

COMUNE DI VAPRIO D'AGOGNA

Provincia di Novara

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTTOR FRANCO OMEGNA



Dott. FRANCO OMEGNA
Commercialista
Revisore Legale
Albo Commercialisti Torino N. 1243
Iscr. Registro Revisori Roma N. 41708

Comune di Vaprio d'Agogna

Organo di revisione

Verbale n. 07 del 22 giugno 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;

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 Vaprio d'Agogna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, li 22 giugno 2020

L'organo di revisione

Dottor Franco Omegna

Dott. FRANCO OMEGNA
Commercialista
Revisore Legale
Albo Commercialisti Torino N. 1243
Iscl. Registro Revisori Roma N. 41708

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dottor Franco Omegna, **revisore unico nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 28/06/2018;

◆ ricevuta in data 18/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n.23 del 18/06/2020, 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.

- ◆ 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 dell'Ente;

TENUTO CONTO CHE

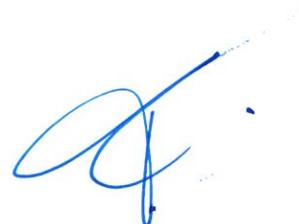
- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano 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;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle variazioni di bilancio proposte:

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta.

RIPORTA

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



CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione, nel corso del 2019, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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;
- 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 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) **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)	€	1.408.151,48
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	1.408.151,48

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/1.

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2019**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.646.765,71
RISCOSSIONI	(+)	95.007,12	915.122,53	1.010.129,65
PAGAMENTI	(-)	163.458,13	849.810,23	1.013.268,36
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.643.627,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.643.627,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	20.735,18	124.596,39	145.331,57
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	67.637,78	254.785,94	322.423,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			25.301,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			33.081,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			1.408.151,48
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2019 ⁽⁴⁾				5.289,80
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				10.956,50
Totale parte accantonata (B)				16.246,30
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				16.009,62
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				2.542,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				18.551,62
Totale parte destinata agli investimenti (D)				247.567,55
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				1.125.786,01
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

Sono stati verificati gli equilibri economico-finanziari:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	()	31.642,64
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	812.823,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	641.499,56
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	25.301,85
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	(-)	35.272,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		142.392,54
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	5.317,92
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
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>		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)		147.710,46
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	5.170,77
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.725,73
O2) EQUILIBRIO D 1 B ILANCIO D 1 PARTE CORRENTE		139.813,96
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-857,34
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		140.671,30

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	()	207.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	()	102.088,12
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	()	111.428,54
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	(-)	312.357,54
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	33.081,52
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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-V+E)		75.077,60
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	15.825,89
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		59.251,71
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		59.251,71

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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
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 (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		222.788,06
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	5.170,77
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	18.551,62
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		199.065,67
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-857,34
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		199.923,01

O1) Risultato di competenza di pare corrente		147.710,46
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	5.317,92
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di pare corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019 ^{<1)}	(-)	5.170,77
- Variazioni accantonamenti di pare corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-857,34
- Risorse vincolate di pare corrente nel bilancio ^{*1}	(-)	2.725,73
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		135.353,38

Tempestività pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

Visto l'art. 41, D.L. n. 66/2014 che dispone quanto segue: "A decorrere dall'esercizio 2014, alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle pubbliche amministrazioni, di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, è allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231";

Viste le risultanze della contabilità comunale;

IL REVISORE ATTESTA QUANTO SEGUE

	N°	IMPORTO
Fatture pagate	490	540.493,29
Di cui:		
a) pagate entro 30 giorni	421	441.159,08
b) pagate tra 30 e 60 giorni	50	91.585,17
c) pagate oltre 60 giorni	19	7749,04

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

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

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

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo disponibile** di Euro 1.125.786,01, come risulta dai seguenti elementi:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2019	5.289,80
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	10.956,50
Totale parte accantonata	16.246,30
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	16.009,62
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	2.542,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata	18.551,62
Totale parte destinata agli investimenti	247.567,55
Totale parte disponibile	1.125.786,01

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2019

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESA	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.646.765,71			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾ di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	212.317,92 0,00		Disavanzo di amministrazione ⁽²⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	31.642,64		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾	102.088,12				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito finanziario ⁽²⁾	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾	0,00				
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	693.070,36	716.356,70	TITOLO 1 - Spese correnti	641.499,56	636.878,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	40.437,46	29.450,69	Fondo pluriennale vincolato in parte corrente ⁽⁵⁾	25.307,85	
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	79.315,95	90.384,15			
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	111.428,54	58.471,50			
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00			
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	924.252,31	894.663,04	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	312.357,54	226.781,05
Totale entrate finali	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾	33.081,52	
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	115.466,61	115.466,61	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	
Totale entrate dell'esercizio	1.039.718,92	1.010.129,65	Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie ⁽⁵⁾	0,00	
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	1.385.767,60	2.656.895,36	Totale spese finali	1.012.240,47	863.659,05
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00	0,00	TITOLO 4 - Rimborsi di prestiti	35.272,46	35.272,46
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio ⁽⁷⁾	0,00	0,00	Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁸⁾	0,00	0,00
			TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	115.466,61	114.336,85
			TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro		
			Totale spese dell'esercizio	1.162.979,54	1.013.268,36
			TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.162.979,54	1.013.268,36
			AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	222.788,06	1.643.627,00
			TOTALE A PAREGGIO	1.385.767,60	2.656.895,36

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	222.788,06
b) Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁹⁾	5.170,77
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	18.551,62
d) Equilibri di bilancio (d=a-b-c)	199.065,67

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibri di bilancio (+) / (-)	199.065,67
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) ⁽¹⁰⁾	-857,34
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	199.923,01

- (1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio; indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
- (2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
- (3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome.
- (4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.
- (5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV capitale o FPV per partite finanziarie).
- (6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
- (7) Solo per le regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018.
- (8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1. "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.
- (9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2. "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".
- (10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1. "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

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.22 del 10/06/2020 munito 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** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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

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

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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..

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 5.289,80.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI Esercizio finanziario 2019

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTE MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
1010100	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accentrati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accentrati per cassa	17.349,36 13.411,55 3.937,81	6.266,76 0,00 6.266,76	23.616,12 13.411,55 10.204,57	3.537,92	3.537,92	0,3467
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità di cui accentrati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accentrati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,0000
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali di cui accentrati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accentrati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,0000
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	13,08	1.105,04	1.118,12	0,00	0,00	0,0000
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1000000	TOTALE TITOLO 1	17.362,44	7.371,80	24.734,24	3.537,92	3.537,92	0,1430
2010100	Trasferimenti correnti Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	20.216,46	13.356,88	33.573,34	0,00	0,00	0,0000
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,0000
2000000	TOTALE TITOLO 2	20.216,46	13.356,88	33.573,34	0,00	0,00	0,0000
3010000	Entrate extratributarie Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	9.755,13	6,50	9.761,63	1.751,88	1.751,88	0,1795
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI Esercizio finanziario 2019

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTE MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e)/(c)
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	23.505,32	0,00	23.505,32	0,00	0,00	0,0000
3000000	TOTALE TITOLO 3	33.260,45	6,50	33.266,95	1.751,88	1.751,88	0,0527
	<i>Entrate in conto capitale</i>						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	50.761,04	0,00	50.761,04	0,00	0,00	0,0000
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE	50.761,04 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	50.761,04 0,00 0,00	0,00	0,00	0,0000
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,0000
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2.196,00	0,00	2.196,00	0,00	0,00	0,0000
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4000000	TOTALE TITOLO 4	52.957,04	0,00	52.957,04	0,00	0,00	0,0000
	<i>Entrate da riduzione di attivita' finanziarie</i>						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	TOTALE GENERALE	123.796,39	20.735,18	144.531,57	5.289,80	5.289,80	0,366
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	52.957,04	0,00	52.957,04	0,00	0,00	0,0000
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	70.839,35	20.735,18	91.574,53	5.289,80	5.289,80	0,0578

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
(g) 744.531,57	(h) 5.289,80
(i) 0,00	(j) 0,00

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI Esercizio finanziario 2019

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e)/(c)
ACCANTONAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		0,00	0,00				
TOTALE		144.531,57	5.289,80				

* Il fondo crediti di dubbia esigibilità è un accantonamento del risultato di amministrazione. Non richiedono l'accantonamento a tale fondo: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa.

(e) Gli importi della colonna (e) non devono essere inferiori a quelli della colonna (d); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al rendiconto. Il totale generale della colonna (f) corrisponde all'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.

(g) Indicare il totale generale della colonna c).

(h) Indicare l'importo complessivo dei crediti stralciati dal conto del bilancio nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti.

(i) Indicare l'importo complessivo dei crediti stralciati dal conto del bilancio nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti.

(l) corrisponde all'importo della cella (i)

(m) trattasi solo degli accantonamenti di entrate riguardanti i titoli 5, 6, 7.

(n) comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5

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.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

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): € 222.788,06
- W2* (equilibrio di bilancio): € 199.065,67.
- W3* (equilibrio complessivo): € 199.923,01.

* 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**.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

L'Organo di revisione ha 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 non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

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**

l'asseverazione, solo del presente Organo di revisione, **non recano** invece l'asseverazione dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Qui di seguito viene motivata la mancanza agli atti dell'asseverazione da parte dell'Ente partecipato:

"I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2019 nel rendiconto della gestione del Comune sono quelli risultanti dagli atti dell'Ente. E' stata inviata alla Società Acqua Novara a mezzo PEC la nota prot. 508 del 19/02/2020. Con nota ns.prot. 514 del 19/02/2020 Acqua Novara ha comunicato che l'elaborazione del prospetto sarebbe avvenuta dopo la fine di marzo ma , a tutt'oggi non è stato presentata alcuna certificazione".

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.



CONTO ECONOMICO		Anno	Anno -1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	540.853,85	446.855,89		
2	Proventi da fondi perequativi	152.216,51	152.646,22		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	132.298,75	51.545,42		
a	Proventi da trasferimenti correnti	40.322,74	21.545,42		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.976,01			E20c
c	Contributi agli investimenti	90.000,00	30.000,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	51.586,12	49.760,23	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	18.021,46	13.757,04		
b	Ricavi della vendita di beni	1.233,60			
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	32.331,06	36.003,19		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	27.071,49	47.606,25	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		904.026,72	748.414,01		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	13.654,22	20.082,27	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	322.985,60	278.637,91	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.829,95	1.578,91	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	64.012,46	85.477,05		
a	Trasferimenti correnti	64.012,46	50.477,05		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		35.000,00		
13	Personale	182.611,08	157.172,89	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	100.098,29	90.927,17	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	2.664,56	2.731,47	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	97.433,73	82.048,56	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti		6.147,14	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti	4.500,00	11.103,65	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	38.208,78	32.712,42	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		727.900,38	677.692,27		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		176.126,34	70.721,74		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
<i>Proventi da partecipazioni</i>					
a	da società controllate			C15	C15
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	0,36	0,41	C16	C16
<i>Totale proventi finanziari</i>		0,36	0,41		
Oneri finanziari					
<i>Interessi ed altri oneri finanziari</i>					
21	Interessi passivi	2.959,11	5.027,39	C17	C17
a	Interessi passivi	2.959,11	5.027,39		
b	Altri oneri finanziari				
<i>Totale oneri finanziari</i>		2.959,11	5.027,39		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-2.958,75	-5.026,98		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno -1	riferimento	riferimento
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
I	B) IMMOBILIZZAZIONI			BI	BI
	Immobilizzazioni immateriali				
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre	3.856,94	6.521,50	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	3.856,94	6.521,50		
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II	1 Beni demaniali	919.666,34	850.132,23		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati	339.209,48	352.900,28		
1.3	Infrastrutture	580.456,86	497.231,95		
1.9	Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.173.644,16	1.014.522,86		
2.1	Terreni	140.253,25	140.253,25	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	697.753,37	639.778,85		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	a Impianti e macchinari	247.989,22	233.220,04	BII2	BII2
	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	5.731,55	564,83	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	65.440,80			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	686,74	705,89		
2.7	Mobili e arredi	15.789,23			
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	2.093.310,50	1.864.655,09		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	475,00	475,00	BIII1	BIII1
a	imprese controllate			BIII1 a	BIII1a
b	imprese partecipate	475,00	475,00	BIII1 b	BIII1 b
c	altri soggetti				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti			BIII2c	BIII2d
3	Altri titoli	1.882,50	1.882,50	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.357,50	2.357,50		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.099.524,94	1.873.534,09		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno -1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	Rimanenze			CI	CI
Totale rimanenze					
II	1 a Crediti (2)	24.734,24	40.636,27		
	b Altri crediti da tributi	23.616,12	39.531,23		
	c Crediti da Fondi perequativi	1.118,12	1.105,04		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	84.334,38	22.144,19		
	a verso amministrazioni pubbliche	84.334,38	22.144,19		
	b imprese controllate			CII2	CII2
	c imprese partecipate			CII3	CII3
	d verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti		6.412,70	CII1	CII1
4	Altri Crediti	24.302,52	31.937,10	CII5	CII5
	a verso l'erario				
	b per attività svolta per c/terzi				
	c altri	24.302,52	31.937,10		
Totale crediti		133.371,14	101.130,26		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII4,5 CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	1.643.627,00	1.646.765,71		
a	Istituto tesoriere	106.032,97	301.269,76		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	1.537.594,03	1.345.495,95		
2	Altri depositi bancari e postali	8.929,70	8.290,33	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	800,00		CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
Totale disponibilità liquide		1.653.356,70	1.655.056,04		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		1.786.727,84	1.756.186,30		
D) RATEI E RISCOINTI					
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi		199,55	D	D
TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)			199,55		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		3.886.252,78	3.629.919,94		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno -1	riferimento	riferimento
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	2.103.864,23	2.103.864,23	AI	AI
II	Riserve	1.172.990,11	1.055.837,54		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	174.416,51	82.004,65	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	36.679,81	43.932,73	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	42.227,45	79.767,93	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	919.666,34	850.132,23		
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	185.782,29	92.411,86	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		3.462.636,63	3.252.113,63		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
i	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	10.285,73	11.103,65	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		10.285,73	11.103,65		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		670,77		C	C
TOTALE T.F.R. (C)		670,77			
D) DEBITI (1)					
i	Debiti da finanziamento	26.344,94	61.617,40		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	26.344,94	61.617,40	D5	
2	Debiti verso fornitori	222.394,82	135.512,35	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	16.642,48	12.708,33		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	15.192,48	12.208,33		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	1.450,00	500,00		
5	Altri debiti	83.386,42	90.997,58	D12,D13,	D11,D12,
a	tributari	1.539,03	15.522,36		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	342,72	1.407,95		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	81.504,67	74.067,27		
TOTALE DEBITI (D)		348.768,66	300.835,66		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	63.890,99	65.867,00	E	E
i	Contributi agli investimenti	63.890,99	65.867,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti	63.890,99	65.867,00		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		63.890,99	65.867,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		3.886.252,78	3.629.919,94		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno -1	riferimento	riferimento
	Impegni su esercizi futuri	33.081,52	133.730,76		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	33.081,52	133.730,76		

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 sussidiari prestate dall'ente

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 giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTTOR FRANCO OMEGNA

Dott. FRANCO OMEGNA
 Commercialista
 Revisore Legale
 Albo Commercialisti Torino N. 1243
 Iscr. Registro Revisori Roma N. 41708