

COMUNE DI CANTARANA

Provincia di Asti

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DIEGO NATALINO GENTA

Comune di Cantarana

Organo di revisione

Verbale del 23.06.2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno **2019**, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione **2019** operando ai sensi e nel rispetto:

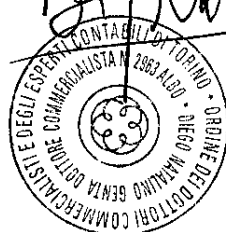
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

presenta

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

Pessinetto, li 23.06.2020

L'organo di revisione
Dott. Diego Matalino Genta



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Diego Natalino Genta, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare dell'Unione dei Comuni "Comunità Collinare Valtrivversa" n. 8 del 11/05/2019;

- ◆ Ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2019**, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico (ente non tenuto);
- c) Stato patrimoniale (schema semplificato);

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio **2019** con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ 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;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti per quanto concerne le variazioni di bilancio eseguite nel corso dell'esercizio e a seguito dell'approvazione del bilancio di previsione. Sono state effettuate variazioni ad opera sia del Consiglio Comunale, sia della Giunta e sia a livello Dirigenziale.

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di **Cantarana** registra una popolazione al **01.01.2019**, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n° **1.018** abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del **2019**, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione e rendiconti, approvati;

- nel corso dell'esercizio **2019**, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del **2019** dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto **2019** le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente **non è** da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto **2018** entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno **2019**, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al **31/12/2019** risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

| | | |
|--|-------------------------------|-------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere) | € | 416.986,05 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € | 416.986,05 |
| | <i>di cui cassa vincolata</i> | € 92.949,13 |

Tempestività pagamenti

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

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

| VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019) | | |
|---|-----|--|
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019) |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 16.502,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 698.271,16 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 591.966,09 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 17.601,59 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 21.009,12 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 84.196,36 |
| 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 | (+) | 3.153,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |

| | | |
|---|-----|------------------|
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 19.895,29 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 67.454,07 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 0,00 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 67.454,07 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-) | (-) | 9.787,16 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 57.666,91 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 31.966,30 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 36.498,45 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 162.513,70 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 19.895,29 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |

| | | |
|---|-----|------------------|
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 158.149,95 |
| | | |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 68.058,86 |
| | | |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| | | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| | | |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E) | | 24.664,93 |
| | | |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 0,00 |
| | | |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| | | |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 24.664,93 |
| | | |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 0,00 |
| | | |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 24.664,93 |
| | | |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| | | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| | | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| | | |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| | | |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| | | |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| | | |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 92.119,00 |
| | | |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 | | 0,00 |
| | | |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 0,00 |
| | | |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 92.119,00 |
| | | |

| | | |
|---|-----|------------------|
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 9.787,16 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 82.331,84 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 67.454,07 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 3.153,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 0,00 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 9.787,16 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | 54.513,91 |

Elenco delle risorse accantonate, vincolate e destinate ad investimenti nel risultato di amministrazione

- Accantonati per Anticipazioni di liquidità: 0,00
- Accantonati per Fondo perdite società partecipate: 0,00
- Accantonati per Fondo contenzioso: 0,00
- Accantonati per Fondo crediti di dubbia esigibilità:

| Risorse accantonate al 1/1/2019 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
|---------------------------------|---|--|--|--|
| 24.347,79 | 0,00 | 0,00 | 12.308,16 | 36.655,95 |

- Accantonati per Altri accantonamenti

| Risorse accantonate al 1/1/2019 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
|---------------------------------|---|--|--|--|
| 3.153,00 | 0,00 | 0,00 | -2.521,00 | 632,00 |

- Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili

| Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2019 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2019 | Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio o 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2018 non reimpegnati nell'esercizio o 2019 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
|--|---|---|--|--|---|--|--|--|
| 93,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -507,85 | 0,00 | 0,00 | 601,83 |

- Vincoli da trasferimenti: 0,00
- Vincoli dalla contrazione di mutui: 0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente: 0,00
- Altri vincoli: 0,00
- **Vincolati destinati agli investimenti**

| Risorse destinate agli investim. al 1/1/2019 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019 | Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investim. al 31/12/2019 |
|--|---|--|--|---|--|
| 45.418,71 | 162.513,70 | 143.253,82 | 35.019,11 | 507,85 | 29.151,63 |

Si evidenzia che:

- la voce "Altri accantonamenti" di € **632,00** si riferisce al fondo "fine mandato del sindaco";
 - la voce "Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili" di € **601,83** si riferisce alla quota delle somme incentivanti relative a lavori pubblici destinate al Comune;
 - la parte "destinata agli investimenti" deriva da economie su investimenti, in particolare:
 - 8.657,38 €** da economie realizzate su impegni finanziati in parte con fondi propri di bilancio,
 - 5.690,57 €** da economie realizzate su impegni finanziati in parte con i proventi delle concessioni edilizie.
- 1.351,27 €** sono oneri di urbanizzazione non impiegati e **13.452,41 €** sono relativi alla quota di avanzo per investimenti anni precedenti non applicata al bilancio.

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

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

- 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 imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

| Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio o 2018 | Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio o 2018 rinviata all'esercizio 2020 e successivi | Spese impegnate nell'esercizio o 2019 con imputazione e all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio o 2019 con imputazione e all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio o 2019 con imputazione e a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio o 2019 |
|--|---|--|---|---|--|--|---|--|
| (a) | (b) | (x) | (y) | (c) = (a)-(b)-(x)-(y) | (d) | (e) | (f) | (g) = (c) + (d) + (e) + (f) |
| 16.502,00 | 16.494,85 | 7,15 | 0,00 | 0,00 | 17.601,59 | 0,00 | 0,00 | 17.601,59 |
| 3.458,70 | 3.297,10 | 161,60 | 0,00 | 0,00 | 4.789,63 | 0,00 | 0,00 | 4.789,63 |
| 33.039,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 33.039,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 33.039,75 |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20.469,48 | 0,00 | 0,00 | 20.469,48 |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.760,00 | 0,00 | 0,00 | 9.760,00 |
| 53.000,45 | 19.791,95 | 168,75 | 0,00 | 33.039,75 | 52.620,70 | 0,00 | 0,00 | 85.660,45 |

Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente relativo alle spese accessorie per il personale: **17.601,59**

Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale: **68.058,86**

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che: il risultato di amministrazione dell'esercizio **2019**, presenta un *avanzo* di **Euro 260.671,57** come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2019)

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|------------|------------|-------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2019 | | | | 396.585,57 |
| RISCOSSIONI | (+) | 129.810,72 | 791.226,21 | 921.036,93 |
| PAGAMENTI | (-) | 269.984,13 | 630.652,32 | 900.636,45 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019 | (=) | | | 416.986,05 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2019 | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019 | (=) | | | 416.986,05 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 38.539,21 | 151.362,46 | 189.901,67 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 38.279,05 | 222.276,65 | 260.555,70 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 17.601,59 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 68.058,86 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) | (=) | | | 260.671,57 |

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 :

| | | |
|---|--|-------------------|
| Parte accantonata | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 | | 36.655,95 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) | | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | 0,00 |
| Fondo contenzioso | | 0,00 |
| Altri accantonamenti | | 632,00 |
| Totale parte accantonata (B) | | 37.287,95 |
| Parte vincolata | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | 601,83 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | 0,00 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | 0,00 |
| Altri vincoli | | 0,00 |
| Totale parte vincolata (C) | | 601,83 |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | | 29.151,63 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | | 193.630,16 |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto | | 0,00 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare | | |

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al **31/12/2019** come previsto dall'art. 228 del TUEL con Deliberazione della Giunta Comunale n. **21** del **11.06.2020** munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal **2018** e da esercizi precedenti.

Nel dettaglio si rileva che le quote di avanzo vincolato risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario dei residui, parte competenza e parte residui, risultano le seguenti:

Parte accantonata

| | |
|---|---------------------|
| - Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 | €. 36.655,95 |
| - Fondo anticipazioni liquidità | €. 0,00 |
| - Fondo perdite società partecipate | €. 0,00 |
| - Fondo contenzioso | €. 0,00 |
| - Altri accantonamenti | €. 632,00 |

Parte vincolata:

| | |
|---|------------------|
| - Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | €. 601,83 |
| - Vincoli derivanti da trasferimenti | €. 0,00 |
| - Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | €. 0,00 |
| - Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente | €. 0,00 |
| - Altri vincoli | €. 0,00 |

Parte destinata agli investimenti:

| | |
|--|---------------------|
| - Totale parte destinata agli investimenti | €. 29.151,63 |
|--|---------------------|

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

| COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | | | | | | | |
|--|--|--|---|---|--|---|---|
| (Anno 2019) | | | | | | | |
| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL' ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICON TO (a) | RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDEN TI (b) | TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b) | IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d) | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILI TA' (e) | % di accanto namento al fondo crediti di dubbia esigibilit à (f) = (e) / (c) |
| | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 42.553,12 | 35.316,84 | 77.869,96 | 23.367,97 | 36.183,97 | 46,47% |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 101 : Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 42.553,12 | 35.316,84 | 77.869,96 | 23.367,97 | 36.183,97 | 46,47% |
| 1010200 | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) | | | | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | | | | | | |
| | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa | | | | | | |
| 1010300 | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) | | | | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | | | | | | |
| | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa | | | | | | |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 42.553,12 | 35.316,84 | 77.869,96 | 23.367,97 | 36.183,97 | 46,47% |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 2.569,73 | 190,14 | 2.759,87 | - | - | - |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |

| | | | | | | | |
|----------------|--|-------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|---------------|
| | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 2.569,73 | 190,14 | 2.759,87 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE | | | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 6.661,96 | 0,00 | 6.661,96 | 471,98 | 471,98 | 7,08% |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 0,29 | 0,00 | 0,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 1.787,79 | 3.032,23 | 4.820,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 71.889,57 | 0,00 | 71.889,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 80.339,61 | 3.032,23 | 83.371,84 | 471,98 | 471,98 | |
| | | | | | | | |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 25.000,00 | 0,00 | 25.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 25.000,00 | 0,00 | 25.000,00 | - | - | - |
| | Contributi agli investimenti da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4040000 | Tipologia 4000: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 25.000,00 | 0,00 | 25.000,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | | | | | |
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE | | | | | | |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5020000 | Titolo 200: Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5030000 | Titolo 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | | | | | |
| | TOTALE GENERALE | 150.462,46 | 38.539,21 | 189.001,67 | 23.839,95 | 36.655,95 | 19,39% |
| | DI CUI FONDO DI DUBBIA ESIGIBILITÀ IN C/CAPITALE | 25.000,00 | 0,00 | 25.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |

| | | | | | | | |
|--|--|-------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|---------------|
| | | | | | | | |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n) | 125.462,46 | 38.539,21 | 164.001,67 | 23.839,95 | 36.655,95 | 22,35% |
| | | | | | | | |

| COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | TOTALE CREDITI | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI |
|---|-------------------|----------------------------------|
| | (g) | (h) |
| RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO | 189.001,67 | 36.655,95 |
| | (i) | (l) |
| CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO | 0,00 | 0,00 |
| ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m) | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 189.001,67 | 36.655,95 |

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Entrate Titolo 9

| | Previsioni definitive | Accertamenti | Minori o maggiori entrate |
|--|-----------------------|------------------|------------------------------|
| Tipologia 100: Entrate per partite di giro | 141.100,00 | 76.803,22 | 64.296,78 |
| Tipologia 200: Entrate per conto terzi | 55.100,00 | 5.000,59 | 50.099,41 |
| Totale | 196.200,00 | 81.803,81 | 114.396,19 |

Spese Titolo 7

| | Previsioni definitive | Impegni | Minori spese |
|---|-----------------------|------------------|-------------------|
| Spese per conto terzi e partite di giro | 196.200,00 | 81.803,81 | 114.396,19 |
| Totale | 196.200,00 | 81.803,81 | 114.396,19 |

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Il Comune di **Cantarana** rispetta i limiti previsti dall'art.204, comma 1. del D.Lgs. 267/2000, così come

modificato dall'art. 1, comma 735 della Legge n. 147/13, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera il 10% delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto, come risulta dalla sottostante tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

| 2017 | 2018 | 2019 |
|-------|-------|-------|
| 1,11% | 1,23% | 0,76% |

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito | 189.174,88 | 154.878,53 | 133.187,92 |
| Nuovi prestiti | | | |
| Prestiti rimborsati | 34.296,35 | 21.690,61 | 21.009,12 |
| Estinzioni anticipate | | | |
| Altre variazioni (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 154.878,53 | 133.187,92 | 112.178,80 |

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) e il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari | 7.330,21 | 6.028,03 | 5.028,78 |
| Quota capitale | 33.373,00 | 21.690,61 | 21.009,12 |
| Totale fine anno | 40.703,21 | 27.718,64 | 26.037,90 |

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente *ha* conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | |
|-----------------------------------|--------------|-------------|--|----------------------------|
| | | | Accantonamento Competenza Esercizio 2019 | FCDE Rendiconto 2019 |
| Recupero evasione IMU | € 39.263,72 | € 13.633,41 | € 24.646,19 | € 12.816,00 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE | € 39.263,72 | € 13.633,41 | € 24.646,19 | € 12.816,00 |

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

IMU

| | Importo | % |
|---|-------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | | |
| Residui riscossi nel 2019 | | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | € 25.630,31 | #DIV/0! |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € 25.630,31 | |

L'unica fase di verifica di controllo sul recupero evasione è stata adoperata sull'IMU.

Nel corso dell'anno 2019 si è proceduto a notificare provvedimenti IMU scaduti e non incassati entro i termini per il loro recupero.

TASI

| | Importo |
|---|---------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € - |
| Residui riscossi nel 2019 | € - |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - |
| Residui al 31/12/2019 | € - |
| Residui della competenza | € - |
| Residui totali | € - |
| FCDE al 31/12/2019 | € - |

IMU

| | Importo |
|---|----------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 862,69 |
| Residui riscossi nel 2019 | € 862,69 |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - |
| Residui al 31/12/2019 | € - |
| Residui della competenza | € - |
| Residui totali | € - |
| FCDE al 31/12/2019 | € - |

Le entrate accertate per la TARI variano di anno in anno in base al piano finanziario predisposto dall'ente e sulla base delle spese che lo stesso deve sostenere per la raccolta e smaltimento dei rifiuti. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI

| | Importo | % |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 40.961,49 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 5.644,65 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2019 | € 35.316,84 | 86,22% |
| Residui della competenza | € 16.843,81 | |
| Residui totali | € 52.160,65 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 23.367,97 | 44,80% |

Contributi per permessi di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|-----------|-----------|-----------|
| Accertamento | 19.991,74 | 22.635,87 | 38.938,70 |
| Riscossione | 19.991,74 | 22.635,87 | 38.938,70 |

Le entrate relative ai permessi di costruire sono state applicate interamente al titolo 2° della.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le sanzioni sono elevate dall'Unione dei Comuni "Comunità Collinare Valtriviera", in quanto la funzione di polizia locale è svolta in forma associata.

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

Nell'anno 2019 è stata accertata la somma di € **8.885,29** per fitti attivi e utilizzo locali comunali.

Spese correnti

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

| Macroaggregati | | Rendiconto 2018 | Rendiconto 2019 | variazione |
|----------------|---|-------------------|---------------------|------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 194.011,36 | 201.279,42 | 7.268,06 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 14.016,31 | 14.526,51 | 510,20 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 54.850,97 | 65.893,01 | 11.042,04 |
| 104 | trasferimenti correnti | 288.454,48 | 302.612,29 | 14.157,81 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 6.028,03 | 5.028,78 | -999,25 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 4.074,76 | 0,00 | -4.074,76 |
| 110 | altre spese correnti | 297,45 | 2.626,08 | 2.328,63 |
| TOTALE | | 561.733,36 | € 591.966,09 | 30.232,73 |

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 pari ad € 175.612,55 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006 pari ad € 192.867,89 (media anni 2011-2013)

| |
|--|
| <p>VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE</p> |
|--|

L'Ente, persegue il contenimento delle spese e ne rispetta i vincoli di finanza pubblica.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. **36** del **21.12.2019** è stata effettuata la revisione ordinaria delle partecipazioni societarie ai sensi dell'art. 20 del d.lgs. 19 agosto 2016 n. 175 e ss.mm.ii.

Di seguito si riporta lo schema delle partecipazioni dirette del Comune di **Cantarana** al 31 dicembre **2018**:

| Denominazione società | Tipo di partecipazione | Attività svolta | % Quota di partecipazione |
|--|-------------------------------|---|----------------------------------|
| Gestione Ambientale Integrata Astigiano - G.A.I.A. S.p.A. | Diretta | Gestione impianti di trattamento, valorizzazione, compostaggio, recupero e smaltimento rifiuti, ivi comprese le discariche, nonché ogni operazione di recupero e smaltimento. | 0,24 |
| Acquedotto della Piana S.p.A. | Diretta | Servizio idrico integrato: Raccolta trattamento e fornitura di acqua | 0,043 |
| Gruppo di Azione Locale Basso Monferrato Astigiano Soc. Coop. a.r.l. | Diretta | Attività proprie dei Gruppi d'Azione Locale (art. 4, c. 6) | 0,076 |

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

Crediti e debiti reciproci

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'ente esercita la facoltà di cui all'art. 57 c. 2-ter del decreto-legge 26 ottobre 2019, n.124, coordinato con la legge di conversione 19 dicembre 2019, n. 157 recante "Disposizioni urgenti in materia fiscale e per esigenze indifferibili", che prevede per gli Enti con popolazione inferiore ai 5000 abitanti, la possibilità di adottare una contabilità economico - patrimoniale "semplificata".

Esercitando la facoltà di cui sopra permane per l'Ente il solo obbligo di redigere annualmente la situazione economico - patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente, predisposta secondo la modalità semplificata prevista dal decreto del M.E.F. dell'11 novembre 2019 (pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 283 del 03/12/2019).

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale semplificato sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 sono così rilevati:

| Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019) (Semplificato) | | | | | | |
|---|------|---|-----------------|-------------|----------------|-------------|
| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | | 2019 | 2018 | riferimento | riferimento |
| | | | | | art.2424 CC | 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 | 0,00 | 0,00 | 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 | 2.552,00 | 0,00 | BI7 | BI7 |
| | | Totale immobilizzazioni immateriali | 2.552,00 | 0,00 | | |
| | | <u>Immobilizzazioni materiali</u> | | | | |
| II | 1 | Beni demaniali | 2.023.880,05 | 0,00 | | |
| | 1.1 | Terreni | 78.181,65 | 0,00 | | |
| | 1.2 | Fabbricati | 0,00 | 0,00 | | |
| | 1.3 | Infrastrutture | 1.834.526,62 | 0,00 | | |
| | 1.9 | Altri beni demaniali | 111.171,78 | 0,00 | | |
| III | 2 | Altre immobilizzazioni materiali | 1.136.932,24 | 0,00 | | |
| | 2.1 | Terreni | 160.966,30 | 0,00 | BII1 | BII1 |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.2 | Fabbricati | 934.915,73 | 0,00 | | |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.3 | Impianti e macchinari | 33.691,13 | 0,00 | BII2 | BII2 |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 6.622,18 | 0,00 | BII3 | BII3 |
| | 2.5 | Mezzi di trasporto | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 716,40 | 0,00 | | |
| | 2.7 | Mobili e arredi | 20,50 | 0,00 | | |
| | 2.8 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.99 | Altri beni materiali | 0,00 | 0,00 | | |
| | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 | BII5 | BII5 |

| | | | | | | |
|-----|---|--|---------------------|-------------|------------------|-----------|
| | | Totale immobilizzazioni materiali | 3.160.812,29 | 0,00 | | |
| IV | | <i>Immobilizzazioni Finanziarie</i> | | | | |
| | 1 | Partecipazioni in | 48.247,34 | 0,00 | BIII1 | BIII1 |
| | a | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | BIII1a | BIII1a |
| | b | <i>imprese partecipate</i> | 48.247,34 | 0,00 | BIII1b | BIII1b |
| | c | <i>altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2 | Crediti verso | 0,00 | 0,00 | BIII2 | BIII2 |
| | a | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | b | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | BIII2a | BIII2a |
| | c | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | BIII2b | BIII2b |
| | d | <i>altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| | 3 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | BIII3 | |
| | | Totale immobilizzazioni finanziarie | 48.247,34 | 0,00 | | |
| | | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 3.211.611,63 | 0,00 | | |
| | | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| I | | <i>Rimanenze</i> | 0,00 | 0,00 | CI | CI |
| | | Totale rimanenze | 0,00 | 0,00 | | |
| II | | <i>Crediti</i> | | | | |
| | 1 | Crediti di natura tributaria | 41.685,99 | 0,00 | | |
| | a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 41.685,99 | 0,00 | | |
| | c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 27.759,87 | 0,00 | | |
| | a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 27.759,87 | 0,00 | | |
| | b | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | CII2 | CII2 |
| | c | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | CH3 | CH3 |
| | d | <i>verso altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | 3 | Verso clienti ed utenti | 6.189,98 | 0,00 | CII1 | CII1 |
| | 4 | Altri Crediti | 76.709,88 | 0,00 | CII5 | CII5 |
| | a | <i>verso l'erario</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | c | <i>altri</i> | 76.709,88 | 0,00 | | |
| | | Totale crediti | 152.345,72 | 0,00 | | |
| III | | <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i> | | | | |
| | 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 | | <i>Disponibilità liquide</i> | | | | |
| | 1 | Conto di tesoreria | 423.487,14 | 0,00 | | |

| | | | | | | |
|---|---|--|---------------------|-------------|----------------|------------------|
| | a | Istituto tesoriere | 0,00 | 0,00 | | CIV1a |
| | b | presso Banca d'Italia | 423.487,14 | 0,00 | | |
| 2 | | Altri depositi bancari e postali | 0,00 | 0,00 | CIV1 | CIV1b CIV1c e |
| 3 | | Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 | CIV2 CIV3 e | CIV2 e CIV3 |
| 4 | | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 | | |
| | | Totale disponibilità liquide | 423.487,14 | 0,00 | | |
| | | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 575.832,86 | 0,00 | | |
| | | | | | | |
| | | 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) | 3.787.444,49 | 0,00 | | |

| Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2019) (Semplificato) | | | | | | |
|---|---|--|---------------------|-------------|----------------|--------------------------|
| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | | 2019 | 2018 | riferimento | riferimento |
| | | | | | art.2424 CC | DM 26/4/95 |
| | | A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| I | | Fondo di dotazione | 1.351.259,27 | 0,00 | AI | AI |
| II | | Riserve | 2.062.818,75 | 0,00 | | |
| | a | da risultato economico di esercizi precedenti | 0,00 | 0,00 | AIV, AVI, AVII | AIV, AV, AVI, AVII, AVII |
| | b | da capitale | 0,00 | 0,00 | AII, AIII | AII, AIII |
| | c | da permessi di costruire | 38.938,70 | 0,00 | | |
| | d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 2.023.880,05 | 0,00 | | |
| | e | altre riserve indisponibili | 0,00 | 0,00 | | |
| III | | Risultato economico dell'esercizio | 0,00 | 0,00 | AIX | AIX |
| | | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 3.414.078,02 | 0,00 | | |
| | | | | | | |
| | | 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 | 632,00 | 0,00 | B3 | B3 |
| | | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 632,00 | 0,00 | | |
| | | | | | | |
| | | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | | |
| | | TOTALE T.F.R. (C) | 0,00 | 0,00 | C | C |
| | | | | | | |
| | | D) DEBITI | | | | |
| | 1 | Debiti da finanziamento | 112.178,77 | 0,00 | | |
| | a | prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | D1e D2 | D1 |

| | | | | | | |
|----|---|---|---------------------|-------------|-------------|-------------|
| | b | v/ altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| | c | verso banche e tesoriere | 0,00 | 0,00 | D4 | D3 e D4 |
| | d | verso altri finanziatori | 112.178,77 | 0,00 | D5 | |
| 2 | | Debiti verso fornitori | 164.211,32 | 0,00 | D7 | D6 |
| 3 | | Acconti | 0,00 | 0,00 | D6 | D5 |
| 4 | | Debiti per trasferimenti e contributi | 71.693,66 | 0,00 | | |
| | a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 | | |
| | b | altre amministrazioni pubbliche | 66.243,66 | 0,00 | | |
| | c | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | D9 | D8 |
| | d | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | D10 | D9 |
| | e | altri soggetti | 5.450,00 | 0,00 | | |
| 5 | | Altri debiti | 24.650,72 | 0,00 | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| | a | tributari | 2.608,84 | 0,00 | | |
| | b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 0,00 | 0,00 | | |
| | c | per attività svolta per c/terzi | 4.428,17 | 0,00 | | |
| | d | altri | 17.613,71 | 0,00 | | |
| | | TOTALE DEBITI (D) | 372.734,47 | 0,00 | | |
| | | | | | | |
| | | <u>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u> | | | | |
| I | | Ratei passivi | 0,00 | 0,00 | E | E |
| II | | Risconti passivi | 0,00 | 0,00 | E | E |
| 1 | | Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | | |
| | a | da altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| | b | da altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 | | |
| 3 | | Altri risconti passivi | 0,00 | 0,00 | | |
| | | TOTALE RATEI E RISCOINTI (E) | 0,00 | 0,00 | | |
| | | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 3.787.444,49 | 0,00 | | |
| | | | | | | |
| | | CONTI D'ORDINE | | | | |
| | | 1) Impegni su esercizi futuri | 0,00 | 0,00 | | |
| | | 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 | 0,00 | | |

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la Relazione della Giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione *sono* illustrate le gestioni dell'ente e i criteri di valutazione utilizzati.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario **2019**.

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. DIEGO NATALINO GENTA

