

# COMUNE DI ARAMENGO

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. MICHELA FRASCINA



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Michela Frascina, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 22/06/2018;

- ◆ ricevuta in data 8 luglio 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 31 del 8 giugno 2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019) 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;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL
- ◆ 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 relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 3
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.....
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.....
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

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

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Aramengo (AT) registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 565 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, **ha rilevato** importanti irregolarità in riferimento all'attività di gestione da parte organismo partecipato dal Comune, denominato Consorzio Soci del Sole Comune di Aramengo Onlus, di un impianto fotovoltaico. La suddetta attività ha generato un evidente disavanzo di amministrazione sul Rendiconto 2018 del Comune a causa dello stralcio di residui attivi riferiti a "Proventi incentivi Gse" per euro 72.174,89.

Le irregolarità riscontrate hanno portato il revisore a depositare in data 26 luglio 2019, un esposto alla Corte dei Conti e alla sua Procura. Successivamente La Corte dei Conti – Sezione regionale di controllo per il Piemonte, con la delibera n. 138/2019 ha confermato le criticità emerse dall'esposto del revisore, nonché dall'istruttoria condotta dalla stessa sezione, confermando il ruolo dell'organismo partecipato come mero schermo del Comune di Aramengo e accertando in riferimento alla costituzione dell'organismo partecipato la non conformità alla normativa vigente.

La Corte nella sua delibera dispone che il Comune di Aramengo debba assumere ogni decisione gestionale che possa ricondurre a conformità della vigente normativa l'intera operazione preservando gli equilibri di bilancio del Comune a fronte delle considerevoli passività in capo all'organismo partecipato.

Il Comune nei termini concessi dalla Corte dei Conti, ha prospettato la volontà di trasformare l'ente partecipato in un ente commerciale, nel rispetto delle norme codicistiche, che gestirà l'impianto fotovoltaico e riconoscerà al Comune un canone concessorio.

Il revisore, rispetto a tale prospettiva, ha invitato l'ente a quantificare puntualmente le passività in capo all'associazione poiché una volta adottata la politica della trasformazione, queste passeranno in capo alla trasformata.

Ala data di sottoscrizione della presente relazione, 10 luglio 2020, il revisore ha preso atto e della nomina del nuovo Presidente dell'organismo partecipato e della convocazione dell'assemblea straordinaria fissata per nel mese di luglio 2020.

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- che l'Ente non **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa a Unione dei Comuni;
- non partecipa al Consorzio di Comuni;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- 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;
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto:

- 1) non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
  - 2) non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento
  - 3) non risultano segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento
- che l'ente pur 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, avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 oltre i termini di legge, ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquistato e smaltimento rifiuti.

#### DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

<b>RENDICONTO 2019</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido			€ -	#DIV/0!
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!
Mense scolastiche			€ -	#DIV/0!
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!
Parchimetri			€ -	#DIV/0!
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!
Centro creativo			€ -	#DIV/0!
Altri servizi	€ 267,00	€ -	€ 267,00	#DIV/0!
<b>Totali</b>	<b>€ 267,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 267,00</b>	<b>#DIV/0!</b>

### 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)	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ -

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ 4.793,15	€ -
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

## Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

### 1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		4.793,15			4.793,15
Entrate Titolo 1.00	+	332.051,24	330.807,16	6.891,23	337.698,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	117.599,96	29.313,55	22.256,45	51.570,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	233.651,00	105.616,74	22.386,66	128.003,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>683.302,20</b>	<b>465.737,45</b>	<b>51.534,34</b>	<b>517.271,79</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	592.704,97	431.434,46	58.537,54	489.972,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	55.607,65	55.607,65	0,00	55.607,65
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>648.312,62</b>	<b>487.042,11</b>	<b>58.537,54</b>	<b>545.579,65</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>34.989,58</b>	<b>-21.304,66</b>	<b>-7.003,20</b>	<b>-28.307,86</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					

Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>34.989,58</b>	<b>-21.304,66</b>	<b>-7.003,20</b>	<b>-28.307,86</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	466.049,54	174.050,42	669,00	174.719,42
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00

Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>466.049,54</b>	<b>174.050,42</b>	<b>669,00</b>	<b>174.719,42</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>466.049,54</b>	<b>174.050,42</b>	<b>669,00</b>	<b>174.719,42</b>
Spese Titolo 2.00	+	541.644,01	126.210,40	34.820,30	161.030,70
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>541.644,01</b>	<b>126.210,40</b>	<b>34.820,30</b>	<b>161.030,70</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>-</b>	<b>541.644,01</b>	<b>126.210,40</b>	<b>34.820,30</b>	<b>161.030,70</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-75.594,47</b>	<b>47.840,02</b>	<b>-34.151,30</b>	<b>13.688,72</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00

<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	700.000,00	427.650,67	0,00	427.650,67
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	650.000,00	411.582,89	0,00	411.582,89
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	169.100,00	108.357,52	0,00	108.357,52
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	172.856,30	114.599,31	0,00	114.599,31
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>10.431,96</b>	<b>36.361,35</b>	<b>-41.154,50</b>	<b>0,00</b>

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

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2019 ammonta ad euro 16.067,78 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	€ 264.495,00	€ 150.690,00	€ 151.406,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti,	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	€ 79.449,12	€ -	€ 16.067,78
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di eur 151.406,00.

- 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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 115.915,89.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 105.938,43 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 121.601,46 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	115.915,89
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	9.977,46
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0,00
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>105.938,43</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	105.938,43
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	-15.663,03
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>121.601,46</b>

## Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 17.415,89
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 98.500,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ -
<b>SALDO FPV</b>	€ 98.500,00
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 772,59
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 112.200,03
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 8.677,46
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 102.749,98
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 17.415,89
<b>SALDO FPV</b>	€ 98.500,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 102.749,98
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ -
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	-€ 52.576,68
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	-€ 39.410,77

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A * 100)
<b>Titolo I</b>	€ 322.591,02	€ 338.325,00	€ 330.807,16	97,77792359
<b>Titolo II</b>	€ 73.535,86	€ 74.120,76	€ 29.313,55	39,54836675
<b>Titolo III</b>	€ 198.270,00	€ 122.804,21	€ 105.616,74	86,00416875
<b>Titolo IV</b>	€ 361.646,54	€ 188.250,10	€ 174.050,42	92,4570133
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	0

Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

### VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	535.249,97 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	(-)	475.431,80
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	55.607,65 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>4.210,52</b>

**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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	9.334,33 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>13.544,85</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	9.977,46
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>3.567,39</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>1</sup> (+)/(-)	(-)	-15.663,03
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>19.230,42</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	98.500,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	188.250,10

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	(-)	9.334,33
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	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	175.044,73
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>102.371,04</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>102.371,04</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>102.371,04</b>
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
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>115.915,89</b>

Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019		9.977,46
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>105.938,43</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-15.663,03
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>121.601,46</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>13.544,85</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	9.977,46
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup>	(-)	-15.663,03
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>19.230,42</b>

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate  
**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -) <sup>1)</sup> (b)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) <sup>2)</sup> (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N (e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>3)</sup>		10655,88		9508,64	-15663,03	4501,49
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		10655,88	0	9508,64	-15663,03	4501,49
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>4)</sup>				468,82		468,82
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		0	0	468,82	0	468,82
<b>Totale</b>		<b>10655,88</b>	<b>0</b>	<b>9977,46</b>	<b>-15663,03</b>	<b>4970,31</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (-).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/1/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eser. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-I non rimpagati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(b)-(f)+(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
	ONERI DI ORGANIZZAZIONE		OPERE STRORDINARIE URB. 1 E 2			8.935,41	8.935,41				0	0
	ONERI DI ORGANIZZAZIONE		OPERE ORDINARIE DI URB. 1 E 2			9.334,33	9.334,33				0	0
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (V1)</b>				0		18259,74	18259,74	0	0		0	0
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
	competizioni		OPERE STRORDINARIE			163.740,36	163.740,36				0	0
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (V2)</b>				0		163740,36	163740,36	0	0		0	0
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (V3)</b>				0		0	0	0	0		0	0
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (V4)</b>				0		0	0	0	0		0	0
<b>Altri vincoli</b>												
<b>Totale altri vincoli (V5)</b>				0		0	0	0	0		0	0
<b>Totale risorse vincolate (I=V1+V2+V3+V4+V5)</b>				0	0	182000,1	182000,1	0	0		0	0

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I1-m/1)	0	0
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I2-m/2)	0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I3-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I4-m/4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I5-m/5)	0	0
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ 98.500,00	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

### Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **disavanzo** di Euro 48.252,12 come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

#### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.793,15
RISCOSSIONI	(+)	52.203,34	1.175.796,06	1.227.999,40
PAGAMENTI	(-)	93.357,84	1.139.434,71	1.232.792,55
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	29.677,54	104.174,54	133.852,08
RESIDUI PASSIVI	(-)	50.142,85	123.120,00	173.262,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>-39.410,77</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:		
<b>Parte accantonata <sup>(2)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019		4.501,49
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) <sup>(3)</sup>		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		468,82
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>4.970,31</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>3.871,04</b>
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>-48.252,12</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 58.791,34	-€ 52.576,68	-€ 39.410,77
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 40.732,23	€ 10.655,88	€ 4.970,31
Parte vincolata (C)	€ 1.795,92	€ 1.795,92	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 4.895,60	€ -	€ 3.871,04
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 11.367,59	-€ 65.028,48	-€ 48.252,12

## 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 sul quale l'Organo di revisione ha rilasciato parere in data 7 giugno 2020.

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

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

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

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

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

**VARIAZIONE RESIDUI**

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 193.308,32	€ 52.203,34	€ 111.427,44	-€ 29.677,54
Residui passivi	€ 152.178,15	€ 93.357,84	€ 8.677,46	-€ 50.142,85

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:  
SIQUEL SEZ I RISULTATI GEST FINANZIARIA

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 13.700,03	€ 6.759,49
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 98.500,00	€ 1.917,97
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 112.200,03</b>	<b>€ 8.677,46</b>

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

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

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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



Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 138,47	€ 643,28	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscossoc/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 1.493,62	€ 643,28	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	1079%	100%	#DIV/0!			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 8.490,36	€ 5.207,58	€ 28.201,42	€ -	€ -	€ -
	Riscossoc/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 3.282,78	€ 5.207,58	€ 28.201,42	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	39%	100%	100%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscossoc/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 11.774,27	€ 9.524,89	€ 1.960,62	€ 724,98	€ 1.837,19	€ 1.042,42
	Riscossoc/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 2.433,32	€ 333,32	€ 1.350,00	€ 574,98		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	21%	3%	69%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscossoc/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscossoc/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscossoc/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

- Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.501,49.

### **Fondo anticipazione liquidità**

Non risulta.

### **Fondi spese e rischi futuri e Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta accantonamenti pari zero.

Considerata però l'attività del Comune sull'organismo partecipato Consorzio Soci del Sole Comune di Aramengo Onlus, di direzione e coordinamento nonché di controllo diretto, l'organo di revisione non esclude l'eventualità che le passività in capo all'organismo partecipato possano intaccare direttamente l'Ente locale.

A parere della scrivente sarebbe opportuno accantonare, prudenzialmente, una congrua somma.

**E' palese che un accantonamento congruo e prudenziale a fronte delle vicende già note muterebbe in negativo il risultato di amministrazione - Lettera E tabella Allegato 10) Risultato di amministrazione.**

**Relativamente a tale mancato accantonamento si rimanda ai rilievi nella parte conclusiva della presente relazione.**

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

Il Revisore prende atto che non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In particolare riferimento all'organismo Consorzio Soci del Sole Comune di Aramengo Onlus, il bilancio che è stato trasmesso al Revisore in data 09/07/2020 (privo di delibera di approvazione), registra un risultato di esercizio positivo.

### **Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 468,82
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 468,82</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

Non sussiste la fattispecie.

## SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	76.634,68	175.044,73	98.410,05
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	296,96		-296,96
205	Altre spese in conto capitale	3.660,00		-3.660,00

## 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.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2017</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 325.270,64	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 50.255,74	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 230.097,72	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 605.624,10	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 60.562,41	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)</b>	€ 38.114,16	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F= B-C+ D+ E)</b>	€ 22.448,25	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E)</b>	€ 38.114,16	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		6,29%

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

#### **Nota Esplicativa**

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

#### **Debito complessivo**

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 721.800,67
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 55.607,65
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 666.193,02

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 777.989,26	€ 710.612,62	€ 721.800,67
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 67.376,64	-€ 58.948,32	-€ 55.607,65
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		€ 70.136,37	
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 710.612,62</b>	<b>€ 721.800,67</b>	<b>€ 666.193,02</b>
Nr. Abitanti al 31/12	592,00	565,00	567,00
Debito medio per abitante	1.200,36	1.277,52	1.174,94

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 43.857,00	€ 43.240,52	€ 42.301,43
Quota capitale	€ 67.376,64	€ 58.948,32	€ 55.607,65
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 111.233,64</b>	<b>€ 102.188,84</b>	<b>€ 97.909,08</b>

L'ente nel 2019 *ha* effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui per un debito residuo rinegoziato di euro 35.945,09.

### **Concessione di garanzie**

Al 31.12.2018 non risultavano formali garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati tali da sottoporre il Comune a rischi di escussioni.

Tuttavia, a seguito dell'esposto del sottoscritto revisore alla Corte dei Conti ed alla Procura della corte dei Conti nel luglio 2019, e della verifica accurata compiuta, è emersa la cessione pro soluto di crediti a favore del Consorzio Soci del Sole Onlus, avvenuta con scrittura privata autenticata dal Notaio Bertone di Asti, in data 24 ottobre 2012, registrata il 30 ottobre 2012, dalla quale si evince che tali crediti, ceduti a compensazione di un "debito" di cui occorre ancora appurare l'obbligo giuridico, risultano contestualmente ceduti pro-solvendo dall'organismo partecipato alla Banca Prossima a titolo di garanzia per l'erogazione di un mutuo del valore di euro 1.680.000,00 finalizzato a finanziare parzialmente la costruzione di un impianto fotovoltaico commissionato dal Comune ma costruito a spese dell'Associazione Consorzio Soci del Sole Comune di Aramengo Onlus.

Alla data del 31.12.2019 non risultano garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

Non risulta.

### **Contratti di leasing**

Non vi sono contratti.

### **Strumenti di finanza derivata**

Non ricorre la fattispecie.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

### ALLEGATO 27 RENDICONTO

- W1 (Risultato di competenza): € 115.915,89
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 105.938,43
- W3\* (equilibrio complessivo): € 121.601,46
- per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate 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	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 11.726,00	€ 11.726,00	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 11.726,00</b>	<b>€ 11.726,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

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

Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.955,99	
Residui riscossi nel 2019	€ 387,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 2.568,99	86,91%
Residui della competenza	€ 1.945,00	
Residui totali	€ 4.513,99	
FCDE al 31/12/2019	€ 3.459,07	76,63%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pressochè invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

### **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Accertamento	€ 27.681,97	€ 10.366,47	€ 18.259,74
Riscossione	€ 7.819,18	€ 6.793,00	€ 18.259,74

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

Non ricorre la fattispecie.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2018:

#### **FITTI ATTIVI**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 760,62	
Residui riscossi nel 2019	€ 574,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 35,64	
Residui al 31/12/2019	€ 150,00	19,72%
Residui della competenza	€ 1.687,19	
Residui totali	€ 1.837,19	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.042,42	56,74%

### **Spese correnti**

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

<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>variazione</b>
101 redditi da lavoro dipendente	€ 124.843,22	€ 127.096,88	2.253,66
102 imposte e tasse a carico ente	€ 11.807,71	€ 9.658,56	-2.149,15
103 acquisto beni e servizi	€ 246.567,11	€ 238.295,90	-8.271,21
104 trasferimenti correnti	€ 67.628,06	€ 43.653,61	-23.974,45
105 trasferimenti di tributi	€ -		0,00
106 fondi perequativi	€ -		0,00
107 interessi passivi	€ 43.240,52	€ 38.114,16	-5.126,36
108 altre spese per redditi di capitale	€ -		0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 224,00		-224,00
110 altre spese correnti	€ 15.219,58	€ 18.612,69	3.393,11
<b>TOTALE</b>	<b>€ 509.530,20</b>	<b>€ 475.431,80</b>	<b>-34.098,40</b>

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006.
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 562 quater della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione **non ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

## VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- *studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;*
- *relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*
- *divieto di effettuare sponsorizzazioni*
- *spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*
- *riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.*

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti limiti di spesa specificare:

- *Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza*
- *Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza*
- *Spese per sponsorizzazione*
- *Spese per formazione*
- *Spese per stampa di relazioni e pubblicazioni*
- *Spese per missioni*
- *Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi*

il rispetto dei suddetti vincoli

- *obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese*

*pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*

- *obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*
- *vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*
- *vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

- **Crediti e debiti reciproci**

**L'Organo di Revisione prende atto della relazione sulla Gestione della G.C. allegata alla delibera n. 31 dell'08/06/2020 in cui sia attesta che "L'Ente, al fine di adempiere al vigente dettato normativo ha effettuato la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con i propri enti strumentali e società partecipate richiedendo agli stessi la compilazione di un prospetto sottoscritto ed asseverato dall'organo di controllo contabile, precisando che il riscontro deve avvenire anche nel caso in cui non sussistano eventuali posizioni a credito od a debito da imputare all'Ente.**

*Alla data di redazione della presente relazione, le posizioni con le società GAIA SPA e G.A.L. riconciliano con i dati contabili dell'Ente.*

*Per quanto riguarda la riconciliazione con l'Ente Soci del Sole Onlus è avviata la trasformazione richiesta dalla Corte dei Conti con Delibera n. 138/2019 per superare le illegittimità rilevate salvaguardando gli equilibri di bilancio, così come delineata dalla D.C.C.n.6/2020".*

Tuttavia al Revisore non è pervenuta la documentazione citata in delibera. Si rimanda alle osservazioni conclusive.

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

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

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 16/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

## Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le percentuali di possesso delle quote negli organismi partecipati, con l'eccezione di quella nel Consorzio Soci del Sole Comune di Aramengo Onlus, sono tutte inferiori all'1% pertanto di fatto irrilevanti.

In ogni caso si rileva che non è pervenuto il bilancio di Gruppo Azione locale Basso Monferrato Soc. Coop. A R.L..

In riferimento al Consorzio Soci del Sole Comune di Aramengo Onlus si precisa che pur essendo pervenuto in data 09/07/2020 il bilancio al 31/12/2019, si ricorda come già indicato nel Parere al Rendiconto 2018, che la situazione economica patrimoniale dell'organismo è stata oggetto di significative rettifiche contabili nel bilancio 2018 che ne hanno modificato radicalmente la situazione patrimoniale rispetto alle precedenti situazioni fornite su richiesta del revisore. E' palese che tali aggiustamenti contabili hanno inciso non solo nei periodi passati ma continueranno ad avere dei riflessi anche negli esercizi futuri.

Come già indicato dal Revisore nel Parere al Rendiconto 2018, occorre precisare che in sede di costituzione nel 2011 dell'organismo partecipato Soci del Sole Comune di Aramengo Onlus, gli associati si erano accordati nell'attribuire al Comune una quota pari al 95% pur non essendo stato costituito un fondo di dotazione iniziale e pur rivestendo una veste giuridica di associazione ove non è prevista la ripartizione di quote associative.

## CONTO ECONOMICO

## STATO PATRIMONIALE

Essendo un comune con numero di abitanti inferiore a 5.000, ci si è avvalsi della facoltà di redigere una situazione patrimoniale semplificata.

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) SEMPLIFICATO	2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
Altre	0,00	0,00	BI7	BI7

Totale immobilizzazioni immateriali		0,00	0,00		
<u>Immobilizzazioni materiali</u>					
Beni demaniali		139.809,82	0,00		
Terreni		0,00	0,00		
Fabbricati		0,00	0,00		
Infrastrutture		139.809,82	0,00		
Altri beni demaniali		0,00	0,00		
Altre immobilizzazioni materiali		20.396,68	0,00		
Terreni		0,00	0,00	BII1	BII1
di cui in leasing finanziario		0,00	0,00		
Fabbricati		9.837,27	0,00		
di cui in leasing finanziario		0,00	0,00		
Impianti e macchinari		0,00	0,00	BII2	BII2
di cui in leasing finanziario		0,00	0,00		
Attrezzature industriali e commerciali		0,00	0,00	BII3	BII3
Mezzi di trasporto		0,00	0,00		
Macchine per ufficio e hardware		0,00	0,00		
Mobili e arredi		0,00	0,00		
Infrastrutture		10.559,41	0,00		
Altri beni materiali		0,00	0,00		
Immobilizzazioni in corso ed acconti		0,00	0,00	BII5	BII5
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>160.206,50</b>	<b>0,00</b>		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>					
Partecipazioni in		28.606,83	0,00	BIII1	BIII1
imprese controllate		0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
imprese partecipate		28.606,83	0,00	BIII1b	BIII1b
altri soggetti		0,00	0,00		
Crediti verso		0,00	0,00	BIII2	BIII2
altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00		
imprese controllate		0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
imprese partecipate		0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
altri soggetti		0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
Altri titoli		0,00	0,00	BIII3	
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>28.606,83</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>188.813,33</b>	<b>0,00</b>		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) SEMPLIFICATO		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferime nto DM 26/4/95
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	6.627,76	0,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	6.627,76	0,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	85.965,44	0,00		
a	verso amministrazioni pubbliche	85.965,44	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CI2	CI2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CI3	CI3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	11.135,83	0,00	CI1	CI1

4	Altri Crediti	25.621,56	0,00	CI15	CI15
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	Altri	25.621,56	0,00		
	<b>Totale crediti</b>	<b>129.350,59</b>	<b>0,00</b>		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizz</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	0,00	0,00		
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>129.350,59</b>	<b>0,00</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>318.163,92</b>	<b>0,00</b>		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) SEMPLIFICATO		2019	2018	riferimen to art.2424 CC	riferimen to DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	-678.780,14	0,00	AI	AI
II	Riserve	158.069,56	0,00		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni	18.259,74	0,00		
d	Culturali	139.809,82	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>-520.710,58</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	0,00	0,00	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	0,00	0,00	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>D) DEBITI</b>				
1	Debiti da finanziamento	681.679,43	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	16.067,78	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	665.611,65	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	120.725,87	0,00	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	12.553,26	0,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	6.261,63	0,00		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	6.291,63	0,00		
5	Altri debiti	23.915,94	0,00	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	Tributari	3.072,04	0,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00		
c	per attività svolta per c/terzi	6.543,50	0,00		
d	Altri	14.300,40	0,00		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>838.874,50</b>	<b>0,00</b>		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) SEMPLIFICATO		2019	2018	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
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		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>318.163,92</b>	<b>0,00</b>		
<b>C O N T I  D ' O R D I N E</b>					
	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		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che l'inventario continua ad non essere aggiornato.

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

#### 1. IRREGOLARITÀ CORRELATE ALLA VICENDA CONSORZIO SOCI DEL SOLE

Nel corso del 2019, il revisore ha rilevato importanti irregolarità in riferimento all'attività di gestione da parte organismo partecipato dal Comune denominato Consorzio Soci del Sole Comune di Aramengo Onlus di un impianto fotovoltaico. La suddetta attività ha generato un evidente disavanzo di amministrazione sul Rendiconto 2018 del Comune a causa dello stralcio di residui attivi riferiti a "Proventi incentivi Gse" per euro 72.174,89.

Le irregolarità riscontrate hanno portato il revisore a depositare in data 26 luglio 2019, un esposto alla Corte dei Conti e alla sua Procura. Successivamente La Corte dei Conti – Sezione regionale di controllo per il Piemonte, con la delibera n. 138/2019 ha confermato le criticità emerse dall'esposto del revisore, nonché dall'istruttoria condotta dalla stessa sezione, confermando il ruolo dell'organismo partecipato come mero schermo del Comune di Aramengo e accertando in riferimento alla costituzione dell'organismo partecipato la non conformità alla normativa vigente.

La Corte nella sua delibera dispone che il Comune di Aramengo debba assumere ogni decisione gestionale che possa ricondurre a conformità della vigente normativa l'intera operazione preservando gli equilibri di bilancio del Comune a fronte delle considerevoli passività in capo all'organismo partecipato.

Il Comune nei termini concessi dalla Corte dei Conti, ha prospettato la volontà di trasformare l'ente partecipato in un ente commerciale partecipato interamente dal Comune, nel rispetto delle norme codicistiche, che gestirà l'impianto fotovoltaico e riconoscerà al Comune un canone concessorio. Ripetto a tale prospettiva, **si INVITA l'Ente a quantificare puntualmente le passività in capo all'associazione poiché una volta adottata la politica della trasformazione, queste passeranno in capo alla trasformata.**

Alla data di sottoscrizione della presente relazione, il Revisore ha preso atto e della nomina del nuovo Presidente dell'organismo partecipato e della convocazione dell'assemblea straordinaria fissata per nel mese di luglio 2020 **e pertanto INVITA l'Ente a compiere tutti gli atti di gestione affinché vengano sanate le irregolarità riscontrate in sede di esposto e poi accertate dalla Corte dei Conti.**

**Qualora l'operazione di trasformazione dell'organismo partecipato non dovesse concretizzarsi, si INVITA l'Ente ad adottare misure alternative come indire un bando pubblico per la gestione dell'impianto fotovoltaico, accertata comunque la titolarità dei quest'ultimo in capo all'Ente.**

#### 2. FONDO RISCHI FUTURI E CONTENZIOSI

Si rileva l'assenza nel 2019 di un fondo rischi per futuri contenziosi considerato che il Comune detiene direzione e coordinamento nonché controllo diretto dell'organismo Soci del Sole Comune di Aramengo Onlus e pertanto non può essere ignorato il rischio che le passività dei quest'ultimo possano intaccare direttamente il Comune.

E' palese che un accantonamento congruo e prudentiale a fronte delle vicende già note muterebbe in negativo il risultato di amministrazione Lettera E tabella Allegato 10) Risultato di amministrazione.

Pertanto a fronte del mancato accantonamento, che invece la scrivente suggerisce di effettuare, considerando che il risultato della lettera E è migliorato rispetto all'anno 2018 (poiché assorbito in parte), SI INVITA l'amministrazione, nel caso in cui non voglia variare il risultato del rendiconto 2019 mediante un accantonamento congruo di fondo rischi, ad effettuare una variazione al bilancio di previsione 2020-2022, suddividendo in parti uguali la riduzione del disavanzo negli anni 2020 e 2021, e di prevedere altresì un congruo fondo rischi e contenziosi per gli anni 2020,2021 e 2022.

### **3. COSTANTE RICORSO ALL'ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E MANCATA RESTITUZIONE**

Si rileva la costante anticipazione di liquidità dell'Ente e che al 31/12/2019 non ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2019 è pari ad euro 16.067,78 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5, pertanto ad una voce di debito.

Si ricorda che l'utilizzo costante all'anticipazione di liquidità rappresenta un indicatore negativo di gestione amministrativa dell'ente.

### **4. CREDITI E DEBITI CON PARTECIPATE (attendo loro conferma)**

Il Revisore non ha ricevuto le prospetti dalle partecipate relative alle posizioni di debito e credito verso il Comune con relative asseverazioni dai rispettivi organi di controllo e, pertanto, non ha potuto, a sua volta, adempiere alla dovuta asseverazione.

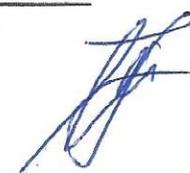
Si INVITA l'amministrazione ad effettuare il monitoraggio di propri organi partecipati così come le norme di legge impongono di fare.

### **5. ULTERIORI RILIEVI**

Non avendo il Comune provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del Rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione", si INVITA l'Ente a rispettare i termini e le modalità in materia di invio dei dati alla BDAP.

Non avendo il Comune nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili, si INVITA l'Ente a provvedere in tal senso.

Si INVITA l'Ente al costante aggiornamento dell'inventario, che continua a non essere effettuato



## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e delle considerazioni di cui sopra, pur prendendo atto della corrispondenza tra i dati contabili e il rendiconto 2019, in particolare considerata la mancanza dell'accantonamento a fondo rischi, fermo restando che sarebbe stato più corretto accantonare prudenzialmente e modificare il rendiconto, qualora non si voglia procedere nella modifica del rendiconto, SI INVITA l'ente da effettuare le variazioni al bilancio di previsione 2020-2022 come già indicate al paragrafo precedente.

Aramengo, 10 luglio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MICHELA FRASCINA

