

COMUNE DI CANTALUPA

Città metropolitana di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2019

Comune di CANTALUPA

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

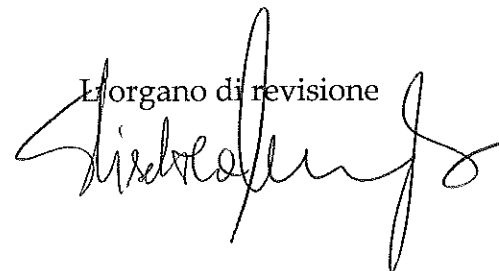
La sottoscritta Elisabetta Moraglio, revisore del comune di Cantalupa, ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;

approva

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

Asti, lì 20 aprile 2020

L'organo di revisione


INTRODUZIONE

La sottoscritta Elisabetta Moraglio, **revisore nominata** con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 26/04/2018 ;

◆ ricevuta in data 2/04/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 17 del 18/03/2020, completi dei seguenti documenti 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) Stato patrimoniale
- c) Conto Economico;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera della Giunta Comunale di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e relativi allegati;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministro dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze;
- prospetto dati SIOPE;

◆ 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

◆ visto il regolamento di contabilità ;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera C.C. n. 34 in data 28-7-2019;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta Comunale n. 10 del 29-02-2020 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'Ente 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";
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	541.301,76
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	541.301,76

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

- risultano emessi n. 2404 reversali e n.1421 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non c'è stato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2019 risultano **totalmente** reintegrati;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Intesa San Paolo S.p.a. filiale di Pinerolo, reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

	GESTIONE		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2019			907.879,14
Riscossioni	271.085,15	2.080.779,52	2.351.864,67
Pagamenti	542.843,01	2.175.599,04	2.718.442,05
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			541.301,76
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			541.301,76
Residui attivi	25.430,63	1.143.122,71	1.168.553,34
Residui passivi	49.343,67	407.221,04	456.564,71
Differenza			1.253.290,39

Nell'esercizio 2019 non si è ricorso all' utilizzo dell' anticipazione di cassa.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 148.460,85, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2019		
Accertamenti di competenza	+	3.223.902,23		
Impegni di competenza	-	2.582.820,08		
SALDO		641.082,15		
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	94.244,62		
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	1.073.290,39		
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		- 337.963,62		
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	486.424,47		
Quota disavanzo ripianata	-			
AVANZO DI COMPETENZA		148.460,85		

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA *	€ 641.082,15
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 94.244,62
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.073.290,39
SALDO FPV	-€ 979.045,77
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.649,10
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 20.612,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 17.963,62
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 641.082,15
SALDO FPV	-€ 979.045,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 17.963,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 486.424,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 13.575,53
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 180.000,00

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZ A (ACCERTAME NTI 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	(+) 1.847.746,67
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	<i>0,00</i>
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	(-) 1.684.544,99
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	(-) 0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	<i>0,00</i>
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-) 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	163.201,68
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	(+) 0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+) 0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	<i>0,00</i>

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
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		163.201,68
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		163.201,68
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	20.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		143.201,68
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	486.424,47
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	94.244,62
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.158.338,70
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	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	(-)	680.458,23
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.073.290,39
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		-14.740,83
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		148.460,85
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		148.460,85

Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		20.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		128.460,85

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		163.201,68
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'(+)/(-)	(-)	20.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		143.201,68

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018	31/12/2019
FPV di parte corrente			
FPV di parte capitale		94.244,62	1.073.290,39

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

missione 1: Servizi istituzionali e gestionali, di gestione e controllo	Euro 52.096,31
Missione 4 Istruzione e diritto allo studio	Euro 878.827,66
Missione 7 Turismo	Euro 52.837,39
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	Euro 89.529,03
TOTALE	Euro 1.073.290,39

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2019 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	54.700,07
Contributo per asili nido	14.506,30
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	26.671,84
Recupero evasione tributaria	24.170,00
Entrate per eventi calamitosi	
Proventi SUAP	
Canoni concessori pluriennali	13.138,43
Sanzioni per violazioni al codice della strada	5.550,93
Donazione	
Rimborso fatture doppie pubblica illuminazione da nuovo gestore	
Totale entrate	138.737,57
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	5.208,61
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Sostegno asili nido	14.506,30
Contributo per tutela e valorizzazione vino	
Diritti di rogito al Segretario	4.699,77
Utilizzo donazione per studi di fattibilità piste ciclabili	
Fatture doppie pubblica illuminazione a vecchio gestore	
Totale spese	24.414,68
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	114.322,89

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 180.000,00, come risulta dai seguenti elementi:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			907.879,14
RISCOSSIONI	271.085,15	2.080.779,52	2.351.864,67
PAGAMENTI	542.843,01	2.175.599,04	2.718.442,05
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019			541.301,76
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2019			0,00
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2019			541.301,76
RESIDUI ATTIVI	25.430,63	1.143.122,71	1.168.553,34
RESIDUI PASSIVI	49.343,67	407.221,04	456.564,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.073.290,39
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019			180.000,00

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019		16.361,78
Altri accantonamenti Fondo Contenzioso		1.000,00
Fondi per rinnovi contrattuali		2.638,22
	Totale parte accantonata (B)	20.000,00
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	160.000,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripristinare		

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

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

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2018	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	-	-

(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2019

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2018	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	94.244,62	1.073.290,39
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti		
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	94.244,62	1.073.290,39

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato 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.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 16.361,78.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono stati accantonati somme per tale fondo.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato a seguito di rinuncia del Sindaco Prot. n. 4211/2016.

Altri Fondi

Sono stati accantonati euro 2.638,22 per rinnovi contrattuali.

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione per la competenza 2019 sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2019
Recupero evasione ICI/IMU/TASI	10.891,28	10.891,28	100,00%	0,00	0,00
Recupero evasione TOSAP	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi TARI	13.278,72	13.278,72	100,00%	0,00	0,00
Totale	24.170,00	24.170,00	100,00%	0,00	0,00

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018	2019
Accertamento	67.158,87	153.853,47	183.486,21	26.671,84
Riscossione	67.158,87	153.853,47	183.486,21	26.671,84

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	
2016	19.357,39	
2017	25.021,38	
2018	20.748,71	
2019	0,00	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada				
	2016	2017	2018	2019
accertamento	13.166,73	11.519,95	11.063,77	5.550,93
riscossione	13.166,73	11.519,95	11.063,77	5.550,93
%riscossione	100,00	100,00	100,00	100,00
FCDE	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2018	rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	306.224,52	270.217,37	-36.007,15
102	imposte e tasse a carico ente	51.000,00	35.381,79	-15.618,21
103	acquisto beni e servizi	1.003.224,91	1.026.936,77	23.711,86
104	trasferimenti correnti	214.140,06	203.508,47	-10.631,59
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	160.599,36	148.500,59	-12.098,77
TOTALE		1.735.188,85	1.684.544,99	-50.643,86

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 è la seguente.

	2018	2019
Retribuzioni lorde	184.263,72	188.414,60
Oneri riflessi	51.593,84	51.681,94
Spese sostenute per personale in convenzione	37.500,00	38.000,00
Retribuzioni lorde personale tempo determinato cococo	1.908,75	3.000,00
Altre spese: rimborsi per missioni, spese di formazione, buoni pasto	1.600,00	1.600,00
Irap	15.000,00	16.270,24
Altre spese: elettorale, ISTAT, ecc	9.500,00	8.000,00
Totale	301.366,31	308.985,78
Totale componenti escluse	16.101,96	24.977,50
Componenti assoggettate al limite di spesa	285.264,35	284.008,28

Tale spesa per il personale deve essere confrontata con il limite dato dalla media della spesa del personale del triennio 2011-2012-2013 di euro 287.563,97.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Non è presente la spesa per interessi passivi su prestiti.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni definitive euro 1.925.667,86

Somme impegnate: euro 1.753.748,62 di cui euro 1.073.290,39 FPV

Scostamento fra somme impegnate e previsioni definitive: - euro 171.919,24

Totale impegni al Titolo II: euro 1.753.748,62

Di cui:

impegni 2019 effettivi: euro 680.458,23

economie di spesa: euro 0,00

Fondo Pluriennale Vincolato euro 1.073.290,39

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	2.156,96	2.156,96
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	423.019,85	387.106,59	-35.913,26
203	Contributi agli investimenti	85.851,40	114.964,41	29.113,01
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	187.080,63	176.230,27	-10.850,36
	TOTALE	695.951,88	680.458,23	-15.493,65

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.					
	2015	2016	2017	2018	2019
Controllo limite art. 204/TUEL	1,60%	0,55%	0,50%	0,00%	0,00%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione (in migliaia di euro)					
Anno	2016	2017	2018	2019	
Residuo debito (+)	288.783	0	0	0	
Nuovi prestiti (+)					
Prestiti rimborsati (-)	0	0	0	0	
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
Totale fine anno	288.783	0	0	0	

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione (dati in migliaia di euro):

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale					
Anno	2016	2017	2018	2019	
Oneri finanziari	9.532,44	9.060,30	0,00	0,00	
Quota capitale	72.063,54	266.039,89	0,00	0,00	
Totale fine anno	81.596	275.100	0	0	

Gestione residui

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019, con delibera della Giunta Comunale n. 10 del 29/02/2020, con le seguenti variazioni:

Anzianità dei residui (esercizio 2019)

Al 01/01/2019

RESIDUI ATTIVI	esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	161.635,52	0,00	161.635,52
Titolo 2	0,00	0,00	3.926,32	13.584,00	17.071,00	0,00	34.581,32
Titolo 3	0,00	0,00	2.900,00	6.258,43	64.170,36	0,00	73.328,79
Titolo 4	0,00	16.816,87	0,00	0,00	7.000,00	0,00	23.816,87
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 8	0,00	0,00	0,00	0,00	5.802,38	0,00	5.802,38
TOTALE	0,00	16.816,87	6.826,32	19.842,43	255.679,26	0,00	299.164,88
RESIDUI PASSIVI	esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2018	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	3.553,14	13.441,20	360.509,06		377.503,40
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	26.974,55	205.528,24		232.502,79
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 6	0,00	616,00	0,00	0,00	2.177,21		2.793,21
TOTALE	0,00	616,00	3.553,14	40.415,75	568.214,51		612.799,40

Al 31/12/2019

RESIDUI ATTIVI	esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	161.635,52		161.635,52
Titolo 2	0,00	0,00	3.926,32	13.584,00	17.071,00		34.581,32
Titolo 3	0,00	0,00	2.900,00	6.258,43	64.170,36		73.328,79
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00		7.000,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 8	0,00	0,00	0,00	0,00	5.802,38		5.802,38
TOTALE	0,00	0,00	6.826,32	19.842,43	255.679,26	0,00	282.348,01
RESIDUI PASSIVI	esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	233,89	3.312,00	28.596,78	327.728,05	359.870,72
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	14.572,81	2.012,19	77.693,13	94.278,13
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	616,00	0,00	0,00	0,00	1.799,86	2.415,86
TOTALE	0,00	616,00	233,89	17.884,81	30.608,97	407.221,04	456.564,71

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Partecipate detenute direttamente

Le partecipazioni detenute dal Comune di Cantalupa in Società di servizi o Consorzi sono le seguenti:

Denominazione	Attività Svolta	% partecipazione comune aggiornata al 31/12/2018	% partecipazione pubblica
C.I.S.S. Consorzio intercomunale per i servizi sociali di Pinerolo	Servizi socio - assistenziali	2,2% diretta	100%
Consorzio Acea Pinerolese	Servizi di gestione dei rifiuti	2,61% diretta	100%
Consorzio Acea Pinerolese	Servizi di gestione dei rifiuti	2,61% diretta	100%
ATO 3 – Autorità d'ambito Torinese	Osservazione servizio idrico integrato	0,10% diretta	100%
Acea Pinerolese Industriale S.P.A.	Servizi nei settori ambiente, energia, acqua	2,61% diretta	100%
Acea Pinerolese Energia S.R.L.	Vendita di gas metano	2,61% diretta	100%
Acea Pinerolese Strumentali S.R.L.	Servizio gestione calore	2,61% diretta	100%
S.M.A.T. Società Metropolitana Acque Torino S.P.A.	Servizio idrico integrato	0.00006% diretta	100%

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.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

La Giunta comunale con delibera n. 40 del 21/05/2011 ha adottato il piano delle performance (misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL).

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.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2019, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministro dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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.

STATO PATRIMONIALE

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)	2018	2019
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	14.856,18	8.376,55
II- III	<u>Immobilizzazioni materiali</u>	15.239.489,55	15.376.458,13
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	1.870.932,98	1.940.513,20

		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	17.125.278,71	17.325.347,88
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<i>Rimanenze</i>		0,00	0,00
II	<i>Crediti</i>		285.589,35	1.152.191,56
	<i>Attività finanziarie che non costituiscono</i>			
III	<i>immobilizzi</i>		0,00	0,00
IV	<i>Disponibilità liquide</i>		907.879,14	541.301,76
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		1.193.468,49	1.693.493,32
	D) RATEI E RISCONTI		0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		18.318.747,20	19.018.841,20

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2019
	A) PATRIMONIO NETTO	17.485.895,24	17.567.838,50
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
	D) DEBITI	380.296,61	362.286,58
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	452.555,35	1.088.716,12
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	18.318.747,20	19.018.841,20

Il Patrimonio Netto al 31/12/2019, risultante dallo Stato Patrimoniale è suddiviso nel seguente modo:

Risultato economico dell'esercizio	€	61.643,36
Riserve da capitale	€	113.830,41
Riserve da permessi di costruire	€	2.317.587,58
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	€	14.820.488,75
Fondo di dotazione	€	52.298,84

Totale Patrimonio Netto € **17.567.838,50**

Si riporta di seguito il prospetto del conto Economico dell' esercizio 2019.

CONTO ECONOMICO (Anno 2019)

CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.099.281,43	1.146.942,79		
2	Proventi da fondi perequativi	314.280,69	303.000,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	172.031,38	383.286,17		
a	Proventi da trasferimenti correnti	50.436,18	37.395,75		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	25.407,00	12.640,42		E20c
c	Contributi agli investimenti	96.188,20	333.250,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	259.959,97	240.762,51	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	155.589,21	130.424,31		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	104.370,76	110.338,20		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	125.028,33	116.391,93	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		1.970.581,80	2.190.283,37		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	53.358,86	62.788,70	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	967.404,39	940.436,21	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	277.207,47	214.140,06		
a	Trasferimenti correnti	203.508,47	214.140,06		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	73.699,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	270.217,37	303.036,70	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	491.329,19	490.617,90	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	6.479,63	7.269,63	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	484.849,56	473.348,29	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	2.786,25	10.123,63	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	192.299,27	211.599,36	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		2.254.602,80	2.222.742,56		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-284.021,00	-32.459,19		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,24	0,50	C16	C16
Totale proventi finanziari		0,24	0,50		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	C17	C17
a	Interessi passivi	0,00	0,00		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		0,00	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		0,24	0,50		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19

CONTO ECONOMICO (Anno 2019)

CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		

CONTO ECONOMICO (Anno 2019)

CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	360.872,19	155.840,70	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	281.032,73	17.141,06		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	16.229,70	8.985,21		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	63.609,76	129.714,43		
Totale proventi straordinari		360.872,19	155.840,70		
25	Oneri straordinari	14.723,45	21.392,45	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.649,10	9.279,69		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	12.074,35	12.112,76		E21d
Totale oneri straordinari		14.723,45	21.392,45		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		346.148,74	134.448,25		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		62.127,98	101.989,56		
26	Imposte	484,62	0,00	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	61.643,36	101.989,56	E23	E23

Il Conto Economico si chiude con un risultato positivo di esercizio di € 61.643,36.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011, ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

