
Comune di Roletto

Parere n.25/2020 del Revisore dei Conti

OGGETTO: Proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto “**DISCIPLINA DELLE RISORSE DECENTRATE” - COSTITUZIONE FONDO ANNO 2020**”.

La sottoscritta Gaietto Cristina, dottore commercialista, revisore ai sensi dell'art. 234 d.lgs. n. 267/2000,

VISTO

La proposta avente ad oggetto la disciplina delle risorse decentrate – costituzione fondo anno 2020

CONSIDERATO CHE

-Preso atto che, ai sensi dell'art. 23 del D. Lgs. n. 75/2017, anche per l'anno 2020, il totale del trattamento accessorio non può essere superiore a quello dell'anno 2016,

-Rilevato che, in coerenza con il piano triennale del fabbisogno del personale 2020/2022 il numero dei dipendenti a tempo indeterminato, di qualifica non dirigenziale, al 31/12/2020 sarà inferiore a quello presente alla data del 31/12/2018;

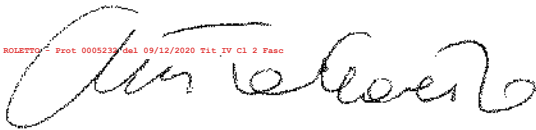
-la determinazione delle risorse decentrate relativamente all'anno 2020, nell'ammontare complessivo pari ad €. 29.540,61, come da prospetto “Fondo risorse decentrate anno 2020”

DICHIARO

di aver esaminato la proposta di deliberazione indicata in oggetto ed esprimo parere favorevole in ordine alla deliberazione stessa.

Ivrea 09.12.2020

COMUNE DI ROLETTO Prot. 0005233 del 09/12/2020 Tit. IV Cl. 2 Fasc.



Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Cristina GAJETTO

Comune di Roletto

Parere n.26/2020 del Revisore dei Conti

OGGETTO: Proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto "relazione tecnico finanziaria contratto decentrato)".

La sottoscritta Gaietto Cristina, dottore commercialista, revisore ai sensi dell'art. 234 d.lgs. n. 267/2000,

VISTO

la relazione tecnico illustrativa controllo sulla compatibilità dei costi dell'accordo relativo alla contrattazione collettiva decentrata integrativa anno 2020 ai sensi dell'art.40 co.3 - sexies D.Lgs n.165/2001

CONSIDERATO

- la proposta di accordo del Contratto Collettivo decentrato integrativo del Comune di Roletto;
- la costituzione del fondo per la contrattazione integrativa;
- che al revisore spetta il compito di verificare che gli oneri derivanti dall'applicazione delle clausole del contratto decentrato siano coerenti con i vincoli posti dal contratto nazionale e dal bilancio dell'ente;
- la Relazione Tecnico Finanziaria predisposta dal Dirigente dell'Area Economico Finanziaria-Personale e Organizzazione, in merito alla regolarità tecnica e finanziaria in oggetto;

A CONDIZIONE CHE

Le somme necessarie per dare attuazione all'accordo trovano adeguata copertura sul Bilancio

ESPRIMO PARERE FAVOREVOLE

per quanto di competenza, sulla proposta di accordo per il contratto decentrato anno 2020.

Ivrea 18.12.2020

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Cristina GAIETTO



Comune di Roletto

Parere n.27/2020 del Revisore dei Conti

OGGETTO: Proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto "VARIAZIONE - BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022)".

La sottoscritta Gaietto Cristina, dottore commercialista, revisore ai sensi dell'art. 234 d.lgs. n. 267/2000,

VISTO

La proposta della giunta comunale aventi per oggetto la variazione di bilancio di previsione 2020 /2022;

CONSIDERATO CHE

- le variazioni proposte comportano una variazione di entrata e di spesa di euro 30.843,98;
- L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel è comunque assicurato;
- Il Bilancio di Previsione rispetta anche a seguito delle variazioni proposte, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel);
- La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate è assicurata;

DICHIARO

di aver esaminato la proposta di deliberazione indicata in oggetto ed esprimo parere favorevole in ordine alla deliberazione stessa.

Ivrea 23.12.2020

COMUNE DI ROLETTO - Prot. 0001485 del 23/12/2020 Tit. IV Cl. 2 Fasc.

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Cristina GAJETTO



Comune di Roletto

Parere n.21/2020 del Revisore dei Conti

OGGETTO: Proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto "tari 2020)".

La sottoscritta Gaietto Cristina, dottore commercialista, revisore ai sensi dell'art. 234 d.lgs. n. 267/2000,

VISTO

La proposta della nuova TARI ANNO 2020

CONSIDERATO CHE

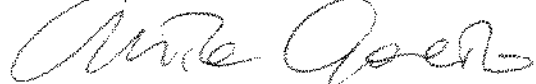
- il CONSORZIO ACEA, ente territorialmente competente per i comuni della zona per la gestione del ciclo dei rifiuti, non ha ancora fornito agli enti locali, nonostante ne sia tenuto a norma del comma 683 dell'art. 1 della L. n. 147 del 2013, i dati finanziari del PEF TARI 2020, elaborato sulla base della metodologia ARERA.
- il decreto legge 17 marzo 2020, n. 18, con l'art. 107, comma 5, ha introdotto, in ragione della grave pandemia da COVID 19 che ha colpito l'Italia, per il solo 2020, una modalità di determinazione delle tariffe TARI alternativa a quella ordinaria prevista dal comma 683, dell'art.1 della legge 27 dicembre 2013, n. 147.
- La proposta di confermare ai sensi del disposto dell'art. 107, comma 5 del Decreto Legge n. 18 del 2020, le tariffe già deliberate per l'annualità 2019, demandando ad un successivo atto deliberativo di consiglio, da adottarsi entro il 31 dicembre 2020, l'approvazione del PEF TARI 2020 sulla base della nuova metodologia introdotta dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) con la deliberazione n. 443/2019/R/rif del 31/10/2019.

DICHIARO

di aver esaminato la proposta di deliberazione indicata in oggetto ed esprimo parere favorevole in ordine alla deliberazione stessa.

Ivrea 26.10.2020

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Cristina GAJETTO



Comune di Roletto

Parere n.1/2020 del Revisore dei Conti

OGGETTO: Proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto “ Approvazione dei patti parasociali per l'esercizio del controllo analogo congiunto tra i soci di Acea Pinerolese Industriale S.p.A.

La sottoscritta Gaietto Cristina, dottore commercialista, revisore ai sensi dell'art. 234 d.lgs. n. 267/2000,

VISTO

- la proposta di Approvazione dei patti parasociali per l'esercizio del controllo analogo congiunto tra i soci di Acea Pinerolese Industriale S.p.A.

CONSIDERATO CHE

- questo Comune è socio in via diretta della società pubblica ACEA Pinerolese Industriale S.p.A., affidataria *in house providing* di servizi di interesse generale ex articolo 4, comma 2, lettera a), del D.Lgs. 175/2016, svolgendo in particolare servizi pubblici locali;
- nello specifico la suddetta società è affidataria del servizio di igiene ambientale e del servizio idrico integrato svolto per codesto Comune;

RILEVATO CHE

-seguito dell'approvazione della L.R. 1/2018 “*Norme in materia di gestione dei rifiuti e servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani e modifiche alle leggi regionali 26 aprile 2000, n. 44 e 24 maggio 2012, n. 7*”, i Consorzi di bacino di cui alla L.R. 24/2002, devono essere riorganizzati attraverso la fusione con gli altri Consorzi del territorio della Città Metropolitana, con l'esclusione del Comune di Torino;

-tale norma ha fatto emergere la necessità, da parte dei Comuni soci di API spa, di dotarsi di una struttura (denominata Comitato di Coordinamento nell'ambito dei patti parasociali proposti), in seno alla Società stessa, che da un lato faciliti l'attività di controllo e indirizzo politico sulla società anche per conto dei piccoli Comuni, dall'altro abbia un ruolo di coordinamento sulla società, non solo sul settore dell'igiene ambientale;

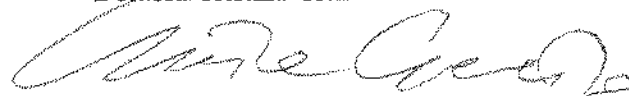
-ad oggi l'iter di attuazione della L.R. 1/2018 ha subito una battuta d'arresto, in quanto alla data odierna si è in attesa di conoscere nel dettaglio le modifiche che l'Amministrazione regionale intende proporre al testo di legge regionale attualmente vigente e pertanto il Consorzio “Acea Pinerolese” risulta essere ancora operativo;

DICHIARO

Per quanto di mia competenza, di prendere atto della proposta di deliberazione indicata in oggetto.

Ivrea 09.03.2020

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa.Cristina GAIETTO



Comune di Roletto

Parere n.2/2020 del Revisore dei Conti

OGGETTO: Proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto “ VARIAZIONE - BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022)”.

La sottoscritta Gaietto Cristina, dottore commercialista, revisore ai sensi dell’art. 234 d.lgs. n. 267/2000,

VISTO

- la proposta di variazione del Bilancio di Previsione 2020/2022

CONSIDERATO CHE

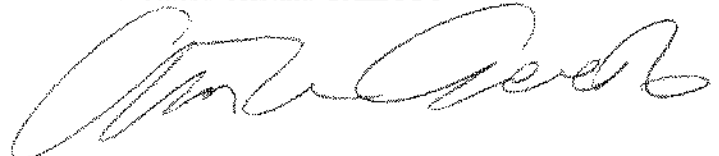
- si prevede un totale variazione delle entrate e delle spese per euro 173.500,00, considerato che sono stati assegnati al comune di Roletto €. 50.000,00 con il quale si può finanziare uno o più lavori pubblici,
 - i fondi per PMO verranno integralmente rimborsati dall’Unione Montana del Pinerolese per €. 119.500,00 (lavori via Ariosto e lavori in via Vivaldi);
 - L’equilibrio corrente di cui all’art. 162, comma 6, del Tuel è comunque assicurato;
 - Il Bilancio di Previsione rispetta anche a seguito delle variazioni proposte, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell’equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel);
- La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate è assicurata;

DICHIARO

di aver esaminato la proposta di deliberazione indicata in oggetto ed esprimo parere favorevole in ordine alla deliberazione stessa.

Ivrea 09.03.2020

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Cristina GAJETTO



Comune di Roletto

Parere n.3/2020 del Revisore dei Conti

OGGETTO: Proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto " Riaccertamento ordinario dei residui".

La sottoscritta Gaietto Cristina, dottore commercialista, revisore ai sensi dell'art. 234 d.lgs. n. 267/2000,

VISTO

- La proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui e variazione agli stanziamenti del Fondo Pluriennale vincolato ai sensi del D.LGS n.118/2011"

Considerato

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011¹ che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;
- la proposta di delibera di apportare al Bilancio di previsione 2020 le variazioni funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato a copertura degli impegni reimputati;
- le variazioni proposte non alterano gli equilibri di bilancio ai sensi dell'art.162 e 193 del TUEL approvato con D.Lgs n.267/2000

COMUNE DI ROLETTO - Prot. 0001843 del 23/04/2020 Tit. IV Cl. 6 Fasc.

ESPRIME

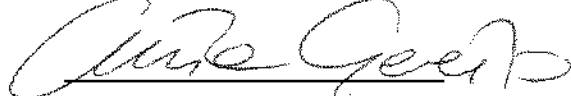
PARERE FAVOREVOLE

Alla proposta di delibera di riaccertamento ordinario parziale dei residui e alle variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale vincolato

Lì 22.04.2020

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Gaietto Cristina



COMUNE DI ROLETTO

Provincia di TORINO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT.SSA GAJETTO CRISTINA

Verbale n. 4 del 24.05.2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

approva o presenta

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

INTRODUZIONE

La sottoscritta **Gaietto Cristina**, revisore dei conti del Comune di Roletto

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 26 del 30/04/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico(*);
- c) Stato patrimoniale(**);

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

Vedi check list

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 28/03/2019;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

RIPORTA / RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Roletto registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2034 abitanti;

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- 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";

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

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 1.165.806,30
---	----------------

(Indicare l'importo e le ragioni dell'eventuale discordanza)

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	882.434,49	1.266.321,96	€ 1.165.806,30
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'ente ha **provveduto/** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019. (NON ABBIAMO CASSA VINCOLATA)

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva al 31.12		882.434,49	1.266.321,96	€ 1.165.806,30
Somme rimborsate in termini di cassa alla				€
Possibilità di cassa alla				€
Incrementi per rimborsi di cassa vincolata				€
Decrementi per pagamenti vincolati				€
Fondo vincolato al 31.12				€
Somme rimborsate in termini di cassa al 31.12				€
Consistenza di cassa effettiva al 31.12		€ 882.434,49	€ 1.266.321,96	€ 1.165.806,30

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

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

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2019)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2019				1.266.321,96
RISCOSSIONI	(+)	294.252,80	1.476.998,26	1.771.251,06
PAGAMENTI	(-)	492.659,06	1.379.107,66	1.871.766,72
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			1.165.806,30
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2019	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			1.165.806,30
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tribuci effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	307.012,38	268.827,89	575.840,20
RESIDUI PASSIVI	(-)	177.232,22	284.591,48	461.823,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			19.343,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			94.569,44
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			1.165.910,64

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 :

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019		54.625,47
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		759,20
Totale parte accantonata (B)		55.384,67
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)		0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		1.110.525,37
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI Al. 2019)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.296.715,18 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	(-)	1.136.380,83
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	19.343,38
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	63.600,21 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		77.390,76
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 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
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		77.390,76
- 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		77.390,76
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto' (+)/(-)	(-)	21.733,73

Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 20 del 23.04.2020 del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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..

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ -	€ 19.343,38
FPV di parte capitale	€ -	€ 94.569,44
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 19.343,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è conforme/non è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 94.569,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
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)		51.243,58
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		51.243,58
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		21.733,73
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		72.977,31

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		77.390,76
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 (+)/(-)	(-)	21.733,73
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		55.657,03

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 all'organo consiliare la distanza temporale **intercorrente** tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		52.657,03
utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	123.029,40
fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrate	(+)	0,00
Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	238.909,02
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	253.516,16
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	94.569,44
Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
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)		13.852,82
risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		13.852,82
liquidazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		13.852,82
Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 53.349,44	€ 53.349,44	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 53.349,44	€ 53.349,44	€ -	€ -

IMU

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

IMU

	Importo
Residui attivi al 1/1/2019	€ 42.490,06
Residui riscossi nel 2019	€ 18.584,61
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 23.905,45
Residui al 31/12/2019	€ -
Residui della competenza	€ 16.010,13
Residui totali	€ 16.010,13
FCDE al 31/12/2019	

TASI

Non ci sono stati aumenti. Rispetto l'anno precedente.

TARSU-TIA-TARI

Non ci sono stati aumenti. Rispetto l'anno precedente.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 47.538,18	€ 59.403,58	€ 36.066,61
Riscossione	€ 47.538,18	€ 59.151,97	€ 36.066,61

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	Importo	% x spesa corr.
2017	ZERO	
2018	ZERO	
2019	ZERO	

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 91.243,58
- W2* (equilibrio di bilancio): € 91.243,58
- W3* (equilibrio complessivo): € 69.509,85

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive.**

ANALISI 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:

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€	665.616,12
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€	63.600,21
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	602.015,91

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 788.159,59	€ 727.637,63	€ 665.616,12
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 60.521,96	-€ 62.021,51	-€ 63.600,21
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 727.637,63	€ 665.616,12	€ 602.015,91
Nr. Abitanti al 31/12	2.026,00	2.034,00	2.023,00
Debito medio per abitante	359,15	327,24	297,59

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 26.772,80	€ 25.273,25	€ 23.694,55
Quota capitale	€ 60.521,96	€ 62.021,51	€ 63.600,21
Totale fine anno	€ 87.294,76	€ 87.294,76	€ 87.294,76

L'ente nel 2019 */non* ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	410296,27	127237,81	-283058,46
203	Contributi agli investimenti	2800	1500	-1300
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0
205	Altre spese in conto capitale	0	124778,35	124778,35
	TOTALE			-159580,11

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2019
		€ 195.42
		€ 215.375
		€ 145.35
		€ 165.55
		€ 28.0473
		€ 15.250.04
		€ 385.118,67
		€ 111,16
	€ 397.209,48	€ 315.850,70

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n. 67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n. 111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2017	2018	2019
accertamento	€ 9.132,77	€ 16.677,63	€ 5.323,62
riscossione	€ 2.132,77	€ 12.003,93	€ 779,25
%riscossione	23,35	71,98	14,64

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	€ 315.185,84	€ 277.196,42	-37.989,42
102 imposte e tasse a carico ente	€ 24.767,48	€ 18.538,74	-6.228,74
103 acquisto beni e servizi	€ 384.912,25	€ 388.241,41	3.329,16
104 trasferimenti correnti	€ 423.623,68	€ 408.480,03	-15.143,65
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 25.273,25	€ 23.694,55	-1.578,70
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ 110,00	110,00
110 altre spese correnti	€ 43.272,15	€ 20.119,68	-23.152,47
TOTALE	€ 1.217.034,65	€ 1.136.380,83	-80.653,82

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 397.809,33;

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano/non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

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.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

Si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto 2019 sulla base di quanto esposto sopra.

L'ORGANO DI REVISIONE



Comune di Roletto

Parere n.5/2020 del Revisore dei Conti

OGGETTO: Proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto " VARIAZIONE - BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022)".

La sottoscritta Gaietto Cristina, dottore commercialista, revisore ai sensi dell'art. 234 d.lgs. n. 267/2000,

VISTO

- la proposta di variazione del Bilancio di Previsione 2020/2022
-
- i precedenti DPCM e le disposizioni attuative del decreto-legge 25 marzo 2020, n. 19, recante misure urgenti per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da COVID19, applicabili sull'intero territorio nazionale", che disciplina il c.c. lockdown sino al 3 maggio 2020;

CONSIDERATO CHE

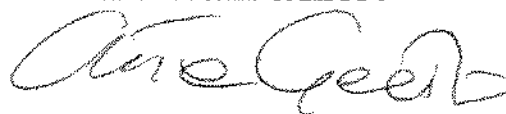
- Ulteriori interventi urgenti che assegna al Comune di ROLETTO la somma di € 10.783,38 a titolo di risorse urgenti di solidarietà alimentare,
- le variazioni di spesa ed in entrata proposte per euro 10.738,38;
- L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel è comunque assicurato;
- Il Bilancio di Previsione rispetta anche a seguito delle variazioni proposte, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel);
- La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate è assicurata;

DICHIARO

di aver esaminato la proposta di deliberazione indicata in oggetto ed esprimo parere favorevole in ordine alla deliberazione stessa.

Ivrea 25.05.2020

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Cristina GAIETTO



Comune di Roletto

Parere n.6/2020 del Revisore dei Conti

OGGETTO: Proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto "VARIAZIONE - BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022)".

La sottoscritta Gaietto Cristina, dottore commercialista, revisore ai sensi dell'art. 234 d.lgs. n. 267/2000,

VISTO

- la proposta di variazione del Bilancio di Previsione 2020/2022
-
- i precedenti DPCM e le disposizioni attuative del decreto-legge 25 marzo 2020, n. 19, recante misure urgenti per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da COVID19, applicabili sull'intero territorio nazionale", che disciplina il c.c. lockdown sino al 3 maggio 2020;

CONSIDERATO CHE

- Il decreto del Ministero dell'interno, adottato di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e il Ministero della salute, che, in esecuzione degli articoli 114 e 115 del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, ha stanziato: • un fondo per concorrere al finanziamento delle spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di province, città metropolitane e comuni che per Roletto ammonta ad €. 2.487,56; • un fondo per acquisto di dispositivi di protezione individuale a favore del personale della polizia locale che per Roletto ammonta ad €. 277,42, in considerazione del livello di esposizione al rischio di contagio da COVID-19 connesso allo svolgimento dei compiti istituzionali, con riparto delle risorse che tiene conto della popolazione residente e del numero di casi di contagio da COVID-19 accertati;
- le variazioni di spesa ed in entrata proposte di euro 2764,98;
- L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel è comunque assicurato;
- Il Bilancio di Previsione rispetta anche a seguito delle variazioni proposte, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel);
- La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate è assicurata;

DICHIARO

di aver esaminato la proposta di deliberazione indicata in oggetto ed esprimo parere favorevole in ordine alla deliberazione stessa.

Ivrea 25.05.2020

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Cristina GAIETTO



Comune di Roletto

Parere n.7/2020 del Revisore dei Conti

OGGETTO: Proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto "Esercizio della facoltà prevista dall'art. 57 del D.L. 124/2019 convertito con modificazioni con L. 157/2019 in merito alla gestione della contabilità economico - patrimoniale".

La sottoscritta Gaietto Cristina, dottore commercialista, revisore ai sensi dell'art. 234 d.lgs. n. 267/2000,

VISTO

- la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale

CONSIDERATO CHE

- Considerato che questo Comune, pur con popolazione inferiore ai 5000 abitanti, ha adottato la contabilità economico – patrimoniale ordinaria per l'anno 2018, non avvalendosi della facoltà prevista dalla disciplina del Tuel nella formulazione di cui all'art. 15-quater della Legge 58/2019;
- Valutata, in ogni caso, la concreta difficoltà nel dare piena attuazione ai molti adempimenti introdotti dal D. Lgs. 118/2011, tra cui quelli derivanti dall'introduzione della contabilità economico-patrimoniale, che comporta la redazione dello stato patrimoniale, del conto economico e della nota integrativa e che richiede, per la sua corretta tenuta, competenze specifiche non disponibili presso l'Ente;
- prevede per gli Enti con popolazione inferiore ai 5000 abitanti, la possibilità di adottare una contabilità economico – patrimoniale "semplificata";
- La proposta di deliberazione del Consiglio

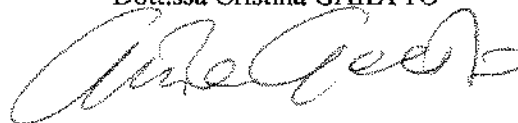
DICHIARO

di aver esaminato la proposta di deliberazione indicata in oggetto ed esprimo parere favorevole in ordine alla deliberazione stessa.

COMUNE DI ROLETTO - Prot 0002289 del 27/05/2020 Tit IV Cl 2 Fasc

Ivrea 25.05.2020

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Cristina GAJETTO



Comune di Roletto

Parere n.8/2020 del Revisore dei Conti

OGGETTO: Proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto "REGOLAMENTO COMUNALE DELLE ENTRATE"

La sottoscritta Gaietto Cristina, dottore commercialista, revisore ai sensi dell'art. 234 d.lgs. n. 267/2000,

VISTO

- la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale

CONSIDERATO CHE

-il regolamento ha per oggetto la disciplina generale di tutte le entrate proprie del Comune, sia tributarie che patrimoniali, con esclusione dei trasferimenti erariali, regionali, e provinciali, in conformità ai principi dettati dal D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 e s.m.i., dal D.Lgs. 15.12.1997 n. 446 e s.m.i. e da ogni altra disposizione di legge in materia

-La riscossione delle entrate tributarie e patrimoniali, salvo quanto previsto al comma successivo, è effettuata secondo le modalità previste dal presente regolamento e per quanto non regolamentato dall'art. 1, commi da 792 a 804, della legge 27 dicembre 2019, n. 160.

-Le norme del regolamento sono finalizzate a garantire il buon andamento dell'attività amministrativa in ossequio ai principi d'equità, efficacia, efficienza, economicità e trasparenza dell'azione amministrativa in genere e tributaria in particolare e nel rispetto delle esigenze di semplificazione degli adempimenti dei contribuenti.

- La proposta di deliberazione del Consiglio del regolamento delle entrate

DICHIARO

di aver esaminato la proposta di deliberazione indicata in oggetto ed esprimo parere favorevole in ordine alla deliberazione stessa.

Ivrea 25.05.2020

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Cristina GAIETTO



Comune di Roletto

Parere n.9/2020 del Revisore dei Conti

OGGETTO: Proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto "VARIAZIONE - BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 e approvazione variazione DUP 2020-2022)".

La sottoscritta Gaietto Cristina, dottore commercialista, revisore ai sensi dell'art. 234 d.lgs. n. 267/2000,

VISTO

- la proposta di variazione del Bilancio di Previsione 2020/2022
- la delibera C.C. 53 del 18/12/2019 inerente il DUP ad oggetto: "Approvazione documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS) - periodo 2020/2022 (art. 170, comma 1, D.Lgs. n. 267/2000) - Note di aggiornamento";

CONSIDERATO CHE

- La proposta di apportare al bilancio di previsione le suddette variazioni che permettono, per quanto possibile, di realizzare gli interventi programmati e di far fronte alle nuove esigenze della gestione;
- Preso atto che, in seguito alla presente variazione, risulta variato anche il DUP 2020/2022 nella sezione operativa per le nuove opere di cui sopra (municipio e marciapiedi), nonché il bilancio pluriennale 2020/2022, dandosi atto che risultano invariate le finalità da conseguire, le risorse strumentali ed umane da utilizzare nonché le motivazioni delle scelte che sottendono i programmi previsti dal documento di programmazione
- le variazioni di spesa ed in entrata proposte per euro 211.438,00
- L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel è comunque assicurato;
- Il Bilancio di Previsione rispetta anche a seguito delle variazioni proposte, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel);
- La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate è assicurata;

DICHIARO

di aver esaminato la proposta di deliberazione indicata in oggetto ed esprimo parere favorevole in ordine alla deliberazione stessa.

Ivrea 25.05.2020

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Cristina GAJETTO



Comune di ROLETTO

Parere n.10/2020 del Revisore dei Conti

OGGETTO: Proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto "EQUILIBRI DI BILANCIO 2020)".

La sottoscritta Gaietto Cristina, dottore commercialista, revisore ai sensi dell'art. 234 d.lgs. n. 267/2000,

VISTO

- La salvaguardia degli equilibri 2020

CONSIDERATO CHE

- La documentazione sui prospetti di verifica rispetto ai vincoli di finanza pubblica,
- Vista la salvaguardia degli equilibri di bilancio
- L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel è comunque assicurato;
- La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate è assicurata;

DICHIARO

di aver esaminato la proposta di deliberazione indicata in oggetto ed esprimo parere favorevole in ordine alla deliberazione stessa.

Ivrea 14.07.2020

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Cristina GAJETTO



Comune di ROLETTO

Parere n.11/2020 del Revisore dei Conti

OGGETTO: Proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto "Regolamento Imu e Tari)".

La sottoscritta Gaietto Cristina, dottore commercialista, revisore ai sensi dell'art. 234 d.lgs. n. 267/2000,

VISTO

- La proposta di Regolamento della nuova Imu e Tari

CONSIDERATO CHE


- A decorrere dall'anno 2020, l'imposta unica comunale di cui all'articolo 1, comma 639, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, è abolita, ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa sui rifiuti (TARI); l'imposta municipale propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui ai commi da 739 a 783.»;
- La documentazione relativa ai regolamenti imu e tari;
- *Visto l'art. 52, comma 1, del D.Lgs. 446/97 il quale stabilisce che:
«Le province ed i comuni possono disciplinare con regolamento le proprie entrate, anche tributarie, salvo per quanto attiene alla individuazione e definizione delle fattispecie imponibili, dei soggetti passivi e della aliquota massima dei singoli tributi, nel rispetto delle esigenze di semplificazione degli adempimenti dei contribuenti. Per quanto non regolamentato si applicano le disposizioni di legge vigenti»;*

DICHIARO

di aver esaminato la proposta di deliberazione indicata in oggetto ed esprimo parere favorevole in ordine alla deliberazione stessa.

Ivrea 14.07.2020

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Cristina GAIETTO



Comune di Roletto

Parere n.12/2020 del Revisore dei Conti

OGGETTO: Proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto " VARIAZIONE - BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 e variazioni del dups)".

La sottoscritta Gaietto Cristina, dottore commercialista, revisore ai sensi dell'art. 234 d.lgs. n. 267/2000,

VISTO

- la proposta di variazione del Bilancio di Previsione 2020/2022 e le relative variazioni del DUPS

CONSIDERATO CHE

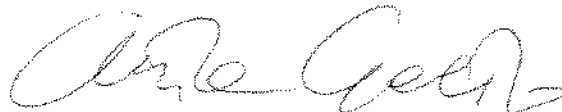
- La proposta di apportare al bilancio di previsione le suddette variazioni che permettono, per quanto possibile, di realizzare gli interventi programmati e di far fronte alle nuove esigenze della gestione;
- le variazioni di spesa ed in entrata proposte per euro 967.362,00
- L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel è comunque assicurato;
- Il Bilancio di Previsione rispetta anche a seguito delle variazioni proposte, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel);
- La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate è assicurata;

DICHIARO

di aver esaminato la proposta di deliberazione indicata in oggetto ed esprimo parere favorevole in ordine alla deliberazione stessa.

Ivrea 14.07.2020

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Cristina GAIETTO



Comune di Roletto

Parere n.14/2020 del Revisore dei Conti

OGGETTO: Proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto “ VARIAZIONE - BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 e variazioni del dups)”.

La sottoscritta Gaietto Cristina, dottore commercialista, revisore ai sensi dell’art. 234 d.lgs. n. 267/2000,

VISTO

- la proposta di variazione del Bilancio di Previsione 2020/2022 e le relative variazioni del DUPS

CONSIDERATO CHE

- La proposta di apportare al bilancio di previsione le suddette variazioni che permettono, per quanto possibile, di realizzare gli interventi programmati e di far fronte alle nuove esigenze della gestione;
- le variazioni di spesa ed in entrata proposte per euro 7.509,85
- L’equilibrio corrente di cui all’art. 162, comma 6, del Tuel è comunque assicurato;
- Il Bilancio di Previsione rispetta anche a seguito delle variazioni proposte, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell’equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel);
- La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate è assicurata;

DICHIARO

di aver esaminato la proposta di deliberazione indicata in oggetto ed esprimo parere favorevole in ordine alla deliberazione stessa.

Ivrea 26.08.2020

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Cristina GAJETTO

Comune di Roletto

Parere n.13/2020 del Revisore dei Conti

OGGETTO: Proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto “ VARIAZIONE - BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 e variazioni del dups)”.

La sottoscritta Gaietto Cristina, dottore commercialista, revisore ai sensi dell'art. 234 d.lgs. n. 267/2000,

VISTO

- la proposta di variazione del Bilancio di Previsione 2020/2022 e le relative variazioni del DUPS

CONSIDERATO CHE

- La proposta di apportare al bilancio di previsione le suddette variazioni che permettono, per quanto possibile, di realizzare gli interventi programmati e di far fronte alle nuove esigenze della gestione;
- le variazioni di spesa ed in entrata proposte per euro 4.000,00
- L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel è comunque assicurato;
- Il Bilancio di Previsione rispetta anche a seguito delle variazioni proposte, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel);
- La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate è assicurata;

DICHIARO

di aver esaminato la proposta di deliberazione indicata in oggetto ed esprimo parere favorevole in ordine alla deliberazione stessa.

Ivrea 26.08.2020

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Cristina GAJETTO

Comune di Roletto

Parere n.15/2020 del Revisore dei Conti

OGGETTO: Proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto "Programmazione spese personale".

La sottoscritta Gaietto Cristina, dottore commercialista, revisore ai sensi dell'art. 234 d.lgs. n. 267/2000,

VISTO

- la proposta di programmazione delle spese del personale anno 2020-2022

Preso atto che l'art. 16 del decreto-legge 24 giugno 2016, n. 113 ha abrogato la lettera a) all'art. 1 comma 557 della legge 27 dicembre 2006, n. 296, ossia l'obbligo di riduzione della percentuale tra le spese di personale e le spese correnti;

Ricordato che il valore medio di riferimento del triennio 2011/2013 da rispettare ai sensi dell'art. 1, comma 557-*quater*, della l. 296/2006, introdotto dall'art. 3 del d.l. 90/2014, è pari a € 397.809,33:

Vista la proposta di deliberazione relativa alla programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2021/2023, le cui linee di sviluppo sono riconducibili ai seguenti elementi:

Anno 2021:

- assunzioni a tempo indeterminato: sostituzione del personale eventualmente cessato mediante procedure di concorso o mobilità;
- nel rispetto dei vigenti vincoli in materia di lavoro flessibile, onde garantire il funzionamento dei servizi dell'ente, per esigenze straordinarie e temporanee degli uffici in caso di sopravvenute necessità, attivazione di forme di lavoro flessibili, quali (a titolo non esaustivo):
 - il ricorso all'istituto della utilizzazione di dipendenti di altro ente, al di fuori dell'orario di lavoro ai sensi dell'art 1 comma 557 della legge 311/04, ovvero in convenzione ai sensi dell'art. 14, c. 1 del CCNL 22.01.2004;
 - assunzioni a tempo determinato mediante utilizzo di graduatorie vigenti ex art. 36, comma 2, del D.Lgs. 165/2001;
 - somministrazione di lavoro a tempo determinato;
 - tirocini formativi e di inserimento lavorativo;
 - attivazione di incarichi di collaborazione, ai sensi dell'art. 53 del D.lgs. 165/2001;
 - prestazioni d'opera intellettuale ai sensi dell'art. 2222 e ss. cod. civ.;
 - comando;

Anno 2022:

- assunzioni a tempo indeterminato: sostituzione del personale eventualmente cessato mediante procedure di concorso o mobilità;

Anno 2023:

- assunzioni a tempo indeterminato: sostituzione del personale eventualmente cessato mediante procedure di concorso o mobilità;

DICHIARO

di aver esaminato la proposta di deliberazione indicata in oggetto, tenuto conto che l'Ente deve comunque rispettare i limiti previsti dalla normativa vigente in materia di fabbisogno del personale, ed esprimo parere favorevole in ordine alla deliberazione stessa purchè vengano rispettati detti limiti.

Ivrea 19.10.2020

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Cristina GAIETTO



Comune di Roletto

Parere n.16/2020 del Revisore dei Conti

OGGETTO: Proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto "DUPS 2021-2023)".

La sottoscritta Gaietto Cristina, dottore commercialista, revisore ai sensi dell'art. 234 d.lgs. n. 267/2000,

VISTO

- la proposta del DUPS 2021-2023

CONSIDERATO CHE

- con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 18 maggio 2018 è stato stabilito, ai fini della semplificazione amministrativa, che i comuni con popolazione sotto i 5000 abitanti possono adottare il D.U.P.S. (documento unico di programmazione semplificato);
- lo schema di DUPS 2021-2023 contiene gli elementi minimi indicati nel principio di programmazione e considerato che lo stesso è stato elaborato attraverso un percorso collaborativo tra i responsabili di servizio dell'Ente e i diversi referenti politici, volto ad esaminare gli obiettivi strategici per i prossimi anni;

DICHIARO

di aver esaminato la proposta di deliberazione indicata in oggetto ed esprimo parere favorevole in ordine alla deliberazione stessa.

Ivrea 23.10.2020

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Cristina GAJETTO



Comune di Roletto

Parere n.17/2020 del Revisore dei Conti

OGGETTO: Acquisto da parte di Acea Pinerolese Industriale S.p.a. di azioni della società "Trattamento Rifiuti Metropolitan S.p.a.", siglabile "TRM S.p.a." - presa d'atto.

La sottoscritta Gaietto Cristina, dottore commercialista, revisore ai sensi dell'art. 234 d.lgs. n. 267/2000,

VISTO

- la proposta di Acquisto da parte di Acea Pinerolese Industriale S.p.a. di azioni della società "Trattamento Rifiuti Metropolitan S.p.a.", siglabile "TRM S.p.a." - presa d'atto.

CONSIDERATO CHE

- la Città di Torino, in data 9 giugno 2020, ha pubblicato un avviso finalizzato alla raccolta di manifestazioni di interesse all'acquisto di azioni ordinarie della Società «TRM S.p.A.», da un minimo di n. 50.000 fino ad un massimo di n. 15.064.759, costituenti queste ultime il 17,35687% del capitale sociale;
 - l'avviso fa seguito a una precedente procedura di evidenza pubblica andata deserta, n. 54/2019, pubblicata il 27 settembre 2019, all'esito della quale la Città di Torino ha proceduto a una nuova valutazione delle azioni incaricando un perito nominato dal Tribunale di Torino;
 - il valore dell'intera partecipazione della Città di Torino, costituita da n. 15.932.704 azioni, pari al 18,356872% del capitale sociale, è stato così stimato in Euro 32,2 milioni, per il prezzo periziato per singola azione di € 2,02100033;
- la Società «Trattamento Rifiuti Metropolitan S.p.A.» (siglabile «TRM S.p.A.»), costituita nel 2002, è una società a partecipazione pubblica minoritaria con sede legale in Torino, Via Paolo Gorini n. 50, Codice Fiscale e numero d'iscrizione al Registro delle Imprese di Torino 08566440015;
- detta Società ha per oggetto:
- l'attività di gestione ed esercizio di impianti a tecnologia complessa ed altre dotazioni patrimoniali e del connesso servizio, volti al recupero, al trattamento ed allo smaltimento, anche a mezzo di incenerimento con termovalorizzazione, di qualunque genere di rifiuto e segnatamente dei rifiuti urbani, dei rifiuti assimilabili ai rifiuti urbani, dei rifiuti speciali inerti, dei rifiuti speciali pericolosi e non pericolosi, dei rifiuti ospedalieri, dei rifiuti di imballaggio provenienti da insediamenti produttivi, industriali e commerciali in conformità alle autorizzazioni ricevute dalla società stessa;

DICHIARO

di aver esaminato la proposta di deliberazione indicata in oggetto ed esprimo parere favorevole in ordine alla deliberazione stessa.

Ivrea 23.10.2020

l Revisore dei Conti
Dott.ssa Cristina GAJETTO



Comune di Roletto

Parere n.18/2020 del Revisore dei Conti

OGGETTO: Proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto " VARIAZIONE - BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022)".

La sottoscritta Gaietto Cristina, dottore commercialista, revisore ai sensi dell'art. 234 d.lgs. n. 267/2000,

VISTO

- la proposta di variazione del Bilancio di Previsione 2020/2022

CONSIDERATO CHE

- le variazioni di spesa ed in entrata proposte per euro 2500,00
- L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel è comunque assicurato;
- Il Bilancio di Previsione rispetta anche a seguito delle variazioni proposte, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel);
- La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate è assicurata;

DICHIARO

di aver esaminato la proposta di deliberazione indicata in oggetto ed esprimo parere favorevole in ordine alla deliberazione stessa.

Ivrea 23.10.2020

COMUNE DI ROLETTO - Prot. 0004558 del 23/10/2020 T.14 IV CL 2 Fasc

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Cristina GAIETTO



Comune di Roletto

Parere n.19/2020 del Revisore dei Conti

OGGETTO: **REGOLAMENTO DI GESTIONE E VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE COMUNALE**

La sottoscritta Galetto Cristina, dottore commercialista, revisore ai sensi dell'art. 234 d.lgs. n. 267/2000,

VISTO

la proposta di regolamento di gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare comunale

CONSIDERATO CHE

- Il regolamento disciplina le modalità di gestione dei beni immobili di proprietà comunale o comunque nella disponibilità patrimoniale del Comune e costituisce "*lex specialis*" per le procedure in esso contemplate e deve applicarsi con prevalenza sulle norme eventualmente contrastanti contenute in altri regolamenti dell'ente.

- Le finalità che l'Amministrazione intende perseguire con il presente regolamento sono le seguenti:

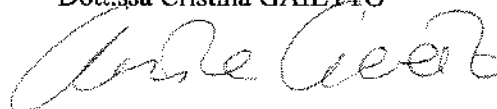
- a. la gestione del patrimonio comunale
- b. la semplificazione dei procedimenti di alienazione e di concessione del patrimonio dell'ente, nel rispetto dei principi di trasparenza e pubblicità e di valorizzazione del patrimonio comunale.
- c. il rispetto delle norme ed il rafforzamento dell'attività di programmazione delle alienazioni e delle concessioni.

DICHIARO

di aver esaminato la proposta di deliberazione indicata in oggetto ed esprimo parere favorevole in ordine alla deliberazione stessa.

Ivrea 23.10.2020

l Revisore dei Conti
Dott.ssa Cristina GAJETTO



Comune di Roletto

Parere n.20/2020 del Revisore dei Conti

OGGETTO: Proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto " Ratifica deliberazione di Giunta comunale n. 55 del 20.10.2020 ad oggetto "Ottava variazione al bilancio di previsione 2020/2022 - art. 175, comma 4, del T.U. n. 267/2000 (fondi Covid) - Approvazione")".

La sottoscritta Gaietto Cristina, dottore commercialista, revisore ai sensi dell'art. 234 d.lgs. n. 267/2000,

VISTO

Ratifica deliberazione di Giunta comunale n. 55 del 20.10.2020 ad oggetto "Ottava variazione al bilancio di previsione 2020/2022 - art. 175, comma 4, del T.U. n. 267/2000 (fondi Covid) -)".

CONSIDERATO CHE

- le variazioni di spesa ed in entrata proposte per euro 20.005,00
- L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel è comunque assicurato;
- Il Bilancio di Previsione rispetta anche a seguito delle variazioni proposte, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel);
- La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate è assicurata;

DICHIARO

di aver esaminato la proposta di deliberazione indicata in oggetto ed esprimo parere favorevole in ordine alla deliberazione stessa.

Ivrea 23.10.2020

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Cristina GAIETTO



Comune di Roletto

Parere n.22/2020 del Revisore dei Conti

OGGETTO: Proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto " VARIAZIONE - BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022)".

La sottoscritta Gaietto Cristina, dottore commercialista, revisore ai sensi dell'art. 234 d.lgs. n. 267/2000,

VISTO

- la proposta di variazione del Bilancio di Previsione 2020/2022 e

CONSIDERATO CHE

- La proposta di apportare al bilancio di previsione
- le variazioni di spesa ed in entrata proposte per euro 14.414,38
- L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel è comunque assicurato;
- Il Bilancio di Previsione rispetta anche a seguito delle variazioni proposte, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel);
- La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate è assicurata;

DICHIARO

di aver esaminato la proposta di deliberazione indicata in oggetto ed esprimo parere favorevole in ordine alla deliberazione stessa.

Ivrea 26.11.2020

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Cristina GAJETTO



COMUNE DI ROLETTO

PARERE 23

IL REVISORE DEI CONTI

OGGETTO: INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO E RENDIMENTO ENERGETICO, RIQUALIFICAZIONE TECNOLOGICA E GESTIONE DEGLI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA. APPROVAZIONE DELLA RELAZIONE EX ART. 34 COMMA 20 DEL D.L. 179/2012 CONVERTITO IN L. 221/2012

IL REVISORE

Il Revisore al fine di esprimere il proprio parere in merito all'oggetto ed alla conseguente delibera che il Consiglio Comunale andrà ad assumere nella prossima riunione, ha preso in esame la documentazione allegata e fatti gli opportuni approfondimenti, da atto di quanto segue:

VISTO

il quadro normativo di riferimento, puntualmente richiamato nella la relazione illustrativa ex art. 34, comma 20 del D.L. 179/2012; in particolare:

- gli artt. 180-183 del D.Lgs. 50/2016
- Part. 3 comma 1 lett. eee) e lett. zz) del D.Lgs. 50/2016
- le Linee Guida n. 9 di ANAC "Monitoraggio delle amministrazioni aggiudicatrici sull'attività dell'operatore economico nei contratti di partenariato pubblico privato"
- "Analisi delle tecniche di valutazione per la scelta del modello di realizzazione dell'intervento: il metodo del Public Sector Comparator e l'analisi del valore" dell'Unità Tecnica Finanza di Progetto e dell'AVCP del settembre 2009
- Part. 34, commi 20 e 21, del D.L. 179/2012 convertito in legge n. 221/2012;
- il Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- l'art. 239 del D.Lgs. 267/2000;

PREMESSO CHE

- gli impianti di illuminazione pubblica presenti sul territorio del Comune di Roletto, al 31/12/2017, erano costituiti da 320 punti luce, la cui titolarità è così ripartita: n. 148 di proprietà comunale, gestiti mediante affidamenti alla ditta Enel Sole e n. 172 di proprietà della società ENEL Sole gestiti dalla società proprietaria;
- Per la fornitura elettrica, con determina 22/2013, si è provveduto all'affidamento della fornitura di energia elettrica alla società Illumia spa secondo l'offerta e le condizioni presentate con nota assunta a prot. n. 410 in data 21.01.2013, che risultano essere le seguenti:
 - IP mono €/Mwh 75,91 (- 4,62% rispetto al prezzo Consip stabilito, per il mese di ottobre 2012, in 79,59 €/Mwh);
 - Altri usi Bt mono €/Mwh 86,16 (- 2,96% rispetto al prezzo Consip stabilito, per il mese di ottobre 2012, in 88,79 €/Mwh);

- al fine di razionalizzare l'azione amministrativa, in data 21/04/2017, fu stipulata una convenzione, ai sensi e per gli effetti dell'art. 30 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267, fra il Comune di Pinerolo e i Comuni di Cantalupa, Cumiana, Frossasco, Roletto e San Pietro Val Lemina per la gestione accentrata della procedura di finanza di progetto per l'ammodernamento e l'efficientamento degli impianti di illuminazione pubblica dei singoli Comuni; con la suddetta convenzione i Comuni disciplinarono i reciproci rapporti ed impegni, prevedendo che il Comune di Pinerolo svolgesse le funzioni di Stazione appaltante, operando in nome e per conto degli Enti convenzionati; il Comune di Cumiana con atto del Consiglio comunale n. 30 del 26/08/2018 deliberò in seguito il recesso a norma dell'art. 6 dalla convenzione stipulata il 21/04/2017;

- in data 03/07/2017, con lettera registrata al protocollo del Comune di Pinerolo al n. 38121, la ditta Selettra Spa con sede in Avigliano (PZ) presentò un progetto di fattibilità per l'efficientamento e rendimento energetico degli impianti di illuminazione pubblica, che costituiva una proposta di project financing ad iniziativa privata, prevista dall'art. 183 comma 15 del D.Lgs. 50/2017; il progetto, dopo le numerose modifiche richieste, fu dichiarato dal Comune di Roletto di pubblica utilità, /2020; pubblica utilità riconfermata con deliberazione n. 58 del 03/11/2020;

DATO ATTO CHE

- l'art. 34, comma 20 D.L. 179/2012 convertito in L. 221/2012 recante "Ulteriori misure urgenti per la crescita del Paese", che statuisce: "Per i servizi pubblici locali di rilevanza economica, al fine di assicurare il rispetto della disciplina europea, la parità tra gli operatori, l'economicità della gestione e di garantire adeguata informazione alla collettività di riferimento, l'affidamento del servizio è effettuato sulla base di apposita relazione, pubblicata sul sito internet dell'ente affidante, che dà conto delle ragioni e della sussistenza dei requisiti previsti dall'ordinamento europeo per la forma di affidamento prescelta e che definisce i contenuti specifici degli obblighi di servizio pubblico e servizio universale, indicando le compensazioni economiche se previste";

- le ragioni della scelta del modello di gestione del servizio devono risultare da idonea motivazione ed essere compiutamente sviluppate nella relazione illustrativa ex art. 34, c. 20, del D.L. n. 179/2012; Anche il Consiglio di Stato, in una recente sentenza (cfr. Cons. Stato, sez. V, 8 aprile 2019, n. 2275), sottolinea l'essenzialità della relazione, in quanto nel contesto attuale di sostanziale equiordinazione tra i vari modelli di gestione dei servizi pubblici locali, "l'amministrazione è chiamata ad effettuare una scelta in merito alla migliore modalità di gestione del servizio rispetto al contesto territoriale di riferimento e sulla base dei principi indicati dalla legge";

ESAMINATA

- la relazione illustrativa ex art. 34, comma 20 del D.L. 179/2012, che costituisce parte integrante e sostanziale della proposta di deliberazione, alla quale risulta allegata la relazione di "Convenienza economico-finanziaria ex art. 181, c. 3 D.Lgs. n. 50/2016 con il metodo del *Public Sector Comparator* e analisi del *Value for money*";

CONSIDERATO CHE

- dalla documentazione presentata, dalla matrice dei rischi contenuta nella relazione di "Convenienza economico-finanziaria ex art. 181, c. 3 D.Lgs. n. 50/2016 con il metodo del *Public Sector Comparator* e analisi del *Value for money*", dai richiami al capitolato speciale, allo schema di convenzione e al piano economico finanziario si rilevano i rischi, in funzione della natura di partenariato pubblico privato, trasferiti al proponente/concessionario;

- dalle analisi e dalle valutazioni condotte il *Value for Money* determinato all'ipotesi di ricorso al PPP è stimato, per il Comune di Roletto in un importo pari a €. 48.022,59 e rende in questi termini l'ipotesi del PPP più conveniente rispetto alla modalità di investimento tradizionale mediante appalto pubblico tradizionale;

PRESO ATTO

dei pareri favorevoli del Segretario Comunale dott.ssa Filliol Laura e del Responsabile del servizio tecnico in ordine alla regolarità tecnica ai sensi e per gli effetti dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000;

del parere favorevole del Responsabile dei servizi finanziari in ordine alla regolarità contabile ai sensi. 49 del Decreto Legislativo 267/2000;

ESPRIME

per quanto di competenza, parere favorevole alla proposta di delibera di cui in premessa.

Ivrea 26.11.2020

Dott.ssa Cristina Gaietto



Comune di Roletto

Parere n.24/2020 del Revisore dei Conti

OGGETTO: Proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto " Ratifica giunta comunale n.57 del 03.11.2020 e n. 61 del 12.11.2020 VARIAZIONE - BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022)".

La sottoscritta Gaietto Cristina, dottore commercialista, revisore ai sensi dell'art. 234 d.lgs. n. 267/2000,

VISTO

La Ratifica giunta comunale n.57 del 03.11.2020 e n. 61 del 12.11.2020 aventi per oggetto la decima e undicesima variazione di bilancio di previsione 2020 /2022;

CONSIDERATO CHE

- le variazioni proposte;
- L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel è comunque assicurato;
- Il Bilancio di Previsione rispetta anche a seguito delle variazioni proposte, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel);
- La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate è assicurata;

DICHIARO

di aver esaminato la proposta di deliberazione indicata in oggetto ed esprimo parere favorevole in ordine alla deliberazione stessa.

Ivrea 26.11.2020

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Cristina GAJETTO

