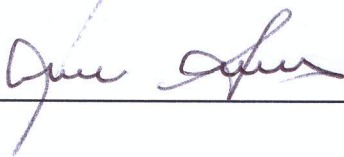


Comune di CAVAGLIA'

Provincia di Biella

***Relazione dell'Organo di revisione
al Rendiconto della gestione
Per l'esercizio 2019***

Il Revisore dott. Gianfranco Anselmo



A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Gianfranco Anselmo', is written over a horizontal line.

PARERE N. 08 / 2020

RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESECIZIO FINANZIARIO 2018
DEL COMUNE DI CAVAGLIA'
RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI

RELAZIONE AL RENDICONTO

Si procede alla relazione al rendiconto (art. 239 del TUEL)

Si attesta che lo schema del rendiconto risulta conforme all' art. 239 comma 1 l. d. del TUEL

Si procede alla verifica della corrispondenza del rendiconto alla effettiva gestione

Si procede alla relazione al rendiconto (art. 239 del TUEL)

Si attesta che lo schema del rendiconto risulta conforme all' art. 239 comma 1 l. d. del TUEL

Si procede alla verifica della corrispondenza del rendiconto alla effettiva gestione

Si procede alla verifica dei indicatori di contenuto (art. 239 comma 1 l. d)

Si procede alla verifica degli indicatori di forma

STRUTTURA DELLA RELAZIONE

introduzione – verifiche preliminari – verifiche di rideterminazione – verifiche di corrispondenza – verifiche di gestione – rilievi – attestazione - considerazioni

PREMESSE

Il sottoscritto Gianfranco Anselmo organo di revisione del comune di Cavaglià in quanto nominato con delibera n. 44 del 23-11-2017 a seguito estrazione in data 09-11-2017 presso Prefettura di Biella è tenuto ex art. 239 Tuel alla redazione della relazione sulla proposta di rendiconto della gestione e schema di rendiconto dell'ente

In riferimento all' esercizio 2019 l'organo consiliare del comune di Cavaglià è tenuto ex art. 227 Tuel ad approvare le proposta di rendiconto della gestione e schema di rendiconto formulata dall'organo esecutivo entro i termini ivi previsti

L'organo esecutivo del comune di Cavaglià ha predisposto e quindi approvato la proposta di rendiconto della gestione e schema di rendiconto in data 27-05-2020 con delibera n. 77, comunicando in data 05-06-2020 ai componenti l'organo consigliere l'avvenuta messa a disposizione nei termini previsti ex art. 227 Tuel

Il sottoscritto ha acquisito dall' ente in data 06-06-2020 via mail i documenti richiesti e necessari e opportuni al rilascio della relazione in oggetto e a partire da questi ha effettuato le conseguenti analisi e verifiche propedeutiche alla formulazione del proprio giudizio, nel rispetto dei termini ex art. 239 Tuel, compatibili con una successiva regolare approvazione del rendiconto nei termini di legge

DOCUMENTI DA ESAMINARE

(art. 11 c. 4 D.lgs. 118/2011)

- Prospetto dimostrativo del risultato di Amministrazione
- Prospetto dimostrativo composizione fondo pluriennale vincolato
- Prospetto dimostrativo composizione fondo crediti dubbia esigibilità
- Prospetto dimostrativo impegni e accertamenti imputati ad esercizi successivi
- Delibera di riaccertamento dei residui attivi e passivi
- Elenco dei residui attivi e passivi di esercizi precedenti non conservati
- Elenco dei crediti inesigibili stralciati non ancora prescritti
- Relazione sulla gestione dell'organo esecutivo
- Referto del controllo di gestione (ove presente)

ALTRI DOCUMENTI NECESSARI AL RILASCIO DEL GIUDIZIO

- Elenco analitico dei fondi a destinazione vincolata
- Elenco entrate e spese non ricorrenti
- Prospetto dimostrativo rispetto vincoli di indebitamento
- Elenco delle partecipate possedute con indicazione della relativa quota
- Esiti della verifica di crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali
- Elenco dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente
- prospetto analitico delle spese del personale
- Documenti dimostrativi del rispetto dei limiti di spesa per incarichi, spese di personale a tempo determinato, collaborazioni, compensi amministratori, spese di rappresentanza, spese per missioni e formazione
- Certificazione rispetto obiettivi di finanza pubblica
- Tabella dei parametri di riscontro di deficitarietà strutturale
- Piano degli indicatori e risultati di bilancio
- Nota integrativa
- Conto del Tesoriere e degli altri agenti contabili

INTRODUZIONE

Visto l'Art. 151 T.U.E.L. 267/2000 (Principi in materia di contabilità)
 Visto l'Art. 231 T.U.E.L. 267/2000 (Relazione al rendiconto della gestione)
 Visto l'Art. 11, comma 6 D. Lgs. 118/2011 (Relazione al rendiconto della gestione)
 Visto l'Art. 193 D. Lgs. 267/2000 (salvaguardia)
 Visto l'Art 204, c. 1 D. Lgs. 267/2000 come modificato dall' l'Art. 735 Legge n. 147- 2013 (indebitamento)
 Visto il D.L. 35/2013 (avanzo di amministrazione e residui)
 Visto i principi contabili e di revisione
 Visto il regolamento dell' Ente

L'Ente ha provveduto , con atto di deliberazione C.C. n. 16 del 28-03-2019 all'approvazione de l Bilancio di previsione per l'esercizio 2019-2021 secondo i principi contabili contenuti nel D. Lgs. 118/2011 e secondo gli schemi di bilancio di cui al D.p.c.m. 28-12-2011

Nel corso dell'esercizio 2019, successivamente all'approvazione definitiva del Bilancio di Previsione sono state apportate al bilancio 2019 variazioni adottate con provvedimento di Giunta Comunale e successiva ratifica da parte del Consiglio Comunale, divenuti esecutivi ai sensi di legge, sia con provvedimento dirigenziale con provvedimenti dirigenziali come previsto dal D. Lgs. 118/2011

L'Ente nel 2019 ha proceduto alle seguenti variazioni di Bilancio con deliberazione di Giunta Comunale, sia materia di sua competenza, sia in materia di riserva del Consiglio Comunale, ritenute d'urgenza ed ai sensi del combinato disposto degli articoli 42 comma 4 e 175 comma 4 del TUEL. Acquisendo in se i poteri del Consiglio Comunale, e ratificate dal C. C. nei 60 giorni successivi.

Organo	numero	data	oggetto
GC	42	28/03/2019	variazione residui ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	42	28/03/2019	variazione di cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	45	03/04/2019	
GC	84	13/08/2019	variazione di bilancio
GC	101	17/09/2019	
GC	104	01/10/2019	
GC	120	22/10/2019	variazione di bilancio

L'Ente nel 2019 ha proceduto alle seguenti variazioni di Bilancio con deliberazione di Giunta Comunale, in materia di riserva del Consiglio Comunale, ritenute d'urgenza ed ai sensi del combinato disposto degli articoli 42 comma 4 e 175 comma 4 del TUEL. Acquisendo in se i poteri del Consiglio Comunale, e ratificate dal C. C. nei 60 giorni successivi.

Organo	numero	data	oggetto
CC	45	23/07/2019	variazione di bilancio
CC	65	26/11/2019	assestamento

Con deliberazioni del C. C. n. 46 del 23-7.2019 l'Ente ha provveduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio

L'Ente ha adottato le seguenti determinazioni dirigenziali con riferimento alle seguenti variazioni di bilancio ai sensi dell' art. 175 comma 5-quater

Organo	numero	data	oggetto
DT	14	29/08/2019	variazione Responsabile
DT	16	04/11/2019	variazione Responsabile
DT	21	11/12/2019	variazione Responsabile

Si attesta che su tutte le variazioni di bilancio di Giunta o di Consiglio Comunale il revisore dei conti ha prodotto parere e verbale ai sensi di legge e presenti agli atti dell'apposito registro

L'Ente nel corso del 2019 ha effettuato i seguenti prelievi dal Fondo di Riserva e Fondo di Riserva di Cassa

Organo	numero	data	oggetto
CC	65	26/11/2019	assestamento

CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI NEL CORSO DELL'ANNO 2019

Controlli iniziali sul bilancio di previsione e documenti allegati e sulle variazioni di bilancio

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), del Tuel, ha espresso un parere *favorevole* sulla congruità, coerenza e attendibilità delle previsioni di bilanci, dei programmi e progetti.

Il bilancio di previsione 2019 ed i relativi allegati, tra cui il Parere dell'Organo di revisione, sono stati approvati dal Consiglio comunale.

Nel corso dell'esercizio l'Organo di revisione ha espresso parere favorevole sulle variazioni al bilancio di previsione suddetto (art. 239, comma 1, lett. b), n 2, Tuel), dopo aver accertato:

> che la previsione di nuove o maggiori entrate rispetto a quanto previsto inizialmente si è basato su dati e fatti concreti;

> che non sono stati alterati gli equilibri di parte corrente e di parte capitale previsti dall' art. 162 del Tuel;

In relazione alla salvaguardia degli equilibri prevista dall' art. 193, del Tuel . l'Organo di revisione dà atto che l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri della gestione di competenza, dei residui e di cassa, oltre che alla verifica dei cronoprogrammi per l'imputazione a bilancio della spesa di investimento.

L'Organo di revisione ha inoltre preso visione del Piano esecutivo di gestione (Peg) approvato con deliberazione della Giunta comunale, prendendo atto di tutti gli obiettivi gestionali che sono stati affidati ai Dirigenti e ai Responsabili di servizio.

L'Organo di revisione ha preso, altresì, atto che nel Peg erano stati individuati gli indicatori relativi all' attività svolta.

Tenuta della contabilità e completezza della documentazione

L'Organo di revisione, durante l'esercizio 2019, ha esperito, mediante controlli a campione, tutte le funzioni obbligatorie previste dall' art. 239, del Tuel. In particolare, l'attività di controllo è stata rivolta principalmente a verificare le regolarità, mediante controlli a campione, delle procedure di entrata e di spesa secondo quanto previsto dal Principio contabile concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 del D. Lgs. n. 118/2011).

Le verifiche sono state effettuate confrontando le entrate e le spese nelle loro varie fasi di accertamento/impegno, riscossione/pagamento, per garantire la salvaguardia degli equilibri di bilancio ed evidenziare le eventuali discordanze fra quanto previsto e quanto accertato/impegnato e tra quanto accertato o impiegato e quanto riscosso/pagato.

L'Organo di revisione, nel corso del esercizio ed in sede di rendiconto, anche mediante verifiche a campione, ha potuto constatare che :

- sia i mandati di pagamento che le reversali d'incasso, trovano corrispondenza nell'opportuna giustificazione di spesa o di entrata (fatture, contratti, partitari, ruoli, ecc.) .

- gli acquisti i beni e servizi sono stati effettuati nel rispetto delle procedure previste dalle norme.

In particolare, i controlli sono stati finalizzati a verificare che, in caso di acquisti effettuati in maniera autonoma, sia stato rispettato l'obbligo, a carico dei Responsabili di servizi e uffici, *" di utilizzare i parametri di prezzo-qualità per gli acquisti di beni e servizi comparabili con quelli oggetto di convenzionamento "* .

- sono stati rispettati i principi e i criteri disposti dagli artt. 179, 183, 189, 190 del Tuel con riferimento alla determinazione dei residui attivi e passivi formati nell'esercizio 2018.

- le rilevazioni della contabilità finanziaria sono state eseguite in ordine cronologico, con tempestività ed in base a idonea documentazione debitamente controllata.

- le fatture sono state registrate, ai fini Iva, nei tempi previsti dalla normativa di riferimento, evidenziando quelle rilevanti ai fini commerciali (Irap metodo contabile ex art. 5, del D. Lgs. 446/97).

- è stato applicato correttamente il c.d. *" split payment "*, di cui all'art. 17-ter del Dpr n. 633/72.

- è stata verificata la corretta rilevazione delle fatture d'acquisto in formato elettronico, di cui all' art. 6, comma 3, del Decreto Mef n. 55/2013), sia rilevanti ai fini commerciali che non. Con verifica della corrispondenza della piattaforma certificazione crediti e Registro unico fatture.

- sono stati applicati correttamente in contabilità finanziaria armonizzata i principi dettati dal Dm. 20 maggio 2015 afferenti le nuove disposizioni di cui sopra in materia di *"split payment"* su fatture istituzionali e commerciali e di *" reverse charge "* .

- i libri contabili sono stati tenuti nel rispetto della normativa in vigore.

Gestione dei residui e operazioni di riaccertamento ordinario

La gestione dei residui misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti e, nella fase successiva alla chiusura di ogni esercizio, è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento ordinario degli stessi, verificando se sussistano ancora le condizioni per un loro mantenimento, ovvero la cancellazione o la reimputazione in base all'esigibilità dell'obbligazione.

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel Conto del bilancio, al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2018 e precedenti, ai sensi e per gli effetti dell' art. 228, comma 3, del Tuel.

La suddetta norma dispone infatti che ogni anno, *" prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l' Ente Locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio"*.

L'esito di tale riaccertamento risulta dalla Delibera di Giunta, sulla quale l'Organo di revisione ha già espresso parere positivo; in merito alle risultanze del riaccertamento si rinvia a quanto l' Organo di revisione ha relazionato in tale occasione, dove si è dato conto circa l'andamento e l'esigibilità dei residui attivi, l'andamento dei residui passivi, l'anzianità e la tipologia dei residui conservati.

CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

VERIFICHE DI CASSA

Verifiche ordinarie ex art. 223 TUEL

Verifiche straordinarie ex art. 224 TUEL

Si attesta di aver effettuato nell'anno 2019 le ordinarie verifiche di cassa trimestrali.

Di non aver effettuato verifiche straordinarie

In ordine alle verifiche ordinarie di cassa di aver verificato corrispondenza contabile e normativa

VERIFICHE AGENTI CONTABILI

TESORIERE

ECONOMO

RISCUOTITORI

CONSEGNATARI DEI BENI

Si attesta di aver effettuato nell' anno 2019 controlli di : legittimità , mandato, merito

In ordine ai controlli effettuati di aver verificato corrispondenza contabile e normativa

VERIFICHE DI TESORERIA

Si attesta la conformità in ordine a:

convenzione, termini , condizioni economiche, corrispondenza contabile riferita a stanziamenti, movimenti, saldo al 31-12-2019

Risultato di cassa

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2019, risultante dal conto del Tesoriere, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili del Comune di Cavaglià

VERIFICHE DI PROCEDIMENTO

In ordine al procedimento di Entrata si attesta la verifica di Accertamento, Riscossione, Versamento

Con riferimento ai Residui Attivi si attesta la procedura promossa dall' Ente nel 2019 ai fini dell' escussione ai sensi dell'art. 239 c. 1 , il revisore esprime sollecitazione all'Ente di voler maggiormente migliorare l'efficienza del processo di riscossione dei Residui Attivi ; che pur nelle condizioni economiche di sofferenza date dal territorio dovrebbero e potrebbero essere migliorate.

In ordine al procedimento di Spesa e dei Pagamenti

Impegno (art. 183) - Liquidazione (art. 184) - Ordinazione (art. 185) - Pagamento (art. 185)

Si attesta conformità in ordine al presupposto dell'Impegno : Titolo, Scadenza del debito

Si attesta conformità in ordine alla procedura di Liquidazione e di Ordinazione

Ai sensi dell' art. 239 c. 1 affidabilità dei processi di pagamento: Impegno, Liquidazione, Ordinazione

Ai sensi dell' art. 239 c. 1 difficoltà riscontrata del processo di pagamento: Esecuzione - Pagamento

Difficoltà derivante da carenze strutturali (dal 2015) di liquidità, da cui : ricorso ad Anticipazione di Tesoreria e Residui Passivi di ammontare elevati

RELAZIONE DELL'ORGANO ESECUTIVO

La Giunta Comunale ha predisposto la Relazione al Rendiconto della Gestione esercizio 2019, ai sensi dell'art. 231 D. Lgs. 267/2000 (TUEL) e dell' art. 11 comma 6 D.Lgs. 118/2011

si dà atto nel contenuto della relazione :

l'esposizione dei risultati contabili di gestione

l'esame degli scostamenti rispetto alle previsioni

l'evidenziazione dei risultati dell'azione amministrativa

RELAZIONE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

Attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione

Visto l' art. 227, comma 1 del Tuel : " il rendiconto della gestione comprende il Conto del bilancio, il Conto economico, lo Stato Patrimoniale.

Visto il D.lgs. n. 118 del 23-06-2011: " disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, ed in ordine alla individuazione dei principi contabili fondamentali per il coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117, comma 3 della Costituzione".

Atteso che il Comune di Cavaglià, pur con popolazione inferiore a 5000 abitanti, applica la tenuta della contabilità economico-patrimoniale, con conseguente rendicontazione economica patrimoniale come prevista dai disposti legislativi in materia.

L'Organo di revisione attesta la presenza regolare e conforme della seguente documentazione:

Rendiconto di gestione (Allegato A) per l'anno 2019 conforme all' art. 239 comma 1 l. d. del Tuel, redatto secondo gli schemi e modelli previsti dall'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011. Composto da:

- Conto del Bilancio

- Stato Patrimoniale

- Conto Economico e relativi allegati:

prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione

prospetto dimostrativo della composizione per missioni e programmi, e del fondo pluriennale vincolato

prospetto dimostrativo della composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità

prospetto dimostrativo degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie

prospetto dimostrativo degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati

tabella dimostrativa degli accertamenti degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi

tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi

prospetto dimostrativo dei costi sostenuti per missione

prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti; e delle spese sostenute per lo svolgimento delle spese delegate dalle regioni

prospetto dei dati SIOPE

prospetto degli indicatori di forma

- Relazione al Rendiconto della Gestione Esercizio 2019, redatta dalla Giunta Comunale ai sensi dell'art. 231 del D.Lgs. 267/2000 ed art. 11 comma 6 del D.Lgs. 118/2011

VERIFICHE PRELIMINARI

- Equilibri di bilancio – Variazioni di bilancio - Vicoli di spesa per beni e servizi - Vincoli di finanza pubblica

- Vincoli di portafoglio – Indebitamento - Anticipazioni di tesoreria - Debiti fuori bilancio

- Fondi a gestione vincolata - Passività pregresse - Passività potenziali

EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio generale - Equilibrio di parte corrente - Equilibrio di parte investimenti - Partite di giro - Anticipazione

COMPOSIZIONE DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E FONDO SVALUTAZIONE CREDITI FCDE al 31-12-2019 per il vincolo su quota Avanzo di Amministrazione

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
	(g)	(h)
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	1.217.183,21	11.913,75
	(i)	(l)
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,0
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
TOTALE	1.217.183,21	11.913,75

Allegato C) - Fondo crediti di dubbia esigibilità							
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 RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	420.968,32	341.356,42	762.324,74	11.913,75	11.913,75	1,56%
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			

Comune di Cavaglia'

Siscom Giove

EQUILIBRIO GENERALE

VERIFICA EQUILIBRI GENERALI - QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO - ANNO 2018

ENTRATE	ACCR.TI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAM.TI
Fondo cassa al 01-01-2019		0,00	Disavanzo di amministrazione (2018)	47.734,80	
Utilizzo avanzo di ammin.ne	0,00		Tit. 1 - Spese correnti	2.420.350,48	2.319.403,22
Fondo plurien. vinc. parte corr.te	0,00		Fondo plurien. vincolato parte corrente	0,00	
Fondo plurien. Vinc. In c/capitale	0,00				
Tit. 1- Entrate correnti di natura Tributaria Contrib.va e Prereq.va	2.131.470,30	2.261.913,05			
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	147.807,21	127.926,29	Tit. 2 - Spese in conto capitale	205.075,52	194.711,65
Tit. 3 - Entrate Extratributarie	289.498,13	312.641,27	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00	
Tit. 4 -Entrate in conto capitale	321.431,25	210.431,25	Tit. 3 - Spese per interventi di attività finanziarie	0,00	0,00
Tit. 5 - Entrate da riduzione di Attività finanziarie	0,00	0,00	Fondo plurienn. vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali	2.890.206,89	2.912.911,86	Totale spese finali	2.625.426,00	2.514.114,87

ENTRATE	ACCR.TI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAM.TI
Tit. 6 Accensione di prestiti	0,00	0,00	Tit. 4 - Rimb. prestiti	168.000,00	168.000,00
Tit. 7 Anticipazioni da tesoriere	1.996.341,55	1.996.341,55	Tit. 5 - Chiusura anticip. da tesoriere	1.996.341,55	2.203.349,74
Tit. 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	385.077,15	368.872,27	Tit. 7 - Spese per conto terzi ep. di giro	385.077,15	392.661,07
Totale entrate dell'esercizio	5.271.625,59	5.278.125,68	Totale Spese dell'esercizio	5.174.844,70	5.278.125,68
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	5.271.625,59	5.278.125,68	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	5.222.579,50	5.278.125,68
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO		0,00	AVANZO DI COMP.ZA / FONDO CASSA	49.046,09	0,00
TOTALE A PAREGGIO	5.271.625,59	5.278.125,68	TOTALE A PAREGGIO	5.271.625,59	5.278.125,68

Si evidenzia il Disavanzo di Amministrazione esercizio 2018 di € 47.734,80 è stato ripianato nell'esercizio 2019
Si evidenzia Chiusura Anticipazioni da Tesoriere : Pagamenti € 2.203.349,74 / Impegni € 1.996.341,55

le Entrate sono state accertate e le Spese sono state impegnate a bilancio secondo quanto previsto dal principio applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011)
risulta verificato l'equilibrio generale di bilancio

VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO: PARTE CORRENTE – PARTE INVESTIMENTI (IN CONTO CAPITALE)

Allegato n.10 – Rendiconto della Gestione		
VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
A) Fondo pluriennale vincolato per spesa correnti iscritto in entrate	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	47.734,80
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.568.775,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	2.420.350,48
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	(-)	168.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-67.309,64
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 DEI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	40.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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
01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (01=G+H+I+L+M)		-27.309,64
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-27.309,64
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	-33.830,61
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		6.520,97
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrate	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	321.431,25
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	(-)	40.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di 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	(-)	205.075,52
U1) Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04-Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00

Comune di Cavaglia'

Siscom Giove

Relazione Conto Consuntivo 2019

Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		76.355,73
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	6.716,83
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		69.638,90
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		69.638,90
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di 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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		49.046,09
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2019		0,00
- Risorse vincolate nel bilancio		6.716,83
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		42.329,26
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto '(+/-)		-33.830,61
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		76.159,87

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		-27.309,64
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	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	-33.830,61
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		6.520,97

Gli equilibri di bilancio ai sensi del D. Lgs. 118/2011, sono indicati nel punto 9.10 del Principio contabile applicato alla programmazione di bilancio e sono così definiti:

Il prospetto degli equilibri di bilancio consente di verificare gli equilibri interni al bilancio di previsione, per ciascuno degli esercizi in cui è articolato.

Infatti, il bilancio di previsione, oltre ad essere deliberato in pareggio finanziario di competenza tra tutte le entrate e le spese, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione o del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, e a garantire fondo di cassa finale non negativo, deve prevedere:

- **l'equilibrio di parte corrente** in termini di competenza finanziaria tra le spese correnti incrementate dalle spese per trasferimenti in c/capitale e delle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con esclusione dei rimborsi anticipati, e le entrate correnti, costituite dai primi tre titoli dell'entrata, incrementate dai contributi destinati al rimborso dei prestiti, dal fondo pluriennale vincolato di parte corrente e dall'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente.

All'equilibrio di parte corrente concorrono anche le entrate in conto capitale destinate al finanziamento di spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili e l'eventuale saldo negativo delle partite finanziarie. Al riguardo si segnala che l'equilibrio delle partite finanziarie, determinato dalle operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, a seguito dell'adozione del cd. principio della competenza finanziaria potenziale non è più automaticamente garantito. Nel caso di concessioni di crediti o altri incrementi delle attività finanziarie di importo superiore rispetto alle riduzioni di attività finanziarie esigibili nel medesimo esercizio, il saldo negativo deve essere finanziato da risorse correnti. Pertanto, il saldo negativo delle partite finanziarie concorre all'equilibrio di parte corrente. Invece, l'eventuale saldo positivo delle attività finanziarie, è destinato al rimborso anticipato dei prestiti e al finanziamento degli investimenti, determinando, per la quota destinata agli investimenti, necessariamente un saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente.

Considerato che le concessioni crediti degli enti locali sono costituite solo da anticipazioni di liquidità che, per loro natura sono chiuse entro l'anno, il problema dell'equilibrio delle partite finanziarie non sussiste. O non dovrebbe sussistere.

- **l'equilibrio in conto capitale** in termini di competenza finanziaria, tra le spese di investimento e tutte le risorse acquisite per il loro finanziamento, costituite dalle entrate in conto capitale, dall'accensione di prestiti, dal fondo pluriennale vincolato in c/capitale, dall'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale, e da quelle risorse di parte corrente destinate agli investimenti dalla legge o dai principi contabili. Per le regioni, fino all'esercizio 2017, la competenza degli investimenti è costituita anche dai debiti autorizzati con legge e non contratti.

- l'equilibrio dei movimenti di fondi è un equilibrio che riguarda il raffronto, in entrata e in uscita tra partite di riscossione di crediti a breve e a medio-lungo periodo e le riduzioni o incrementi di attività finanziarie. In queste poste rientrano i versamenti in depositi bancari effettuati nel momento in cui vengono concessi mutui dalla Cassa DD.PP. e i successivi prelievi dai depositi al momento dell'utilizzo delle somme.

L'Organo di revisione attesta l'equilibrio complessivo

ANALISI INDEBITAMENTO

L' Ente deve rispettare i limiti previsti dall'art. 204 ,comma 1 del D. Lgs. 267/2000, così come modificato dall'art. 735 della Legge n. 147/2013

(l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera il 10 % delle entrate ai primi tre titoli della parte entrate del rendiconto)

2017	2018	2019
2,55 %	2,66 %	2,43 %

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	61.975,70	65.284,04	62.316,68
Quota capitale	163.829,13	166.219,46	168.000,00
Totale fine anno	225.804,83	231.503,50	230.316,68

ENTRATE 2019	ACCERTAMENTI	INCASSI
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva, e perequativa	2.131.470,30	2.261.913,05
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	147.807,21	127.926,29
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	289.498,13	312.641,27
TOTALE PRIMI TRE TITOLI DI PARTE ENTRATE	2.567.775,64	2.702.480,61
MASSIMALE DI RIFERIMENTO = 10 %	256.777,25	270.248,06

L'Organo di revisione attesta il rispetto dei limiti previsti dall'art. 204 ,comma 1 del D. Lgs. 267/2000, così come modificato dall'art. 735 della Legge n. 147/2013

SERVIZI PER CONTO TERZI

Entrate Titolo 9

	Previsioni definitive	Accertamenti	minori o maggiori entrate
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	410.000,00	157.360,31	252.639,69
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	771.500,00	227.716,84	543.783,16
Totale	1.181.500,00	385.077,15	796.422,85

Spese Titolo 7

	Previsioni definitive	Impegni	minori o maggiori spese
Spese per conto terzi e partite di giro	1.181.500,00	385.077,15	796.422,85
Totale	1.181.500,00	385.077,15	796.422,85

L'Organo di revisione attesta il pareggio delle partite di Entrate e di Spese per conto di terzi e partite di giro

RICORSO AD ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

(Importo massimo consentito per il 2019 risulta dei 4/12 come determinato dal comma 1 dell'art. 222 del D.Lgs. 267/2000 , come modificato dall'art. 1, comma 738 della Legge 208 / 2017)

L'Ente nel corso del 2019 ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria per un totale di € 1.996.341,55, e proceduto a chiusura anticipazioni per € 2.203.349,74

L'Ente nel 2019 non ha fatto ricorso ad anticipazioni a mezzo Cassa DD.PP.

I depositi sul conto di Tesoreria non hanno fatto maturare, comunque, interessi attivi annui essendo conti gestiti in Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia

SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO E DEBITI FUORI BILANCIO

DEBITI FUORI BILANCIO ANNO 2019 € 0,00

L'Ente ha provveduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art 193 del D.Lgs. 267/2000 con la deliberazione del C.C. n. 46 del 23-07-2019

ELENCO GARAZIE PRESTATE A FAVORE DI ALTRI SOGGETTI

L'Ente al 31 dicembre 2019 non ha in corso garanzie prestate a favore di terzi

ELENCO DEI BENI DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE

L'elenco dei beni costituenti il patrimonio del Comune di Cavaglià è contenuto nell'inventario dei beni Comunali, gestito con sistema informatico integrato al sistema di gestione della contabilità finanziaria ed aggiornato in tempo reale con le movimentazioni che subiscono i beni (acquisto, alienazione, cambio valore dei beni)

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019

ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA – 2019

Totale accertamenti	(+)	€	5.271.625,59
Totale impegni	(-)	€	5.222.579,50
Avanzo	(=)	€	49.046,09
FPV corrente	(+)	€	0,00
FPV capitale	(+)	€	0,00
A.A.	(+)	€	0,00
FPV spese	(-)	€	0,00
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	(=)	€	49.046,09

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2019 (definito ai sensi dell' allegato a) al D. Lgs. 181/2011)				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1 ° gennaio 2019				0,00
RISCOSSIONI	(+)	643.594,82	4.634.530,86	5.278.125,68
PAGAMENTI	(-)	944.587,96	4.333.537,72	5.278.125,68
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31-12-2019	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	622.493,42	637.094,73	1.259.588,15
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	622.493,42	637.094,73	1.259.588,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE : 31-12-2019 (A)	(=)			151.780,98

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO AI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (distinto nelle sue componenti come definite dal D. Lgs. 118/2011)	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31-12-2019	11.913,75
Fondo Anticipazioni Liquidità DL 35 del 2013 e successive modificazioni e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata (B)	11.913,75
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	6.716,83
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	6.716,83
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
TOTALE PARTE DISPONIBILE (E = A-B-C-D)	133.150,40
<i>Nota: Se (E) è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</i>	

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA - 2019

Risultato della gestione corrente (Entrata Titoli 1,2,3 – Spesa Titolo 1)	148.425,16
Risultato della gestione investimenti (Entrata Titolo 4 – Spesa Titolo 2)	116.355,73
Risultato della gestione di movimento di fondi (Entrata titolo 5,6,7 – Spesa Titolo 3,4,5)	- 168.000,00
Risultato della gestione conto terzi (Entrata titolo 9 – Spesa Titolo 7)	0,00
Risultato della gestione di competenza	96.780,89

A.A. - UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE – IN ANNO 2019 – A BILANCIO DI PREVISIONE € 0,00

- Quota vincolata	€	0,00
- Quota destinata ad investimenti	€	0,00
- Quota accantonata	€	0,00
- Quota confluita nei fondi liberi	€	0,00

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
(deliberazione G.C. n. 74 del 20-05-2020)

Parte accantonata:

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31-12-2019	€	11.913,75
Fondo anticipazioni liquidità	€	0,00
Fondo perdite società partecipate	€	0,00
Fondo contenzioso	€	0,00
Altri accantonamenti	€	0,00

Parte vincolata:

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€	6.716,83
Vincoli derivanti da trasferimenti	€	0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	€	0,00

PERTECIPAZIONI DETENUTE

Società partecipate :

A.S.R.A.B	0,59 %
Comuni Riuniti Srl	6,25 %
Comuni Riuniti XL	31,13 %
SEAB Spa	1,96 %
Cordar Imm Spa	0,01 %

Consorzio di servizi :

Consorzio IRIS

PARIFICAZIONE DEBITI E CREDITI CON SOCIETÀ' PARTECIPATE

con deliberazione del C. C. n.74 del 21-12-2019, l' Ente ha effettuato la razionalizzazione delle società alla data del 31-12-2018

VERIFICHE – FINALI

Gli equilibri generali di gestione risultano evidenziati
Il risultato di amministrazione risulta evidenziato
La gestione per competenza risulta evidenziata
Il riaccertamento dei residui risulta evidenziato
L'ente non presenta debiti fuori bilancio
Le anticipazioni di tesoreria risultano evidenziate
Le partecipazioni detenute dall'Ente, i beni dell'Ente, gli impegni dell'Ente verso terzi, sono stati evidenziati
Il piano degli indicatori risulta essere evidenziato

PIANO DEGLI INDICATORI

L'art. 18-bis del D. Lgs. N. 118/2011 prevede che le Regioni, gli Enti Locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato " Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi a agli altri aggregati di bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni. In attuazione di detto articolo sono stati emanati il Dm. Mef 9 dicembre 2015 e il Dm. Interno 22 dicembre 2015, concernenti, rispettivamente, il piano degli indicatori per:

- > le regioni e le Province di Trento e Bolzano (allegati 1 e 2) e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria (allegati 3 e 4)
- > gli Enti Locali (allegati 1 e 2) e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria (allegati 3 e 4)

Gli Enti Locali ed i loro enti e organismi strumentali allegano il Piano degli indicatori al bilancio di previsione e al rendiconto della gestione. Le prime applicazioni del Decreto sono da riferirsi al rendiconto della gestione 2017 e al bilancio di previsione 2018 – 2020. L'analisi dei risultati conseguenti e le motivazioni degli scostamenti è svolta nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto

L'Organo di revisione ha verificato che il Piano degli indicatori sia tra gli allegati al rendiconto della gestione 2019 ed ha preso atto dell'analisi fatta in merito nella relazione sulla gestione

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

A decorrere dal 2017, tutti gli enti territoriali, i loro organismi e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria sono tenuti ad adottare un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.

A tal fine è necessario applicare:

- Il Piano dei conti integrato di cui all' Allegato n. 6, al D. Lgs. n. 118/2011.
- Il Principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all' Allegato n. 1, al D. Lgs. n. 118/2011.
- il Principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all' Allegato 4/3, al D. Lgs. n. 118/2011, con particolare riferimento al Principio n. 9, concernente "L'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata".

Al fine di garantire la corretta adozione del piano dei conti integrato e dei principi contabili generali e applicati è necessario adeguare il proprio sistema informativo contabile e verificarne la coerenza con il nuovo sistema contabile.

L' avvio della contabilità economico patrimoniale e l'adozione del piano dei conti integrato, richiedono:

- a) l' attribuzione ai capitoli/articoli del bilancio gestione/Peg della codifica prevista nel piano finanziario (almeno al IV livello), secondo le modalità indicate al punto 2).
- b) la definizione di procedure informatico-contabili che consentano l'attribuzione della codifica del piano dei conti finanziario (quinto livello) agli accertamenti/incassi agli impegni/pagamenti, evitando l'applicazione del criterio della prevalenza.
- c) la codifica dell' inventario secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato, sempre evitando l'applicazione del criterio della prevalenza, e l'eventuale aggiornamento dell'inventario dell' Ente, se variato.
- d) l'elaborazione dello stato patrimoniale di apertura, riferito contabilmente al 1° gennaio 2017, ottenuto riclassificando lo stato patrimoniale dell'esercizio precedente, secondo lo Schema previsto dall'Allegato n. 10, al D.Lgs. n. 118/2011, avvalendosi della ricodifica dell'inventario e applicando i criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal Principio applicato della contabilità economico patrimoniale n. 9.3 " Il primo stato patrimoniale: criteri di valutazione". (sono tenuti ad allegare al rendiconto anche lo stato patrimoniale iniziale ex art. 11, comma 13, del D.Lgs. n. 118/2011) .

A tal fine l'Organo di revisione ha verificato a campione:

la corretta riclassificazione del "vecchio" bilancio dell' Ente in base alla codifica prevista dal Piano integrato dei conti

la codifica dell'inventario secondo il piano patrimoniale dei conti integrato.

la riclassificazione dello Stato patrimoniale iniziale dell' Ente (2019) secondo quanto disposto dal paragrafo 9.3 del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale.

CONTO ECONOMICO

Si è verificato che i costi/oneri e ricavi/proventi sono stati rilevati nella contabilità economica secondo quanto disposto dal principio contabile

STATO PATRIMONIALE

Comune di Cavaglia'				
Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019) (Semplificato)				
Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione				
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC
				riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00	
B) IMMOBILIZZAZIONI				
<u>immobilizzazioni immateriali</u>				
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	37.676,28	41.667,30	B12
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	B13
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	B14
5	Avviamento	0,00	0,00	B15
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	B16
9	Altre	0,00	34.796,08	B17
Totale immobilizzazioni immateriali		37.676,28	76.463,38	
<u>immobilizzazioni materiali</u>				
II 1	Beni demaniali	6.387.052,92	6.583.430,96	
1.1	Terreni	0,00	0,00	
1.2	Fabbricati	111.987,23	114.367,03	
1.3	Infrastrutture	5.682.898,09	5.854.290,17	
1.9	Altri beni demaniali	592.157,60	614.773,76	
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	7.347.936,27	7.382.104,13	
2.1	Terreni	956.873,09	956.305,49	B11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	
2.2	Fabbricati	6.323.602,57	6.371.965,53	
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	
2.3	Impianti e macchinari	15.640,69	17.917,98	B12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	25.407,83	9.141,00	B13
2.5	Mezzi di trasporto	13.990,67	22.222,67	
2.6	Macchine per ufficio e hardware	4.949,71	5.150,19	
2.7	Mobili e arredi	5.267,71	6.439,20	
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	
2.99	Altri beni materiali	204,00	2.062,07	
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	3.949,40	B15
Totale immobilizzazioni materiali		13.734.989,19	13.979.524,60	
<u>immobilizzazioni finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in:	49.021,37	210.832,75	B111
a	imprese controllate	0,00	0,00	B111a
b	imprese partecipate	49.021,37	140.797,61	B111b
c	altri soggetti	0,00	70.035,14	
2	Crediti verso:	0,00	0,00	B112
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	
b	imprese controllate	0,00	0,00	B112a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	B112b
d	altri soggetti	0,00	0,00	B112c B112d
3	Altri titoli	0,00	0,00	B113
Totale immobilizzazioni finanziarie		49.021,37	210.832,75	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		13.821.686,64	14.366.820,82	

Alligata n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	referimento art.2434 CC	referimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	757.388,93	901.406,14		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	750.410,99	900.649,34		
c	Crediti da Fondi perequativi	6.977,94	756,80		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	230.889,60	101.192,58		
a	verso amministrazioni pubbliche	230.889,60	101.192,58		
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	15.722,19	39.337,66	CI1	CI1
4	Altri Crediti	249.909,68	240.170,61	CI5	CI5
a	verso l'erario	11.992,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	11.943,56	0,00		
c	altri	226.565,12	240.170,61		
	Totale crediti	1.253.901,40	1.282.106,99		
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
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizz.	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	99.506,94	0,00		
a	Istituto tesoriere	99.506,94	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		
	Totale disponibilità liquide	99.506,94	0,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.353.408,34	1.282.106,99		
	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)	13.175.095,18	13.548.927,81		

Comune di Cavaglia'

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2019) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	125.374,91	1.218.285,74	AI	AI
II	Riserve	11.238.978,35	10.034.180,15		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	175.926,75	-41.245,96	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	4.776.762,98	4.776.762,98	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	251.039,20	228.793,02		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni	6.387.052,92	5.069.870,11		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	-134.680,79	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		11.364.304,26	11.117.785,10		
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	0,00	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	2.718.948,56	2.871.604,71		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	11.957,34	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2.706.991,22	2.871.604,71	D5	
2	Debiti verso fornitori	551.023,32	479.769,50	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	273.494,63	299.114,39		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	180.383,62	206.531,72		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	93.111,01	92.582,67		
5	Altri debiti	267.325,41	470.664,89	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	23.358,44	17.976,57		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	22.821,19	31.149,50		
c	per attività svolta per c/terzi	12.097,39	0,00		
d	altri	209.048,39	421.538,42		
TOTALE DEBITI (D)		3.810.791,92	4.121.193,49		

L'Organo di revisione, preso atto della riclassificazione dello Stato Patrimoniale al 1 gennaio 2019 evidenzia le risultanze patrimoniali dell' Ente al 31 dicembre 2019, come da prospetto allegato al Consuntivo dell' Ente

dà atto

- 1) che L'Ente ha provveduto, entro il 31 dicembre 2019, al completamento/all'aggiornamento degli inventari
- 2) che sono stati rilevati i risultati della gestione patrimoniale e che, in particolare, sono state riportate le variazioni:
 - che gli elementi patrimoniale hanno subito per effetto delle variazioni conseguenti ad atti amministrativi
 - per effetto della rilevazione della quota di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio
- 3) che i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art. 230, del Tuel, ed al regolamento di contabilità
- 4) che le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni in "imprese partecipate" di cui alle voci B).IV.1.a e B).IV.1.b dello Schema di Stato Patrimoniale sono state valutate col criterio del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata (punto 6.1.3, lett. a), del Principio contabile applicato e concernente la contabilità economico patrimoniale degli Enti in contabilità finanziaria (all. 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011)
- 5) che le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni in di cui alla voce B).IV.1.b dello Schema di Stato Patrimoniale sono state valutate ai sensi del Principio contabile concernente la contabilità economico patrimoniale degli Enti in contabilità finanziaria (all. 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011)

Tutto ciò premesso

attesta

La conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione

CONCLUSIONI – ATTESTAZIONE – CONSIDERAZIONI FINALI

L'Organo di revisione esaminato il rendiconto della gestione (conto del bilancio e conto del patrimonio), la documentazione annessa e correlata al rendiconto , la relazione al rendiconto della Giunta Comunale ,redatta ai sensi dell'art. 231 del D. Lgs. 267/2000 e art . 11 c. 6 D.Lgs. 118/2011

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione al Rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 del Comune di Cavaglià

Esprime inoltre le seguenti considerazioni finali:

Si da atto che l'Ente nel 2019 ha provveduto al completo ripiano dei disavanzi di anni precedenti

Si da atto che la gestione evidenzia un risultato di amministrazione di € 151.780,98

Si da atto che il fondo cassa al 31-12-2019 risulta pari ad € 0,00

Si da atto che lo Stato Patrimoniale dell'Ente evidenzia un Patrimonio netto al 31-12-2019 di € 11.364.303,26

Si da atto che nel 2019 l'Ente abbia provveduto al recupero di parte dei residui attivi di anni precedenti (IMU), e di conseguenza abbia potuto ridurre i residui passivi. Pur tuttavia il valore sia dei residui attivi , sia dei residui passivi, risulta ancora elevato

Si evidenzia il ricorso a variazioni di bilancio in corso dell'esercizio

Si evidenzia il ricorso ad anticipazione di tesoreria per € 1.996.341,55

Asti 14 giugno 2020

Il Revisore dei Conti

Gianfranco Anselmo

