

Comune di CRESSA

*

Organo di revisione

Verbale del 19 marzo 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 Cressa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il dott. Giovanni



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giannini Giampaolo, revisore, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 2 febbraio 2018;

- ◆ ricevuta in data 14 marzo 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 14 in pari data, 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;
- ◆ 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;

RILEVATO CHE L'ENTE

- ◆ non è in dissesto;
- ◆ non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali depositati presso l'Ente;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Comune di Cressa registra una popolazione al 31 dicembre 2019, ai sensi dell'articolo 156, comma 2, del Tuel, di numero 1.610 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso dell'anno 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:

- il corretto adempimento 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;
- in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione nel corso dell'esercizio 2019, riguardo l'applicazione dell'avanzo libero, che l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 del Tuel (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, articolo 187;
- nell'applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato, il rispetto delle condizioni di cui all'articolo 187, commi 3 e 3-quater del Tuel e al punto 8.11 del principio contabile applicato allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011;
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) che siano state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

Riguardo all'Ente si precisa che:

- partecipa ai Consorzi di Comuni "Consorzio gestione rifiuti Medio Novarese", "C.I.S.S.", "Istituto storico resistenza" e "Consorzio case vacanze Comuni Novaresi";
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. 50/2016;
- non ha dato, non sussistendo il presupposto, attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione dei rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'articolo 11, D.L. 35/2013 convertito in Legge 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'articolo 1, comma 814, Legge 205/2017;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto, non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'articolo 243 del Tuel;
- in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel, gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato articolo 233;
- nel corso dell'esercizio 2018, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'articolo 153, comma 6, del Tuel per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento di debiti fuori bilancio;
- non è in dissesto.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1.398 mandati e n. 1.633 reversali;

- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, BANCO POPOLARE, agenzia di Cressa.

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	1.157.837,77
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	1.157.837,77

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

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, in assenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA	2017	2018	2019
	904.352,76	1.115.397,60	1.157.837,77
Disponibilità			
Anticipazioni			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza si evince dagli elementi che seguono:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2019
Accertamenti di competenza	+	1.515.357,22
Impegni di competenza	-	1.453.257,28
SALDO		+ 62.099,94
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01		+ 109.549,72
Impegni confluiti in FPV al 31/12		- 32.019,60
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		+ 139.630,06

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.115.397,60	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		31.549,72
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1.129.735,14
<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	(-)		969.565,96
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		24.659,67
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		3.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		11.356,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			152.702,44
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	(+)		13.823,92
<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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			166.526,36
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		123.269,40
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		78.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		172.104,33
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	(-)		258.816,78
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		7.359,93

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		3.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			110.197,02
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			276.723,38
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
Equilibrio di parte corrente (O)			166.526,36
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)		(-)	13.823,92
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni		(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			152.702,44

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

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

L'organo di revisione ha verificato:

- 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 2019-2020-2021 di riferimento.

L'evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato è la seguente:

Fondo Pluriennale Vincolato	1° gennaio 2019	31 dicembre 2019
	109.549,72	32.019,60
di cui: FPV per spesa corrente	31.549,72	24.659,67
di cui: FPV per spesa di investimento	78.000,00	7.359,93

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 presenta un avanzo di euro 350.698,13 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.115.397,60
RISCOSSIONI	(+)	176.296,60	1.226.588,98	1.402.885,58
PAGAMENTI	(-)	131.135,92	1.229.309,49	1.360.445,41
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.157.837,77
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.157.837,77
RESIDUI ATTIVI	(+)	45.168,07	288.768,24	333.936,31
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	36.292,49	223.947,79	260.240,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			24.659,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			7.359,93
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			1.199.514,20

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	939.370,93	1.045.331,50	1.199.514,20
di cui:			
a) Parte accantonata	30.186,32	34.254,07	62.998,70
b) Parte vincolata			41.802,45
c) Parte destinata a investimenti	156.980,50	4.045,73	6.777,96
e) Parte disponibile (+/-) *	752.204,11	1.007.031,70	1.087.935,09

il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Risultato di amministrazione				1.199.514,20
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019				37.145,50
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contenzioso				2.000,00
Altri accantonamenti				23.853,20
	Totale parte accantonata (B)			62.998,70
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				41.802,45
Vincoli derivanti da trasferimenti				
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				
	Totale parte vincolata (C)			41.802,45
Parte destinata agli investimenti				6.777,96
Totale parte destinata agli investimenti (D)				6.777,96
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				1.087.935,09

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2019
saldo gestione di competenza	(+ o -)	62.099,94
SALDO GESTIONE COMPETENZA		62.099,94
SALDO FPV (109.549,72 - 32.019,60)		77.530,12
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		13.622,68
Minori residui attivi riaccertati (-)		4.907,78
Minori residui passivi riaccertati (+)		5.837,74
SALDO GESTIONE RESIDUI		14.552,64
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		62.099,94
SALDO FPV		77.530,12
SALDO GESTIONE RESIDUI		14.552,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		137.093,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		908.238,18
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018		1.199.514,20

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

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

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

- FPV per spese correnti, euro 24.659,67;
- FPV per spese in conto capitale, euro 7.359,93.

L'Organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 37.145,50, di parte corrente.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2019, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016 e dalla Legge di Bilancio 2019.

Relativamente al saldo finale di competenza 2019 restano fermi solo gli obblighi connessi all'invio del monitoraggio e della certificazione, che avranno pertanto solo valore conoscitivo.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL 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.

L'Ente nel 2019 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Non risultano garanzie rilasciate a favore di terzi (organismi partecipati o altri).

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL, con parere dell'Organo di Revisione espresso in data 7 febbraio 2020.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Non sussistono debiti fuori bilancio.

Dall'analisi dei residui, per titolo e anno di provenienza, risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
ATTIVI							
Titolo I		1.000,00	13.494,34	7.830,19	15.294,57	182.544,60	220.163,70
Titolo II						2.795,30	2.795,30
Titolo III					7.467,20	51.448,34	58.915,54
Titolo IV						50.400,00	50.400,00
Titolo V							0,00
Titolo IX				2,64	79,13	1.580,00	1.661,77
Totale Attivi	0,00	1.000,00	13.494,34	7.832,83	22.840,90	288.768,24	333.936,31
PASSIVI							
Titolo I			2.025,00	7.091,36	22.904,55	172.028,63	204.049,54
Titolo II					562,00	43.592,61	44.154,61
Titolo III							0,00
Titolo VII	2.048,20	400,00		260,00	1.001,38	8.326,55	12.036,13
Totale Passivi	2.048,20	400,00	2.025,00	7.351,36	24.467,93	223.947,79	260.240,28

SPESE PER IL PERSONALE

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019 ha rispettato i vincoli imposti dalla legge (comma 562 della Legge 296/2006).

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2019, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

I servizi a domanda individuale sono epilogati nella tabella che segue:

	accertamenti	impegni	copertura
Illuminazione votiva	13.762,00	13.940,00	98,72%

CONTO ECONOMICO

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria.

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva un risultato di esercizio positivo di euro 186.598,84.

Il risultato economico, depurato della parte straordinaria (area E) e delle imposte di competenza, presenta un saldo positivo di euro 114.916,48.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 e ammontano a euro 135.982,77.

STATO PATRIMONIALE

La verifica degli elementi patrimoniali al 31 dicembre 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.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Non sussistono costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce B 9 dell'attivo patrimoniale.

Sussistono immobilizzazioni finanziarie per euro 22.975,00 (altri soggetti).

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento 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 dicembre 2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere e degli altri depositi postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Il patrimonio netto al 31 dicembre 2019 risulta essere di euro 4.678.446,89.

Fondi per rischi e oneri

Sussistono accantonamenti per fondi per rischi e oneri per euro 25.202,20.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31 dicembre 2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente e i criteri di valutazione utilizzati.

CONCLUSIONI

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

Handwritten signature

