

COMUNE DI PRASCORSANO

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 MARIATERESA GENTILE

Comune di PRASCORSANO

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione 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:

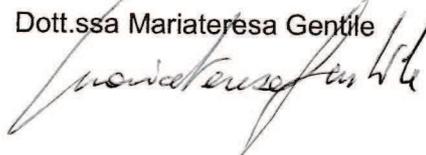
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

Torino, lì 30.04.2019

L'organo di revisione
Dott.ssa Mariateresa Gentile



INTRODUZIONE

L'organo di revisione, ricevuta in data 28.04.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con DGC n.20 del 28.04.2020, corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo e completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267:

- a) Conto del bilancio
- b) Situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11.11.2019

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.25 del 27/07/2016;

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 e dal responsabile del servizio finanziario;
- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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 le seguenti variazioni di bilancio:

Deliberazioni assunte dal Consiglio Comunale:

- n. 6_ del 29/03/2020 ad oggetto: "2° Variazione al Bilancio di previsione 2019/2021"
- n. 14 del 9/5/2019 ad oggetto: "3° Variazione al Bilancio di previsione 2019/2021"
- n. 28 del 26/7/2019 ad oggetto: "IV variazione al bilancio di previsione 2019-2021 - Articolo 175, comma 8, TUEL - Assestamento generale di bilancio"
- n. 38 del 18/11/2019 ad oggetto: "6° Variazione al Bilancio di previsione 2019/2021"

Deliberazioni assunte dalla Giunta Comunale con i poteri del Consiglio, salvo ratifica:

- n. 11 del 8/3/2019 ad oggetto: "I VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021" ratificata con deliberazione C.C. n. 2 del 29/3/2019
- n. 50 del 11/9/2019 ad oggetto: "5° Variazione al Bilancio di previsione 2019/2021" ratificata con deliberazione C.C. n. 34 del 6/11/2019

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'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'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, l'organo di revisione ha verificato, in sede di applicazione dell'avanzo libero, che 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;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'**Unione** dei Comuni Unione montana della Val Gallenca ed al **Consorzio** Canavesano Ambiente;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti ex 2°o comma del citato art. 233;
- il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2019 **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- **non è** in dissesto finanziario;
- non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario- in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013 - ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti;
- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non si ne è presentata la necessità.

Nel corso dell'anno 2019 si sono approvate le seguenti variazioni al bilancio:

Gestione Finanziaria

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

- Il **fondo di cassa** al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente. L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	371.973,81	342.601,86	400.003,12
di cui cassa vincolata ⁽¹⁾	0,00	0,00	0,00

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

- Sono stati verificati gli **equilibri di cassa**:

Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		342.601,86			342.601,86
Entrate Titolo 1.00	+	393.115,00	377.543,67	10.634,46	388.178,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	22.208,83	9.731,34	10.403,45	20.134,79
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	156.302,02	89.255,49	88.264,29	177.519,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	365.493,64	106.475,40	3.937,66	110.413,06
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	937.119,49	583.005,90	113.239,86	696.245,76
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	545.510,63	397.393,34	98.723,98	496.117,32
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	11.800,00	3.296,40	8.247,20	11.543,60
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	29.110,00	28.452,61	0,00	28.452,61
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 39/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	586.420,63	429.142,35	106.971,18	536.113,53
Differenza D (D=B-C)	=	350.698,86	153.863,55	6.268,68	160.132,23
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	350.698,86	153.863,55	6.268,68	160.132,23
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	365.493,64	106.475,40	3.937,66	110.413,06
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	20.665,00	20.664,90	59.889,83	80.554,73
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	386.158,64	127.140,30	63.827,49	190.967,79
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	365.493,64	106.475,40	3.937,66	110.413,06
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	365.493,64	106.475,40	3.937,66	110.413,06
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	20.665,00	20.664,90	59.889,83	80.554,73
Spese Titolo 2.00	+	432.293,04	109.455,18	84.829,52	194.284,70
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	432.293,04	109.455,18	84.829,52	194.284,70
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	11.800,00	3.296,40	8.247,20	11.543,60
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	420.493,04	106.158,78	76.582,32	182.741,10
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-399.828,04	-85.493,88	-16.692,49	-102.186,37
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	300.460,00	86.933,23	3.093,13	90.026,36
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	300.460,00	77.205,42	13.365,54	90.570,96
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	293.472,68	78.097,48	-20.696,22	400.003,12

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

- L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire le **tempestività dei pagamenti** in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel ed **ha** allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

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

Il **risultato di competenza**, è pari a **euro 75.59240**; tale saldo è comprensivo dell'importo dell'avanzo applicato (pari ad euro 26.592,40) e del saldo FPV (pari ad euro 6.685,01= 22.317,33-15.732,32).

Il saldo della gestione di competenza, dato dalla differenza tra accertamenti ed impegni dell'esercizio 2019 (al netto delle suddette poste) è pari ad euro 39.195,54.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 50.077,85 mentre **l'equilibrio complessivo** è pari ad Euro 50.789,92, come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	72.592,40
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	15.460,03
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	7.054,72
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	50.077,65
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	50.077,65
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 712,27
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	50.789,92

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	39.195,54
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	22.317,33
Fondo pluriennale vincolato di spesa	15.732,32
SALDO FPV	6.585,01
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	688,77
Minori residui passivi riaccertati (+)	40.734,30
SALDO GESTIONE RESIDUI	40.045,53
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	39.195,54
SALDO FPV	6.585,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	40.045,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	26.811,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	206.787,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	319.425,13

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

- La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.682,93
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	543.712,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	477.555,57
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	3.732,32
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	3.296,40
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	28.452,61
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		33.358,24
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	(+)	3.611,85
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
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>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		36.970,09
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	15.460,03
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	21.510,06
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	712,17
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		20.797,89

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	23.200,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	19.634,40
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	244.451,66
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	242.960,15
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	12.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	3.296,40
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		35.622,31
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		35.622,31
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	7.054,72
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		28.567,59
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		72.592,40
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		15.460,03
Risorse vincolate nel bilancio		7.054,72
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		50.077,65
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	712,27
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		50.789,92

O1) Risultato di competenza di parte corrente		36.970,09
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	3.611,85
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽²⁾	(-)	5.963,14
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		27.395,10

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 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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 2.682,93	€ 3.732,32
FPV di parte capitale	€ 19.634,40	€ 12.000,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato al 31.12.2019 origina da impegni di spesa corrente e in c/capitale accertati nel 2019 per complessivi euro 15.732,32 la cui esigibilità è prevista a valere sull'esercizio 2019.

Alimentazione del Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	3.757,90	2.682,93	3.732,32
- 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 **	3.757,90	2.682,93	3.732,32
- 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	-	-	-

(*) solo per gli enti sperimentatori

(**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	60.884,48	19.634,40	12.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	60.884,48	19.634,40	12.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di **Euro 319.425,13**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				342.601,86
RISCOSSIONI	(+)	176.222,82	690.604,03	866.826,85
PAGAMENTI	(-)	196.919,04	612.506,55	809.425,59
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			400.003,12
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			400.003,12
RESIDUI ATTIVI	(+)	71.388,56	187.533,86	258.922,42
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	97.332,29	226.435,80	323.768,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			3.732,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			12.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			319.425,13

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

- Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	240.422,16	233.599,05	319.425,13
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	119.860,10	127.236,78	139.854,26
Parte vincolata (C)	3.146,26	4.627,73	10.200,98
Parte destinata agli investimenti (D)	27.495,75	18.844,65	27.516,51
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	89.920,05	82.889,89	141.853,38

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	7.748	7.748								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	-	-	-	-	-					
Utilizzo parte vincolata	-	-				-	-	-	-	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	-	-								18.845
Valore delle parti non utilizzate	207.006	75.142	40.106	85.000	2.130	4.628	-	-	-	-
Valore monetario della parte	233.599	82.890	40.106	85.000	2.130	4.628	-	-	-	18.845

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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.14 del 22.03.2019 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 1/01/2019	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	248.300,15	176.222,82	258.922,42	186.845,09
Residui passivi	334.985,63	196.919,04	323.768,09	185.701,50

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.
- che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito siano stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.
- che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza sia stato adeguatamente motivato.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui, in ragione soprattutto della vetustà di taluni residui attivi, l'organo di revisione **raccomanda** di monitorare sistematicamente il permanere delle ragioni della esigibilità dei crediti a queste sottesi, reiterando e potenziando adeguate azioni per sollecitarne il recupero ovvero la definitiva eliminazione dalle scritture contabili.

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. di ammontare pari ad **euro 45.045,24** determinato con il **metodo ordinario**

L'Ente ha allegato al rendiconto il prospetto relativo alla composizione dell'accantonamento in oggetto; tale prospetto (allegato c) evidenzia il calcolo effettuato a valere sulle singole poste interessate. In particolare l'importo accantonato al 31.12.2019 risulta calcolato su:

- imposte e tasse e proventi assimilati (Tari) per euro 39.334,93
- proventi derivanti dalla gestione di beni per euro 5.210,31
- su altre entrate correnti per euro 500,00.

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 85.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di ammontare pari al suddetto vincolo la quale è risultata già accantonata nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che l'importo accantonato sia adeguatamente prudenziale.

Fondo indennità di fine mandato

Il risultato di amministrazione presenta un ulteriore accantonamento per indennità di fine mandato del Sindaco, calcolato secondo il criterio di n.1 mensilità.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	50.644,03	106.158,78	55.514,75
203	Contributi agli investimenti	-	-	-
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	4.990,00	3.296,40	- 1.693,60
	TOTALE	55.634,03	109.455,18	53.821,15

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 (euro 89.974,02).
di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 comma 1. del D.Lgs. 267/2000, così come modificato dall'art. 1, comma 735 della Legge n. 147/13, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera il 10% delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto del penultimo esercizio approvato. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	568.674,77	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	56.867,48	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	7.099,69	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	49.767,79	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	7.099,69	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100		1,25

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

L'ente nel 2019 **non** attivato **nuovi prestiti**; ha effettuato la rinegoziazione di un mutuo MEF in attuazione dell'art. 1, co.963, L.145/2018. MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI POS. 4445607/00 Capitale residuo: 17.178,22.

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

	2017	2018	2019
Residuo debito	186.210,80	153.112,86	178.348,86
Nuovi prestiti		60.000,00	
Prestiti rimborsati	-32.601,50	-34.135,68	-28.452,61
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni (da specificare)	-496,44	-628,32	-900,80
Totale fine anno	153.112,86	178.348,86	148.995,45

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti e il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

	2017	2018	2019
Oneri finanziari	8.224,93	6.505,00	7.099,69
Quota capitale	32.601,50	34.135,68	28.452,61
Totale fine anno	40.826,43	40.640,68	35.552,30

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): € 72.592,40
- W2* (equilibrio di bilancio): € 50.077,65
- W3* (equilibrio complessivo): € 50.789,92

* 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 DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2018 nonché rispetto alle previsioni definitive.

Previsioni definitive	accertamento	scostamento
106.500,00	105.714,00	786,00

Non sono presenti movimentazioni di somme rimaste a residuo.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2018 nonché rispetto alle previsioni definitive.

Previsioni definitive	accertamento	scostamento
22.000,00	22.064,46	64,46

Non sono presenti movimentazioni di somme rimaste a residuo.

TARI-TARSU-TARES

Le entrate accertate nell'anno 2019 non si discostano rispetto alle previsioni definitive né rispetto a quelle dell'esercizio 2018 in quanto non ci sono significative variazioni nel piano finanziario

Previsioni definitive	accertamento	scostamento
111.065,00	111.037,83	27,17

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI-TARSU-TARES è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	43.917,90	
Residui riscossi nel 2019	4.286,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	39.631,19	90,24%
Residui della competenza	15.344,41	
Residui totali	54.975,60	
FCDE al 31/12/2019	37.097,53	

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	23.375,47	2.581,32	13.746,38
Riscossione	23.375,47	120,22	11.186,46

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2019, in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2018, non si discostano sensibilmente dalle previsioni definitive.

Previsioni definitive	accertamento	scostamento
1.045,00	1.043,64	1,36

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	1.043,64	
Residui riscossi nel 2019	1.043,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	521,82	
Residui totali	521,82	
FCDE al 31/12/2019	0,00	

Spese correnti

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

Macroaggregati	rendiconto 2018	rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	105.401,66	111.083,28	5.681,62
102 imposte e tasse a carico ente	10.008,55	9.370,74	-637,81
103 acquisto beni e servizi	282.654,52	248.209,59	-34.444,93
104 trasferimenti correnti	88.474,79	89.009,80	535,01
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	6.505,00	7.099,69	594,69
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate		834,47	834,47
110 altre spese correnti	11.916,00	11.948,00	32,00
TOTALE	504.960,52	477.555,57	-27.404,95

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019 risulta aver 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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006;
- il limite di spesa di cui al comma 562 della Legge 296/2006;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- 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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto nei termini all'approvazione del Rendiconto e del bilancio di previsione, non è tenuto al rispetto dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008 né dei vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

In ordine alla conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011 il revisore ha verificato che l'Ente ha provveduto ad inviare ai rispettivi organismi partecipati richiesta di verifica dei prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 dallo stesso predisposti.

Alla data di redazione della relazione sulla gestione, tale ricognizione ha avuto il seguente ritorno:

- tutte le posizioni riconciliano con i dati contabili dell'Ente ad eccezione del Consorzio Canavesano Ambiente (CCA) il quale non ha ancora restituito il prospetto inviato.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto ad effettuare la ricognizione ordinaria delle partecipazioni possedute, non rilevando variazioni né nell'assetto né nelle modalità di gestione dei servizi.

ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

CONSORZI

Nome	Attività	Quota
Consorzio Canavesano Ambiente (CCA)	Consorzio di bacino gestione rifiuti	0,77%
C.I.S.S. 38	Consorzio per l'attività socio assistenziale	0,01%

SOCIETA' DI CAPITALI

Nome	Attività	Percentuale di partecipazione
SMAT	Soggetto gestore del Servizio Idrico Integrato	0,00002%
GAL VALLI DEL CANAVESE	Soggetto responsabile dell'attuazione del PSL	1,86%

STATO PATRIMONIALE

L'Ente, avendo optato per il rinvio dell'adozione della contabilità economico-patrimoniale ex art. 232 comma 2 del TUEL, ha allegato al rendiconto 2019 una **situazione patrimoniale al 31.12.2019** redatta secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D.Lgs.118/2011 con modalità semplificate individuate con Decreto 11.11.2019 allegato A.

La verifica della SITUAZIONE PATRIMONIALE al 31.12.2019 riporta ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3; in particolare le partecipazioni in società collegate sono state valutate in base al metodo del patrimonio netto riferito all'anno 2018, di cui all'art. 2426 n. 4 del codice civile.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento (euro 38.442,76) e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere (euro 400.003,12) e degli altri depositi bancari e postali.

Ratei e risconti attivi

Non sono presenti somme iscritte nella sezione in oggetto.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	1.227.145,40
II	Riserve	797.679,21
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-98.987,60
b	da capitale	63.293,24
c	da permessi di costruire	16.327,70
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	817.045,87
e	altre riserve indisponibili	0,00
III	risultato economico dell'esercizio	0,00
	TOTALE	2.024.824,61

Debiti

Per i debiti da finanziamento (euro 148.995,45) è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento (euro 323.768,09-230.558,66= 93.209,34).

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3; trattasi di risconti passivi su contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche per euro 154.414,60.

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
- 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

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 e per tutti gli allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MARIATERESA GENTILE

