nel FPV	-	
SALDO GESTIONE RESIDUI		682.327,64

Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-	24.870.599,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	682.327,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	7.826.093,23
FONDO PLURIENNALE APPLICATO AL BILANCIO 2019	+	27.629.500,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	17.344.799,99
AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019		28.612.121,53

RISULTATO TECNICO		
AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019		28.612.121,53
ACCANTONAMENTO FCDE		13.196.266,92
ALTRI ACCANTONAMENTI		527.104,06

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie derivano da una conferma di tutte le aliquote tributarie già vigenti nell'anno 2018 che confermavano quelle delle annualità precedenti già soggette al blocco degli aumenti tributari imposte dalle diverse leggi di Bilancio fatta eccezione per la TARI.

IUC

La tripartizione dell'Imposta (Imu – Tasi – Tari), immutata rispetto all'annualità 2018 , mantiene invariate le fattispecie imponibili e le relative esclusioni ed esenzioni.

Mentre, per quanto attiene Imu e Tasi, la base imponibile e la relativa applicazione delle aliquote, deriva dalle rendite catastali dei fabbricati urbani e non attribuite dall'Agenzia delle Entrate/Territorio e il relativo versamento viene effettuato in autoliquidazione, per quanto riguarda la Tassa Rifiuti la tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

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

	2017	2018	2019
Imposte			
I.M.U.	13.742.581,35	13.532.060,11	13.113.249,48
I.M.U. recupero evasione	935.714,37	1.604.174,84	942.811,22
I.C.I. recupero evasione	202.486,63	84.400,59	27.918,88
T.A.S.I.	107.469,07	91.405,03	81.364,82
T.A.S.I. recupero evasione	41.567,87	56.760,83	28.020,24
Addizionale I.R.P.E.F.	4.762.245,67	4.732.761,06	4.932.811,34
Imposta comunale sulla pubblicità e pubbliche affissioni	992.555,91	1.200.487,57	1.247.566,56
Altre imposte	1.716,47	1.333,63	6.917,73
	20.786.337,34	21.303.383,66	20.380.660,27
Tasse			
TOSAP	519.858,67	547.136,74	643.525,99
TARI	10.452.146,22	10.248.739,08	9.621.682,77
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	119.403,95	322.470,47	64.509,39
Altre tasse			
	11.091.408,84	11.118.346,29	10.329.718,15
Tributi speciali			
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	
Fondo solidarietà comunale	5.758.165,59	5.512.747,18	5.936.094,93
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	
	5.758.165,59	5.512.747,18	5.936.094,93

IMU

Le entrate relative all'Imu ordinaria accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 418.810,63 rispetto a quelle dell'esercizio 2018; il calo è principalmente legato alle agevolazioni riconosciute dalle leggi di bilancio in caso di alloggi affittati con contratti a canone concordato, dalla concessione in uso gratuito ai parenti in linea retta di unità immobiliari da adibirsi ad abitazione principale dei beneficiari, dal perdurare della crisi economica del tessuto e della filiera produttiva. Inoltre, l'IMU è versata in autoliquidazione da parte del contribuente che ricorre sempre più frequentemente al ravvedimento operoso con ritardati pagamenti regolarizzati spontaneamente; si conferma il trend in ascesa delle procedure fallimentari e delle vertenze di composizione della crisi da sovra indebitamento attivate presso gli organismi competenti.

Anche le entrate accertate derivanti dall'attività di recupero dell'evasione hanno registrato un decremento pari ad euro 661.363,62 derivante essenzialmente dall'attività accertativa svolta nel 2018 nei confronti, fra l'altro, di un complesso produttivo presente sul territorio comunale di elevato valore catastale.

ICI

Le entrate accertate derivanti dall'attività del recupero dell'evasione nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 56.481,71 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 in quanto derivano esclusivamente dalle riscossioni di ruoli coattivi emessi dal Comune a seguito di attività accertativa svolta in precedenza e ad avvisi di accertamento emessi in passato; va infine posta menzione in questo contesto alla "rottamazione" delle cartelle di pagamento che ha prodotto, per i ruoli formati precedentemente al 2018 la cancellazione delle sanzioni irrogate in sede di attività accertativa.

TASI

Le entrate accertate complessivamente nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 10.040,21 rispetto a quelle dell'esercizio 2018, a causa delle problematiche già richiamate in merito all'Imu e, in parte, a seguito della riduzione delle unità immobiliari destinate alla vendita a causa della sopracitata contrazione anche del mercato immobiliare.

A norma dell'articolo 1, comma 682, della legge n. 147 del 2013, il Comune individua i servizi indivisibili per ciascuno di essi i relativi costi alla cui copertura la TASI è diretta.

Il seguente prospetto indica i costi relativi all'anno 2019 dei servizi indivisibili prestati dal Comune, individuati dal regolamento, alla cui copertura la TASI è diretta:

	CONSUNTIVO 2019
SICUREZZA PUBBLICA E VIGILANZA (escluse spese finanziate con proventi violazioni codice della strada, o altre entrate specifiche)	1.701.287,06
VIABILITA'(escluse spese finanziate con proventi violazioni codice della strada, o altre entrate specifiche)	471.398,08
SPESE PER ILLUMINAZIONE PUBBLICA	1.394.914,22
PROTEZIONE CIVILE	140.126,55
TRASPORTO PUBBLICO LOCALE (escluse spese finanziate con proventi parcheggi e contributi regionali)	1.005.000,00
SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI	2.432.691,11
TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE (escluse spese finanziate con entrate specifiche)	960.912,95
SERVIZI CIMITERIALI	502.438,35
TOTALE COSTI	8.608.768,42

Considerati i costi dei servizi indivisibili di cui sopra e il gettito TASI accertato per l'anno 2019, la percentuale di copertura dei costi di tali servizi si attesta allo 0,95%.

Gettito complessivo accertato TASI	€ 81.364,82
Costo complessivo dei servizi indivisibili finanziati con il tributo	€ 8.608.768,42
Percentuale di copertura dei costi	0,95%

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 36.260,92 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 essenzialmente per i seguenti motivi: la TARI è istituita per la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio relativi al servizio di gestione dei rifiuti urbani ed assimilati. L'importo

complessivo del piano finanziario per l'anno 2019, comprendente tutte le voci di costo indicate dal DPR n. 158/1999 ai fini della determinazione della tariffa rifiuti, è superiore a quello dell'anno 2018 e di conseguenza anche la risorsa in entrata è maggiore

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni considerato che le entrate per recupero evasione sono quelle riportate nella seguente tabella l'organo di revisione rileva:

- gli accertamenti e le riscossioni in conto competenza in materia di ICI/IMU e altri tributi sono in linea (rispettivamente del 213,35% e del 60,97%) con le previsioni iniziali;

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE rendiconto 2019
Recupero evasione ICI/IMU	455.000,00	970.730,10	213,35%	591.842,80	60,97%	1.806.669,80
Recupero evasione derivante da dichiarazioni tardive TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	0,00
Recupero evasione altri tributi	25.000,00	28.020,24	112,08%	15.178,24	54,17%	49.737,96
Totale	480.000,00	998.750,34	208,07%	607.021,04	60,78%	1.856.407,76

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
1.674.751,69	3.260.056,24	3.751.906,62

	Esercizio 2017		Esercizio 2018		Esercizio 2019	
Previsioni iniziali	1.960.000,00		2.475.534,00		3.621.549,00	
Accertamento	1.674.751,69		3.260.056,24		3.751.906,62	
Riscossione (competenza)	1.673.719,69		3.259.056,24		2.523.701,76	
Riscossione (residui)	Anno 2014 e precedenti	0,00	Anno 2015 e precedenti	0,00	Anno 2016 e precedenti	0,00
	Anno 2015	0,00	Anno 2016	0,00	Anno 2017	0,00
	Anno 2016	0,00	Anno 2017	1.032,00	Anno 2018	1.000,00

Percentuali di destinazione dei permessi di costruire

	Accertato	Riscosso	Utilizzo parte corrente	Utilizzo parte capitale	% parte corrente	% parte capitale
2017	1.674.751,69	1.673.719,69	-	1.674.751,69	0,00	100,00
2018	3.260.056,24	3.259.056,24	-	3.260.056,24	0,00	100,00
2019	3.751.906,62	2.523.701,76	-	3.751.906,62	0,00	100,00

Fondo di solidarietà comunale

L'Organo di revisione evidenzia che la determinazione del Fondo di solidarietà comunale tiene conto dei dati pubblicati sul portale Finanza locale. L'importo complessivamente attribuito è pari ad € 5.936.094,93 interamente incassato, pertanto non restano somme a residuo.

Entrate Extratributarie

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

Entrate extratributarie	consuntivo 2017	consuntivo 2018	previsioni finali 2019	consuntivo 2019
Proventi dei servizi pubblici	2.919.959,57	2.960.895,45	3.051.350,00	2.928.668,92
Proventi dei beni dell'Ente	373.711,45	276.619,33	348.582,36	392.283,97
Proventi per attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.674.670,33	4.515.133,81	2.787.798,00	3.220.278,53
Interessi attivi	726,31	403,05	9.410,00	18.030,94
Altre entrate da redditi di capitale	492.511,58	492.511,58	1.201.130,67	1.201.130,49
Rimborsi ed altre entrate correnti	824.858,12	1.039.638,84	1.131.237,91	1.084.316,78
TOTALE	6.123.962,13	9.285.202,06	8.529.508,84	8.844.709,63

Proventi dei servizi pubblici

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

SERVIZI	RENDICONTO 2019			RENDICONTO 2018		
	SPESE	ENTRATE	%	SPESE	ENTRATE	%
ASILI NIDO (-50%)	1.004.031,59	628.617,87	62,61	984.106,66	638.669,63	64,90
CENTRI ESTIVI	173.488,25	53.593,10	30,89	173.257,02	41.884,30	24,15
MENSA ANZIANI	89.298,75	35.573,79	39,84	95.499,58	44.344,58	46,43

MENSE SCOLASTICHE	2.184.863,65	1.653.462,58	75,68	2.237.943,80	1.705.602,26	76,21
UTILIZZO DI SALE	31.107,25	17.068,38	54,87	36.951,78	19.612,70	53,08
LAVANDERIA CENTRO VITROTTI	600,00	89,40	14,90	600,00	89,40	14,90
PARCOMETRI	22.896,40	154.509,45	674,82	22.896,40	176.788,45	772,12
TOTALE	3.506.285,89	2.542.914,57	72,52	3.551.255,24	2.626.951,32	73,97

Dalla tabella su esposta si evince che la percentuale complessiva di copertura delle spese è del 72,52% in lieve calo rispetto al rendiconto 2018.

Il Comune non essendo in situazione di deficit strutturale non ha comunque l'obbligo di rispettare la percentuale minima di copertura del 36%, di cui all'art. 243 del D.Lgs 267/2000.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2017	2018	2019
accertamento	1.578.096,15	4.448.389,45	3.200.142,02
Fondo crediti dubbia esigibilità	959.000,00	1.684.791,00	1.262.974,00
riscossione	591.354,07	1.818.322,32	999.409,78
%riscossione	37,47	40,88	31,23

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

	2017	2018	2019
Sanzioni CdS accertamento	1.578.096,15	4.448.389,45	3.200.142,02
fondo svalutazione crediti corrispondente	959.000,00	1.684.791,00	1.967.938,86
entrata netta	619.096,15	2.763.598,45	1.232.203,16
vincolato 50%	309.548,08	1.381.799,23	616.101,58
destinazione a spesa corrente vincolata	187.140,86	683.767,80	574.437,82
Perc. X Spesa Corrente	30,23%	49,48%	93,24%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	34.266,15	28.063,56
Perc. X Investimenti	0,00%	2,48%	4,56%
Quota vincolata nell'avanzo	122.407,22	663.765,28	13.600,20

In merito si osserva che il fondo accantonato di parte corrente dell'avanzo di amministrazione prevede una quota complessiva di € 5.180.137,65 a titolo di FCDE sul totale residui attivi violazioni amministrative codice della strada di cui € 3.212.198,79 sulle somme rimaste a residuo anni precedenti il 2019 ed € 1.967.938,86 derivanti sulle somme rimaste a residui nell'esercizio 2019

Il Collegio rileva altresì che non sono state accertate violazioni di cui al comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992 il quale prevede che i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate per euro 115.664,64 dovuti per circa 30.000,00 euro al pagamento di canoni arretrati versati come differenze fondo sociale, per circa 20.000,00 euro per affitti relativi all'assegnazione dei nuovi alloggi acquistati nell'anno 2018; sono stati inoltre rinnovati i contratti sia con le edicole che per alcuni terreni al nuovo costo rivalutato; sono state altresì inviate diffide per le morosità pregresse che hanno comportato maggiori entrate.

	2017	2018	2019
Alienazioni	338.684,89	1.205.555,92	1.045.393,62

L'Ente fa presente che i proventi da alienazioni sono stati utilizzati esclusivamente per finanziare le spese di investimento. Il 96,55% di tali proventi è legato alle concessioni cimiteriali.

Utilizzo plusvalenze

L'Organo di revisione rileva che non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per il finanziamento della spesa corrente.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per macroaggregato		2017	2018	2019
101-	Redditi da lavoro dipendente	11.342.809,89	11.784.832,55	11.843.996,48
102-	Imposte e tasse a carico dell'ente	682.286,07	709.119,32	709.273,66
103-	Acquisto di beni e servizi	21.728.686,76	22.871.543,14	23.423.755,02
104-	Trasferimenti correnti	6.772.528,01	6.951.135,37	7.284.619,87
105-	Trasferimenti di tributi (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00
106-	Fondi perequativi (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00
107-	Interessi passivi	165.203,01	118.975,27	109.049,51
108-	Altre spese per redditi da capitale	35.853,53	0,00	91.930,57
109-	Rimborsi e poste correttive delle entrate	250.458,29	901.062,97	293.094,26
110-	Altre spese correnti	323.078,87	556.447,06	512.232,29
Totale spese correnti		41.300.904,43	43.893.115,68	44.267.951,66

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;

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 10.445.077,40
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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.

Si segnala che risultano accantonati nel 2018 euro 23.359,38 necessari a garantire i rinnovi contrattuali del personale dirigente e del Segretario Generale e che 2019 risultano accantonati ulteriori euro 56.428,00 e così per complessivi €. 79.787,38.

È stato accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 15.06.2019 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2018.

	2017	2018	2019
Dipendenti t. ind. (rapportati ad anno)	323	318	315
totale lordo delle spese di personale	12.798.270,83	13.349.345,37	13.423.987,52
spesa corrente titolo I	41.300.904,43	43.893.115,68	44.242.156,36
Costo medio per dipendente	39.623,13	41.979,07	42.615,83

Personale dell'Ente	31.12.2018			31.12.2019		
	Posti in dotazione organica	Personale in servizio	Totale cessazioni	Posti in dotazione organica	Personale in servizio	Totale cessazioni
Direttore generale	0	0	0	0		
Segretario comunale	0	1	0	0	1	1
Dirigenti Tempo Indeterminato	8	5	2	8	6	
Dirigenti Tempo Determinato	0	3	0	0	2	1
di cui all'art.90 del TUEL	0	0	0	0		
di cui all'art.110 co.1, del TUEL	0	2	0	0	1	
di cui all'art.110 co.2, del TUEL	0	1	0	0	1	1
Personale comparto Tempo Indeterminato	357	306	22	356	305	20
Personale comparto Tempo Determinato		6	0		5	
TOTALE	365	321	24	364	319	22

Contrattazione integrativa

Il fondo delle risorse decentrate 2019 è stato costituito, come indicato dell'art. 67, comma 1 del CCNL 21.5.2018, con G.C. n. 248 del 13.06.2019, al netto delle risorse destinate alle posizioni organizzative.

La costituzione del fondo 2019 è stata certificata in data 01.07.2019 e nella stessa data è stato rilasciato il parere sull'ipotesi di contratto integrativo decentrato.

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa per il personale non dirigente sono le seguenti:

	Fondo 2016 dopo D.lgs 75/2017	Fondo 2017	Fondo 2018	Fondo 2019
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	775.847,24	795.397,26	611.816,01	643.268,99
Fondo Posizione e Risultato P.O. a carico del Bilancio			202.718,81	212.718,81
Risorse variabili	466.111,14	429.296,59	456.882,43	459.367,46
(-) Decurtazioni fondo art. 1 comma 236 l. 208/2015	-1.815,37			
Totale FONDO	1.240.143,01	1.224.693,85	1.271.417,25	1.315.355,26
di cui risorse escluse dal limite art. 23 comma 2 dlgs75/2017	35.743,11	21.172,89	66.754,64	112.317,39
Totale risorse soggette al limite art. 23 comma 2 dlgs 75/2017	1.204.399,90	1.203.520,96	1.204.662,61	1.203.037,87
Percentuale fondo su totale spese lorde di personale	9,61%	9,57%	9,52%	9,85%

Il fondo di posizione e risultato della dirigenza dell'anno 2019 è stato costituito con G.C. n° 337 del 05.08.2019.

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa per il personale dirigente sono le seguenti:

	Fondo 2016 dopo D.lgs 75/2017	Fondo 2017	Fondo 2018	Fondo 2019
FONDO DI POSIZIONE E RISULTATO DIRIGENTI	344.398,01	344.398,01	344.398,01	344.398,01
Percentuale Fondo su spesa di personale	2,67	2,69	2,58	2,57

Il Collegio ha certificato il fondo 2019 e ha espresso il proprio parere in merito all'accordo per l'anno 2019 per la dirigenza in data 12.12.2019.

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

La somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2019 è aumentata di euro 552.211,88 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2018. Tale aumento è dovuto principalmente:

1. spese sostenute con l'avanzo accantonato per la chiusura dell'Istituzione (circa 115.000,00 euro)
2. maggiori contributi alle scuole (circa 100.000,00 euro)
3. spese per l'anagrafe scolastica e verifica sicurezza delle scuole (circa 55.000,00 euro)
4. spese per la protezione civile (circa 60.000,00 euro)
5. spese per la gestione dei servizi cimiteriali (circa 100.000,00 euro)
6. contributi per lo sviluppo economico (circa 80.000,00 euro)

Tenuto conto che l'Ente ha approvato il bilancio di previsione per l'esercizio 2019 oltre i termini previsti dal TUEL, durante la gestione dell'esercizio 2019 ha tenuto conto dei vincoli di spesa del DI 78/2010, di cui ai commi 6, 7, 8, 9 e 13.

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Rendiconto 2019	sforamento
Studi e consulenze (1)	14.479,43	80,00%	2.895,89	600,00	
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	65.300,60	80,00%	13.060,12	12.926,31	
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	
Missioni	12.979,31	50,00%	6.489,66	5.726,00	
Formazione	53.323,44	50,00%	26.661,72	26.222,00	
Totale	146.082,78		49.107,39	45.474,31	

Tipologia spesa	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
Studi e consulenze (1)	0,00	600,00	600,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	sospesp tranne le mostre la cui spesa è pari a 0	12.926,31	
Sponsorizzazioni	sospeso	0,00	
Missioni	6.737,52	5.726,00	-1.011,52
Formazione	sospeso	26.222,00	
Acquisto manutenzione noleggio esercizio autovetture	9.839,92	8.752,92	-1.087,00
Totale	16.577,44	54.227,23	-1.498,52

Spese per autovetture (art.5 comma2 d.l. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Specificamente, il suddetto limite risulta rispettato come desumibile dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Spesa 2011 (Impegni)	Spesa per acquisto autovetture 2011	Spesa 2011 al netto degli acquisti	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2019	Differenza
Acquisto manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	36.749,85	0,00	36.749,85	30%	11.024,96	8.752,92	2.272,04

Limitazione acquisto immobili

Nell'anno 2019 l'Ente non ha proceduto ad acquistare immobili da destinare ad alloggi ERP.

Entrate in conto capitale

	2017	2018	2019
Imposte da sanatorie e condoni	42.151,55	68.956,72	67.004,69
Contributi agli investimenti	1.345.643,28	738.722,85	2.691.247,24
Trasferimenti in c/capitale	0,00	0,00	0,00
Entrate da alienazioni	338.684,89	1.205.555,92	1.045.393,62
Permessi di costruire	1.674.751,69	3.260.056,24	3.751.906,62
Altre entrate in c/capitale	399,83	178,47	0,00
Totale	3.401.631,24	5.273.470,20	7.555.552,17

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale e per incremento delle attività finanziarie di competenza si rileva quanto segue:

MACROAGGREGATO		2017	2018	2019
201	Tributi in conto capitale a carico dell'Ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi	4.516.893,76	4.590.624,50	10.960.296,74
203	Contributi agli investimenti	93.208,43	2.367.010,11	85.831,96
204	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	235.161,67	179.679,98	255.997,69
301	Acquisizione di attività finanziarie	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	Totale	4.847.263,86	7.139.314,59	11.304.126,39

Spese di rappresentanza

Nell'ambito del generale fine di porre un freno alla spesa improduttiva il Legislatore è intervenuto per ridurre le c.d. spese di rappresentanza.

Tenuto conto di quanto sopra l'Organo di revisione attesta che:

- le spese di rappresentanza sostenute nel 2019 *rispettano* il limite di spesa previsto dall'art. 6, comma 8, del Dl. n. 78/10; (2009 20%)
- l'Ente *ha* predisposto l'elenco delle spese di rappresentanza secondo lo schema tipo predisposto dal Ministero dell'Interno da allegare al rendiconto di importo pari ad Euro 4.054,91.

Servizi conto terzi

	ACCERTAMENTI (conto competenza)		RISCOSSIONI (conto competenza)	
	2018	2019	2018	2019
SERVIZI CONTO TERZI totale *	526.044,38	456.385,56	520.337,54	456.085,56
PARTITE DI GIRO totale **	6.358.107,06	9.599.504,56	6.354.933,25	9.596.101,42
Totale	6.884.151,44	10.055.890,12	6.875.270,79	10.052.186,98

	IMPEGNI (conto competenza)		PAGAMENTI (conto competenza)	
	2018	2019	2018	2019
SERVIZI CONTO TERZI totale *	526.044,38	456.385,56	412.956,48	342.556,18
PARTITE DI GIRO totale **	6.358.107,06	9.599.504,56	6.355.691,86	9.598.313,46
Totale	6.884.151,44	10.055.890,12	6.768.648,34	9.940.869,64

Servizi di terzi

SERVIZI CONTO TERZI	ACCERTAMENTI (in conto competenza)		IMPEGNI (in conto competenza)	
	2018	2019	2018	2019
Depositi cauzionali	49.478,77	12.737,24	49.478,77	12.737,24
Entrate per visure catastali	194,00	149,00	194,00	149,00
Contratti: registrazioni e imposta di bollo - Volture catastali	9.577,50	6.860,50	9.577,50	6.860,50
Ritenute diverse		3.524,34		3.524,34
Riscossione imposta provinciale su tariffa rifiuti	466.794,11	433.114,48	466.794,11	433.114,48
Totale	526.044,38	456.385,56	526.044,38	456.385,56

SERVIZI CONTO TERZI	INCASSI (in conto competenza)		PAGAMENTI (in conto competenza)	
	2018	2019	2018	2019
Depositi cauzionali	43.771,93	12.437,24	28.200,00	3.217,00
Entrate per visure catastali	194,00	149,00	170,00	119,00
Contratti: registrazioni e imposta di bollo - Volture catastali	9.577,50	6.860,50	9.034,50	6.615,50
Ritenute diverse		3.524,34		3.524,34
Riscossione imposta provinciale su tariffa rifiuti	466.794,11	433.114,48	375.551,98	329.080,34
Totale	520.337,54	456.085,56	412.956,48	342.556,18

Partite di giro

PARTITE DI GIRO	ACCERTAMENTI (in conto competenza)		IMPEGNI (in conto competenza)	
	2018	2019	2018	2019
Ritenute erariali, regionali e comunali	2.000.152,68	2.077.207,33	2.000.152,68	2.077.207,33
Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	101.369,62	3.135,22	101.369,62	3.135,22
Altre ritenute (gestione cassa vincolata)		2.155.495,06		2.155.495,06
Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente	932.172,21	941.278,70	932.172,21	941.278,70
Altre ritenute al personale dipendente	237.680,37	227.744,50	237.680,37	227.744,50
Rimborsi fondi economali	15.490,00	15.490,00	15.490,00	15.490,00
Ritenuta iva su pagament fatture	3.071.242,18	4.179.153,75	3.071.242,18	4.179.153,75
Totale	6.358.107,06	9.599.504,56	6.358.107,06	9.599.504,56

PARTITE DI GIRO	INCASSI (in conto competenza)		PAGAMENTI (in conto competenza)	
	2018	2019	2018	2019
Ritenute erariali, regionali e comunali	2.000.152,68	2.077.196,51	2.000.152,68	2.076.876,51
Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	101.369,62	3.135,22	100.953,42	3.135,22
Altre ritenute (gestione cassa vincolata)		2.155.495,06		2.155.495,06
Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente	932.172,21	941.278,70	932.172,21	941.278,70
Altre ritenute al personale dipendente	236.849,37	227.744,50	235.681,37	227.744,50
Rimborsi fondi economali	13.147,19	12.146,03	15.490,00	15.490,00
Ritenuta iva su pagament fatture	3.071.242,18	4.179.105,40	3.071.242,18	4.178.293,47
Totale	6.354.933,25	9.596.101,42	6.355.691,86	9.598.313,46

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione attesta:

- che l'accertamento dei limiti della capacità di indebitamento previsti dall'art. 204, comma 1, del Dlgs. n. 267/00, dà le seguenti risultanze;

Oneri finanziari	165.203,01	118.975,27	109.049,51
Contributi in conto interessi	0,00	-	-
	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
Entrate correnti	47.107.510,83	47.168.367,88	46.675.896,44
Controllo limite art. 204/TUEL	2017	2018	2019
	0,35%	0,25%	0,23%

- che l'Ente, pertanto, *non supera* il limite di indebitamento di cui al comma 1 dell'art. 204 del Dlgs. n. 267/00, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 1, Legge n. 99/13, ed interpretato secondo quanto disposto dall'art. 16, comma 11, del Dl. n. 95/12;
- che le percentuali d'incidenza degli interessi passivi sul debito residuo ammontano a:

2017	2018	2019
6,53%	4,70%	7,39%

- che l'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	3.671.465,45	2.529.508,30	2.250.707,29
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	665.943,50	267.612,53	263.732,22
Estinzioni anticipate (-)	292.026,93	0,00	511.177,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-183.986,72	-11.188,48	
Totale fine anno	2.529.508,30	2.250.707,29	1.475.798,07
Nr. Abitanti al 31/12	57.530	57.234	57.527
Debito medio per abitante	43,97	39,32	25,65

Alla voce "Nuovi prestiti" vengono indicati i contratti di mutuo effettivamente sottoscritti dall'Ente nell'esercizio indipendentemente dai relativi accertamenti eventualmente re imputati in esercizi futuri tenendo conto della loro effettiva esigibilità.

Alla voce "Prestiti rimborsati" vengono indicati gli importi *effettivamente pagati* in conto competenza ed in conto residui per la differenza di valuta eventualmente richiesta dagli Istituti mutuanti.

Alla voce "Altre variazioni" sono indicate eventuali altre rettifiche della consistenza finale del debito.

Il Collegio ha verificato che il debito indicato nella situazione patrimoniale al 31.12.2019 e il debito residuo effettivo per mutui risulta uguale.

Debiti di finanziamento da Stato Patrimoniale al 31/12/2019		1.475.798,07
---	--	--------------

Il Collegio rileva:

- che è stata operata la riduzione dell'indebitamento degli Enti Locali a partire dal 2014 al 2017 (art. 8, comma 3, Legge n. 183/11);
- che nel corso del 2019 l'Ente non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui;
- che gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	165.203,01	118.975,27	200.480,08
Quota capitale	665.943,50	267.612,53	774.909,22
Totale fine anno	831.146,51	386.587,80	975.389,30

La quota degli oneri finanziari è comprensiva del costo di € 91.430,57 relativo all'estinzione anticipata dei mutui

- che l'Ente nel corso dell'esercizio 2019 non ha proceduto alla realizzazione di opere mediante lo strumento del "lease back", del "leasing immobiliare" o del "leasing immobiliare in costruendo";
- che l'Ente non ha posto in essere operazioni di "project financing",
- che l'Ente non ha rilasciato garanzia a favore degli organismi partecipati
- che l'Ente ha proceduto ad estinguere anticipatamente alcuni mutui accesi con l'Istituto della Cassa Depositi e Prestiti per un ammontare complessivo di € 511.177,00.

Finanza derivata

Al Collegio non risulta che l'Ente abbia in essere operazioni di finanza derivata

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2019, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 una anticipazione di liquidità da Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

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

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

	01/01/2019	31/12/2019
FPV parte corrente	871.329,92	1.162.651,67
Fpv parte capitale	26.758.170,42	24.053.169,61
Totale	27.629.500,34	25.215.821,28

Nella soprastante tabella il fondo pluriennale vincolato al 31.12.2019 tiene conto anche delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui e reimputazioni sull'anno 2020 effettuate in data 07/04/2020 con delibera della Giunta Comunale n. 128.

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12/2019, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2018	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	15.702,92	371.858,00
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)	854.707,79	790.793,67
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 (*)	-	-
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	919,21	-
F.P.V. alimentato da entrate libere per finanziare prestazioni continuative	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	871.329,92	1.162.651,67

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2018	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	7.954.700,42	4.213.005,90
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	468.766,52	5.978.858,64
F.P.V. alimentato da altre entrate destinate ad investimenti	18.334.703,48	13.861.305,07
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	26.758.170,42	24.053.169,61

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. Il fondo

complessivo ammonta a € 13.196.266,92 e per il dettaglio si rimanda a quanto descritto nelle pagine 19, 20, 21 e 22 della nota integrativa .

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il collegio evidenzia che è stata accantonata la somma di euro 154.326,43, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per la copertura di eventuali oneri futuri derivanti da sentenze.

Fondo perdite società partecipate

E' stato previsto un accantonamento di € 51.000,00 in quanto per la società Pracatinat Srl, partecipata dal Comune, è stata dichiarata fallita e il fallimento risulta ancora aperto. Si tratta di un accantonamento prudenziale perché l'Ente dovrebbe rispondere solo nei limiti della partecipazione e della quota patrimoniale a suo tempo conferita.

Accantonamento indennità di fine mandato

Per l'indennità di fine mandato del Sindaco risulta un vincolo sull'avanzo di amministrazione pari ad Euro 17.978,58

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)		13.992,58
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	+	3.905,00
Liquidazione indennità al precedente Sindaco	-	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO		17.897,58

Altri fondi e accantonamenti

Il Collegio evidenzia che risulta un vincolo sull'avanzo di amministrazione:

- per il rinnovo contratto nazionale di lavoro per gli enti locali pari ad Euro 79.787,38 (contratto segretario e dirigenti);
- difesa legale dipendenti pari ad euro 16.896,80;
- per crediti vetusti conservati a bilancio euro 199.676,84
- Fondo rischi per ex Istituzione Musica Teatro pari ad euro 7.519,03;

Analisi della gestione dei residui

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 ed ha emesso in data 06/04/2020 il proprio parere favorevole sull'operazione di riaccertamento ordinario dei residui approvata con DGC n. 128 del 7-4-2020

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL dando adeguata motivazione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2019 e precedenti.

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	18.372.473,53	7.376.166,56	23.726.728,53	12.730.421,56
Residui passivi	9.939.782,40	9.175.782,46	606.024,91	- 157.975,03

Relativamente alla notevole differenza tra residui attivi e residui passivi della gestione corrente l'Ente ha precisato che per fronteggiare una possibile criticità legata alla difficile riscossione delle entrate è stato previsto un accantonamento a Fondo crediti di dubbia esigibilità per Euro 13.196.266,92.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'Ente ha riconosciuto in sede di gestione 2019 debiti fuori bilancio per complessivi € 102.461,55 con i seguenti provvedimenti:

- DCC 52 del 16/05/2019 per € 9.596,90
- DCC 73 del 27/06/2019 per € 2.308,54
- DCC 90 del 18/07/2019 per € 1.041,63
- DCC 149 del 13/12/2019 per € 1.036,78
- DCC 150 del 13/12/2019 per € 20.201,52
- DCC 151 del 13/12/2019 per € 68.276,18

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dalle attestazioni dei dirigenti relativa all'insussistenza/esistenza di debiti fuori bilancio emerge che sono presenti debiti fuori bilancio da riconoscere per complessivi € 334,82. Il Consiglio Comunale con delibera n. 7 del 30 gennaio 2020 ha già provveduto a riconoscere e finanziare tale debito.

Rapporti con organismi partecipati

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2019, con gli organismi partecipati ai sensi dell'art.11 comma 6 lettera j) del D.L.G.S 118/2011, come da relazione allegata, dalla quale si evidenziano discordanze debitamente documentate.

L'Organo di revisione rileva che nella relazione suddetta risultano anche quali enti hanno fornito l'asseverazione da parte del proprio organo di controllo.

Le società partecipate la cui quota di partecipazione del Comune risulta rilevante nell'ultimo bilancio approvato non presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile. Il Collegio evidenzia la necessità di recuperare informazioni rispetto alla società partecipata Pracatinat Srl in fallimento, attraverso il portale del Tribunale presso il quale è gestito il fallimento.

Tutti gli organismi partecipati del Comune di Moncalieri, ad eccezione della già citata società in fallimento Pracatinat Srl, hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2018, mentre ad oggi ancora non tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio 2019 e comunque non sono ancora scaduti i termini di legge.

NOTA INFORMATIVA ART. 11 C. 6 LETT. J) D.LGS. 118/2011		
	Asseverazione revisori società	Asseverazione revisori Ente
04256970015/PRACATINAT S.C.P.A. IN FALLIMENTO	Assente	Assente
	In fallimento	In fallimento
09247680011/ATO R - ASSOCIAZIONE D'AMBITO TORINESE PER IL GOVERNO DEI RIFIUTI	Presente	Positivo
01995120019/CONSORZIO PER IL SISTEMA INFORMATIVO	Assente	Positivo
07937540016/SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO SPA	Assente	Positivo
07401840017/AGENZIA DI ACCOGLIENZA E PROMOZIONE TURISTICA DEL TERRITORIO DELLA PROVINCIA DI TORINO SIGLABILE TURISMO TORINO E PROVINCIA	Presente	Positivo
97639830013/AGENZIA DELLA MOBILITA' PIEMONTESE	Assente	Positivo
97503930014/C.I.T. - CONSORZIO INTERCOMUNALE TORINESE	Presente	Positivo
80102420017/COVAR 14 - CONSORZIO VALORIZZAZIONE RIFIUTI 14	Assente	Positivo

REVISIONE DELLE PARTECIPAZIONI (art. 24, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con DCC n. 104 del 29/09/2017, alla revisione straordinaria delle partecipazioni ai sensi dell'art. 24, D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, e smi. L'esito di tale ricognizione è stato trasmesso alla Corte dei Conti, via PEC il 6/10/2017, e con prot. n. DT 873112017 del 30/10/2017, è stata acquisita dal Dipartimento del Tesoro.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche (art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

Con DCC n. 152 del 13/12/2019 è stata effettuata la revisione delle partecipazioni detenute al 31 dicembre 2018, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. 175/2016, trasmesso alla Corte dei Conti il 17 gennaio, e il protocollo risulta essere CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_PIE - SCPIE - 0000536 - Ingresso - 17/01/2020 - 10:41. E' in corso, entro il 31 Maggio, la comunicazione al MEF.

<i>Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi</i>
--

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure previste 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 e ha calcolato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ai sensi dell'art. 9 DPCM 22/09/2014 certifica quanto di seguito:

Indicatore di tempestività dei pagamenti anno 2019, calcolato ai secondo le modalità di cui al DPCM 22/09/2014 risulta essere pari a giorni	-15,37
---	---------------

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla delibera di giunta di approvazione degli schemi di rendiconto 2019.

Tale indicatore è pubblicato sul Sito internet dell'ente.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto-legge 24/04/2014 n. 66 e s.m.i.

L'ammontare dei debiti certi, liquidi ed esigibili maturati a tutto il 31.12.2019 e rimasti da estinguere al 31.12.2019 sono:

- Euro 624,87 per debiti di parte corrente con fattura o richiesta equivalente di pagamento
- Euro 11.836,97 per debiti di parte capitale

Imposte e tasse

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente:

- *ha effettuato* l'opzione di cui all'art. 10-bis, comma 2, del Dlgs. 446/97, per la determinazione dell'Irap per le attività commerciali secondo il metodo del "valore della produzione";
- *ha escluso* dalla base imponibile Irap mensile, calcolata secondo il metodo retributivo, ai sensi dell'art. 11, del Dlgs. n. 446/97, come modificato dall'art. 16 della Legge n. 388/2000 e indicato nelle istruzioni ministeriali alla dichiarazione Irap, le spese erogate relative ai dipendenti disabili, così come definiti dall'art. 1 della Legge 68/1999;
- svolge le attività di seguito elencate, da considerarsi oggettivamente commerciali ai sensi di quanto disposto dall'art. 4, comma 5, del Dpr. n. 633/72, e successive modificazioni e che per le stesse *viene tenuta* regolare contabilità ai fini Iva:

<input type="checkbox"/> Mense scolastiche	<input type="checkbox"/> Asili nido
--	-------------------------------------
- in relazione alle predette attività commerciali, *ha esercitato* l'opzione di cui all'art. 36, comma 3, del Dpr. n. 633/72, per la tenuta della contabilità separata ai fini Iva, ovvero dell'art. 36-bis, del Dpr. n. 633/72, per i servizi svolti in regime di esenzione;

- ha proceduto all'applicazione, ai servizi rilevanti Iva, delle norme in vigore dal 1° gennaio 2015 su "split payment" e "reverse charge", ai sensi:
- dell'art. 1, comma 629, della Legge n. 190/14;
 - del Dm. 23 gennaio 2015, attuativo delle norme sullo "split payment";
 - delle Circolari Agenzia Entrate n. 14/E del 27 marzo 2015 e n. 15/E del 13 aprile 2015, di chiarimento delle norme su "reverse charge" e su "split payment".

Il Collegio ha verificato:

- l'invio delle dichiarazioni e comunicazioni fiscali presentate nell'anno 2019.
- l'invio della dichiarazione Iva in data 29 aprile 2019

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Il Ministero dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze ha approvato il DM 28 dicembre 2018 relativo ai nuovi parametri per la situazione di deficitarietà di cui art. 242 Tuel, relativi al triennio 2019-2021, con annessa nota metodologica.

Nell'allegato A sono riportati i parametri obiettivi, a cui sono associati, per ogni tipologia di ente locale, le rispettive soglie di deficitarietà.

Parametri obiettivi per Comuni, Province, Città metropolitane e comunità montane per il triennio 2019/2021

Indicatori sintetici di bilancio

Parametro	Codice indicatore	Denominazione indicatore	Definizione indicatore	Valori 2019	Soglie positività
P1	1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	Ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	27,12	> 48
P2	2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	74,35	<22
P3	3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0	> 0

P4	10.3	Sostenibilità debiti finanziari	Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1,2,3	0,76	> 16
P5	12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1,2,3 delle entrate	0	> 1,20
P6	13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo 1 e titolo 2	0,185	> 1,00
P7	13.2+13.3	Debiti in corso di riconoscimento+ debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento) / Totale accertamento entrate dei titoli 1,2 e 3	0	> 0,60
P8		Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	% di riscossione complessiva c/comp + riscossioni c/residui)/ (accertamenti + residui definitivi iniziali)	49,76	< 47

In conseguenza di quanto riportato sopra, si sottolinea che risultano rispettati tutti i parametri.

Resa del conto degli agenti contabili

Il Collegio evidenzia che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233

Economo

Agenti contabili interni:

- per riscossione diritti di segreteria
- incasso carte d'identità
- incasso sanzioni codice della strada
- riscossione diritti di segreteria, fotocopie
- incasso visure catastali

Agenti contabili esterni

- Concessionario per la riscossione dei tributi Tosap, Icp e Diritti pubbliche affissioni soc. Abaco

Il Collegio evidenzia che il tesoriere Unicredit Banca SpA ha reso il conto della sua gestione in data 24 febbraio 2020 prot. n. 10629.

L'ente dovrà provvedere all'invio del conto degli agenti contabili alla Corte dei Conti entro 60 giorni dalla data approvazione del rendiconto.

CONTO ECONOMICO

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 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2019 si rileva che il risultato, al lordo delle imposte e depurato della parte straordinaria, presenta un saldo negativo di Euro 761.031,84 con un lieve miglioramento dell'equilibrio economico al lordo delle imposte e della gestione straordinaria di Euro 39.56,96 rispetto allo scorso esercizio;

Si segnala un forte peso dei componenti straordinari il cui saldo risulta essere positivo per Euro 2.055.410,25 derivante principalmente da rivalutazioni patrimoniali e da maggiori residui attivi.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 1.201.130,49 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi	Oneri
SMAT SpA	2,62%	283.690,82	0,00
COVAR 14	22,00%	917.439,67	0,00

che i proventi e gli oneri straordinari, pari a Euro 2.055.410,25, si riferiscono in particolare a: insussistenze di passivo relative a minori debiti di funzionamento, sopravvenienze attive per maggiori crediti, per rivalutazioni di beni patrimoniali mentre gli oneri straordinari si riferiscono a: insussistenze dell' attivo relative a minori crediti, a rimborsi di imposte e tasse correnti e a rettifiche a beni patrimoniali.

Si rileva un aumento dei proventi straordinari.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
3.766.183,37	3.883.141,43	3.957.804,59

Risultato d'esercizio

L'esercizio 2019 chiude con un risultato positivo di € 1.294.378,41 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 648.250,17 rispetto al 2018.

Con riferimento all'analisi del conto economico si segnalano incrementi sia dal lato dei componenti positivi che per i componenti negativi.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio 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 in parte risultano dall'inventario dei beni e in parte sono descritti nella documentazione allegata al rendiconto consuntivo.

Inventari

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

che l'Ente ha provveduto, entro il 31 dicembre 2019, all'aggiornamento degli inventari e alla ricostruzione degli stati patrimoniali.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto come disposto dal comma 6 dell'art.11 del d.lgs. 23/6/2011 n.118 deve presentare il seguente contenuto minimo:

Nella relazione sulla gestione, nella nota integrativa e nel fascicolo "allegati" sono contenuti seguenti dati:

- il risultato di amministrazione, nelle sue componenti derivanti dalla gestione dei residui e della competenza
- andamento della gestione dell'esercizio 2019 sul fronte delle entrate e sul fronte delle spese
- l'analisi del livello di indebitamento
- l'analisi della spesa di personale
- il rispetto dei vincoli di Finanza Pubblica
- verifica dei crediti e debiti con le società partecipate
- i parametri di deficitarietà strutturale
- i servizi erogati
- le valutazioni economico – patrimoniali
- realizzazione delle missioni/programmi e risorse attivate

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

E' stato trasmesso alla Corte dei Conti, ai sensi dell'art.148 del TUEL, il referto annuale del Sindaco sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni per l'esercizio 2018, il 31 Luglio 2019, e il protocollo risulta essere 0013095-31/7/2019-SCPIE-T95CO-A.

Nel periodo di approvazione del rendiconto 2019 da parte del Consiglio Comunale, sarà trasmesso il referto del Controllo di gestione alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 198 bis del Tuel 267/2000.

Piano triennale di contenimento delle spese

Il Collegio evidenzia nel DUP 2018-2020 è inserito il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione delle spese ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07.

Pronuncia specifica da parte della Corte dei conti

Nel corso dell'esercizio 2019 non risultano pervenuti rilievi dalla Sezione di controllo della Corte dei Conti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto il Collegio di Revisione

attesta

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed

esprime

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

Moncalieri, 13 maggio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Sandro Tortarolo - Presidente

Dott.ssa Marinella Maschio - Componente

Dott. Marco Mainella - Componente