

CHIUSANO DR. CLAUDIO  
DOTTORE COMMERCIALISTA  
REVISORE LEGALE

COMUNE DI SAN BALDISSERO CANAVESE

# RELAZIONE AL RENDICONTO

---



▪ Normativa di riferimento	Parere ex art. 239 comma 1 lett. d)
▪ Periodo di riferimento	Esercizio 2018
▪ Data documento	03/04/2019

## SOMMARIO

1.	Premesse .....	4
2.	Documentazione acquisita .....	5
3.	Metodologia .....	6
4.	Verifiche preliminari .....	7
4.1	Equilibri di bilancio .....	7
4.2	Variazioni di bilancio .....	8
4.3	Vincoli di finanza pubblica .....	9
4.4	vincoli di spesa per acquisti di beni e servizi .....	10
4.5	vincoli di spesa per il personale .....	11
4.6	Vincoli di indebitamento .....	12
4.7	Anticipazione di tesoreria .....	13
4.8	Fondi vincolati .....	14
4.9	Debiti fuori bilancio .....	15
4.10	Organismi partecipati .....	16
5.	Verifiche di rideterminazione .....	17
5.1	Residui attivi e passivi .....	17
5.2	Fondo pluriennale Vincolato .....	18
5.3	Fondi a destinazione vincolata .....	19
5.4	Fondi destinati per investimenti .....	20
5.5	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione .....	21
5.6	Accantonamenti .....	22
5.7	Risultato di amministrazione .....	23
6.	Verifiche di corrispondenza .....	24
7.	Verifiche di gestione .....	25
8.	Rilievi .....	26
8.1	Rilievi contabili .....	26
8.2	Rilievi di gestione .....	26
8.3	Rilievi di organizzazione .....	26
8.4	Rilievi di trasparenza .....	26
9.	Attestazione di corrispondenza .....	27
10.	Formulazione di indicazioni sulla gestione .....	28

▪ Normativa di riferimento	Parere ex art. 239 comma 1 lett. d)
▪ Periodo di riferimento	Esercizio 2018
▪ Data documento	03/04/2019

## 2. DOCUMENTAZIONE ACQUISITA

- Relazione di rendiconto della gestione da parte dell'organo esecutivo
- Schema di rendiconto
- Elenchi dei residui attivi e passivi
- Elenchi dei residui attivi e passivi non conservati
- Elenchi dei residui attivi e passivi eliminati
- Prospetto dimostrativo risultato amministrazione
- Prospetto dimostrativo composizione del fondo pluriennale vincolato
- Prospetto dimostrativo accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità
- Prospetto dimostrativo rispetto dei vincoli di finanza pubblica
- Prospetto dimostrativo rispetto vincoli di indebitamento
- Tabella dei parametri di riscontro di deficitarietà strutturale
- Piano degli indicatori
- Elenco analitico dei fondi a destinazione vincolata
- Elenco entrate e spese non ricorrenti
- Elenco delle partecipazioni possedute con indicazione della relativa quota
- Prospetto analitico delle spese di personale
- Documenti dimostrativi del rispetto dei limiti di spesa per spese di rappresentanza

▪ Normativa di riferimento	Parere ex art. 239 comma 1 lett. d)
▪ Periodo di riferimento	Esercizio 2018
▪ Data documento	03/04/2019

## 4. VERIFICHE PRELIMINARI

### 4.1 EQUILIBRI DI BILANCIO

Il bilancio di previsione 2018-2020 è stato assestato nel rispetto dei termini di legge ex art. 175 c. 8 con delibera consiliare n. 12 del 27/06/2018

Si è preso atto della salvaguardia degli equilibri di bilancio nel rispetto dei termini di legge ex art. 193 c. 2 in una prima circostanza con delibera consiliare n. 12 del 27/06/2018. L'ultima variazione al bilancio di previsione 2018-2020 è stata effettuata con delibera consiliare n. 15 del 03.10.2018

▪ Normativa di riferimento	Parere ex art. 239 comma 1 lett. d)
▪ Periodo di riferimento	Esercizio 2018
▪ Data documento	03/04/2019

#### 4.3 VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

I vincoli di finanza pubblica in capo all'ente per l'esercizio 2018 sono stati rispettati come emerge da relativa certificazione sottoscritta in data 28/03/2019 e relativo prospetto dimostrativo

▪ Normativa di riferimento	Parere ex art. 239 comma 1 lett. d)
▪ Periodo di riferimento	Esercizio 2018
▪ Data documento	03/04/2019

#### 4.5 VINCOLI DI SPESA PER IL PERSONALE

Sono stati rispettati i vincoli di spesa per il personale previsti dalla vigente normativa in materia

- ✓ Le spese per il personale, comprensive di oneri diretti e riflessi e Irap, ammonta ad un lordo di 211.861,51 da cui detrarre i rimborsi, tendenzialmente regolari, per complessivi € 98.384,37, da parte dei comuni di Castelnuovo Nigra, Torre Canavese e Vidracco a titolo di compartecipazione alla convenzione per lo svolgimento del servizio di Segreteria e i rimborsi per straordinari elettorali per € 2.029,39.
- ✓ La spesa netta da considerare assoggettata ai limiti di spesa risulta dunque pari ad €. 114.447,75, con una incidenza del 24,71 % sugli impegni di competenza del titolo primo della spesa.
- ✓ La spesa complessiva per il personale non risulta in diminuzione rispetto all'esercizio precedente per effetto del pagamento di competenze arretrate conseguenti al passaggio di categoria del Segretario Comunale
- ✓ Si evidenzia che nel corso dell'esercizio l'ente ha fatto ricorso a quanto consentito ex art. 1, comma 557, della L. n. 311/2004 e dell'art. 53 del D.Lgs. n. 165/2001, ossia alla collaborazione autorizzata di personale già dipendente di altre amministrazioni, per lo svolgimento del Servizio Tecnico Comunale e per lo svolgimento del Servizio di Polizia Municipale.
- ✓ Non sono state sostenute spese per personale a tempo determinato
- ✓ Non sono state sostenute spese per collaborazioni di professionisti
- ✓ Gli amministratori dell'ente hanno tutti rinunciato alle indennità e gettoni di presenza

▪ Normativa di riferimento	Parere ex art. 239 comma 1 lett. d)
▪ Periodo di riferimento	Esercizio 2018
▪ Data documento	03/04/2019

4.7 ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

Nel corso dell'esercizio l'ente ha fatto ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria prevista per legge e deliberata con delibera n. 21 del 05/10/2017 per sopperire a temporanee deficienze di cassa.

L'anticipazione risulta integralmente rimborsata a fine esercizio.

▪ Normativa di riferimento	Parere ex art. 239 comma 1 lett. d)
▪ Periodo di riferimento	Esercizio 2018
▪ Data documento	03/04/2019

#### 4.9 DEBITI FUORI BILANCIO

Con delibera consiliare n. 12 del 27/06/2018 avente ad oggetto la salvaguardia degli equilibri di bilancio si è preso atto che non sussistono debiti fuori bilancio ex art. 194 da riconoscere. Parimenti, in base alle verifiche effettuate non sussistono debiti fuori bilancio al termine dell'esercizio.

▪ Normativa di riferimento	Parere ex art. 239 comma 1 lett. d)
▪ Periodo di riferimento	Esercizio 2018
▪ Data documento	03/04/2019

## 5. VERIFICHE DI RIDETERMINAZIONE

### 5.1 RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Con determina n. 17 del 05/03/2019 del Responsabile Servizio Finanziario sono stati riaccertati i residui attivi e passivi ex art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011.

- Sono stati mantenuti residui attivi per un ammontare complessivo di € 315.252,76 di cui per un ammontare di 138.758,45 da competenza e per un ammontare di € 176.494,31 da residui
- Sono stati mantenuti residui passivi per un ammontare complessivo di € 290.768,30 di cui per un ammontare di 142.171,00 da competenza e per un ammontare di € 148.597,30 da residui
- Sono stati cancellati definitivamente residui attivi per € 35.397,03 e residui passivi per € 4.889,59
- Non sono stati reimputati residui attivi o passivi all'esercizio successivo
- Non sono stati fatti confluire residui attivi o passivi a fondo pluriennale vincolato
- Sono stati fatti confluire ad avanzo destinato per investimenti residui passivi per € 1.405,04
- Sono stati fatti confluire ad avanzo vincolato residui passivi per € 361,01

In relazione a tale determina lo scrivente ha rilasciato in data 19/03/2019 apposito parere come previsto ex principio contabile 4/2 punto 9

▪ Normativa di riferimento	Parere ex art. 239 comma 1 lett. d)
▪ Periodo di riferimento	Esercizio 2018
▪ Data documento	03/04/2019

5.3 FONDI A DESTINAZIONE VINCOLATA

Non risultano fondi a destinazione vincolata

▪ Normativa di riferimento	Parere ex art. 239 comma 1 lett. d)
▪ Periodo di riferimento	Esercizio 2018
▪ Data documento	03/04/2019

5.5 FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE

Sono state coerentemente iscritte a fondo crediti di dubbia e difficile esazione € 33.105,67 relative principalmente ad entrate tributarie (tassa smaltimento rifiuti)

▪ Normativa di riferimento	Parere ex art. 239 comma 1 lett. d)
▪ Periodo di riferimento	Esercizio 2018
▪ Data documento	03/04/2019

5.7 RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione risulta pertanto in questo modo determinato:

	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPET.</b>	<b>TOTALE</b>
<b>Fondo di cassa al 01/01/2018</b>			<b>84.536,69</b>
Riscossioni	109.000,80	590.611,58	699.612,38
Pagamenti	179.961,18	560.109,54	740.070,72
<b>Fondo di cassa al 31/12/2018</b>			<b>44.078,35</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate			0,00
Differenza			84.536,69
Residui attivi	176.494,31	138.758,45	315.252,76
Residui passivi	148.597,30	142.171,00	290.768,30
Differenza			-11.182,75
Fondo Pluriennale Vincolato Sp.Correnti			0,00
Fondo Pluriennale Vincolato Sp.Conto Capitale			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2017</b>			<b>68.562,81</b>

Dedotti i fondi destinati (vedasi par. 5.4) e accantonati (Vedasi par. 5.5.) residua un avanzo libero a disposizione dell'ente per un ammontare di euro 34.052,10

▪ Normativa di riferimento	Parere ex art. 239 comma 1 lett. d)
▪ Periodo di riferimento	Esercizio 2018
▪ Data documento	03/04/2019

## 7. VERIFICHE DI GESTIONE

I servizi comunali essenziali, pur nella loro ridotta dimensione, sono stati gestiti in modo efficiente con oculatezza e con particolare riguardo all'efficienza ed alla economicità, nel rispetto degli obiettivi prefissati dall'ente. L'ente provvede regolarmente ad effettuare i controlli interni ex art. 147 Tuel .

▪ Normativa di riferimento	Parere ex art. 239 comma 1 lett. d)
▪ Periodo di riferimento	Esercizio 2018
▪ Data documento	03/04/2019

## 9. ATTESTAZIONE DI CORRISPONDENZA

Alla luce di quanto precedentemente esaminato e riscontrato si ritiene che la relazione sul rendiconto e gli schemi di rendiconto così come predisposti dall'organo esecutivo dell'ente e dal medesimo approvati con delibera n. 12 in data 27/03/2019 siano ragionevolmente corrispondenti alle scritture contabili e ai sottostanti fatti di gestione nel loro complesso.

▪ Normativa di riferimento	Parere ex art. 239 comma 1 lett. d)
▪ Periodo di riferimento	Esercizio 2018
▪ Data documento	03/04/2019