

COMUNE DI BORGOMEZZAVALLE

PROVINCIA del Verbano-Cusio-Ossola

**Relazione dell'organo  
di revisione**

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

Anno  
2019

Torino 26/05/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CARLO DELLA CHIESA POMA

*Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa*

## Sommarrio

INTRODUZIONE .....	2
CONTO DEL BILANCIO .....	2
Premesse e verifiche .....	3
Gestione Finanziaria .....	4
Fondo di cassa .....	4
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	5
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	6
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 .....	9
Risultato di amministrazione .....	10
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	11
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	12
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	13
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	13
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	13
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	15
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	15
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	17
CONTO ECONOMICO .....	17
STATO PATRIMONIALE .....	18
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	18
CONCLUSIONI .....	18

STUDIO PROFESSIONALE  
DELLA CHIESA POMA MERITANO  
Dott. Carlo DELLA CHIESA POMA  
10121 TORINO Via G. Parini n. 10  
Tel. 011 440.78.08 Cell. 338 604.13.66  
e-mail: [studio.dcpm@libero.it](mailto:studio.dcpm@libero.it) PEC: [cdep@legalmail.it](mailto:cdep@legalmail.it)

COMUNE DI BORGOMEZZAVALLE  
(PROVINCIA del Verbano-Cusio-Ossola)  
VERBALE DEL REVISORE

∞ ∞ ∞ ∞

VERBALE N.3/2020	RELAZIONE DEL REVISORE 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 Borgomezzavalle (VB) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, li 26 Maggio 2020

L'Organo di Revisione

Dott. Carlo DELLA CHIESA POMA

*Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa*

**INTRODUZIONE**

Il sottoscritto dott. Carlo Della Chiesa Poma nominato revisore del Comune per il triennio 1/1/2020 - 31/12/2022 con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 29/1/2020;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 19/06/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) 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;
- l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente, con popolazione < 5.000 abitanti, si avvale di quanto previsto dall'articolo 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019 e non è tenuto a redigere il conto economico,

**TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio i controlli sono stati svolti anche dal precedente revisore in ottemperanza alle disposizioni dell'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;
- ◆ delle variazioni di bilancio 2019 - indicate nella relazione della Giunta a cui si rimanda - ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti.

**RIPORTA**

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

**CONTO DEL BILANCIO**

### Premesse e verifiche

Il Comune di BORGOMEZZAVALLE registra al 1/1/2019 una popolazione, di 315 abitanti.

Il processo di revisione - svolto nel corso del 2019 dal precedente revisore - 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;
- nel corso dell'esercizio 2019 l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione è avvenuto secondo le norme di legge;
- 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.

L'Ente:

- non sono 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 è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel – cfr. tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'ente provvede all'invio tramite SIRECO dei conti degli agenti contabili;
- 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 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;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo non essendo presente la fattispecie;

- non è in dissesto;
- non ha riconosciuto nel corso del 2019 finanziamento e debiti fuori bilancio.

**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)	318.466,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	318.466,08

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	400.633,26	311.845,27	318.466,08
<i>di cui cassa vincolata</i>	-	-	-

Per quanto riguarda la cassa vincolata non sussiste nel triennio 2017 - 2019.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale <b>(A)</b>		311.854,27			<b>311.854,27</b>
Entrate Titolo 1.00	+	239.212,34	220.879,60	5.267,21	226.146,81
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>			-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	227.295,03	192.899,56	5.574,57	198.474,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>			-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	289.793,01	227.383,80	4.852,34	232.236,14
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>			-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. <b>(B1)</b>	+		-	-	-
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>756.300,38</b>	<b>641.162,96</b>	<b>15.694,12</b>	<b>656.857,08</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>			-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	644.683,99	399.969,64	71.918,52	471.888,16
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+		-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	50.080,00	50.071,70	-	50.071,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>			-	-	-
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>694.763,99</b>	<b>450.041,34</b>	<b>71.918,52</b>	<b>521.959,86</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>61.536,39</b>	<b>191.121,62</b>	<b>- 56.224,40</b>	<b>134.897,22</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni <b>previste da norme di legge e dai principi contabili</b> che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti <b>(E)</b>	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento <b>(F)</b>	-	-	-	-	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti <b>(G)</b>	+	-	-	-	-
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>61.536,39</b>	<b>191.121,62</b>	<b>- 56.224,40</b>	<b>134.897,22</b>

Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	202.325,16	77.770,68	-	77.770,68
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+		-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+		-	-	-
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	-	-	-	-
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	202.325,16	<b>77.770,68</b>	-	<b>77.770,68</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	-	-	-	-
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	-	-	-	-
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	-	-	-	-
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	202.325,16	<b>77.770,68</b>	-	<b>77.770,68</b>
Spese Titolo 2.00	+	476.753,41	187.484,40	24.436,10	211.920,50
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	476.753,41	<b>187.484,40</b>	<b>24.436,10</b>	<b>211.920,50</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-	-	-	-	-
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	476.753,41	<b>187.484,40</b>	<b>24.436,10</b>	<b>211.920,50</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	- 274.428,25	<b>- 109.713,72</b>	<b>- 24.436,10</b>	<b>- 134.149,82</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	-	-	-	-
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	-	-	-	-
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	50.000,00	-	-	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	50.000,00	-	-	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	291.124,02	97.147,21	1.445,52	98.592,73
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	312.278,94	89.658,04	3.070,28	92.728,32
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	77.807,49	<b>88.897,07</b>	<b>- 82.285,26</b>	<b>318.466,08</b>

Non vi sono state anticipazioni di tesoreria

### Tempestività pagamenti

L'ente adotta misure organizzative per garantire la tempestività dei pagamenti anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 132.253,73.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 128.716,87, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 122.371,76 come di seguito rappresentato:

EQUILIBRIO COMPLESSIVO - introdotto da DM 1° ag. 2019

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	132.253,73
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	223,16
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	3.313,70
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>128.716,87</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	128.716,87
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	6.345,11
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>122.371,76</b>

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

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

CONCILIAZIONE - vecchio equilibrio bilancio

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
Gestione di competenza	<b>2019</b>
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	12.152,84
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	17.070,54
Fondo pluriennale vincolato di spesa	54.399,65
SALDO FPV	- 37.329,11
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	235,38
Minori residui passivi riaccertati (+)	4.533,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	4.298,47
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>12.152,84</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>- 37.329,11</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>4.298,47</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	157.430,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	23.304,17
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	<b>159.856,37</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert. ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	227.700,00	224.117,44	220.879,60	98,56
Titolo II	218.300,00	214.793,89	192.899,56	89,81
Titolo III	280.000,00	267.735,01	227.383,80	84,93
Titolo IV	201.000,00	198.627,66	77.770,68	39,15
Titolo V	-	-	-	

Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale presenta per l'anno 2019 la seguente situazione:

<b>Comune di BORGOMEZZAVALLE VB</b>		
<small>Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione</small>		
<b>VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)</b>		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	706.646,34
<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	(-)	480.819,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
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	(-)	50.071,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>175.755,64</b>
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	(+)	0,00
<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
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>175.755,64</b>

- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	4.899,49
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>170.856,15</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.668,78
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>169.187,37</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	157.430,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	17.070,54
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	198.627,66
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	(-)	362.230,46
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	54.399,65
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>-43.501,91</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.313,70
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-46.815,61</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-46.815,61</b>
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 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
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>132.253,73</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019		4.899,49
Risorse vincolate nel bilancio		3.313,70
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>124.040,54</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.668,78
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>122.371,76</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>175.755,64</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	4.899,49
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.668,78
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>169.187,37</b>

Il rendiconto è corredato da:

1. ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE – all. a/1 Risultato di amministrazione - quote accantonate
2. ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE – all. a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate
3. ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE – all. a/3 Risultato di amministrazione - quote destinate

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

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	-	-
FPV di parte capitale	17.070,54	54.399,65
FPV per partite finanziarie	-	-

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato

alla data del 1° gennaio 2019, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	10.807,35	17.070,54	54.399,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	10.807,35	17.070,54	54.399,65
- 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:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 159.856,37, come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZ A	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				311.854,27
RISCOSSIONI	(+)	17.139,64	816.080,85	833.220,49
PAGAMENTI	(-)	99.424,90	727.183,78	826.608,68
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			318.466,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			318.466,08
RESIDUI ATTIVI	(+)	21.374,54	194.029,19	215.403,73
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	48.840,37	270.773,42	319.613,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			54.399,65
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019</b>	(=)			<b>159.856,37</b>

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	306.963,29	180.734,17	159.856,37
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.870,96	2.419,46	8.987,73
Parte vincolata (C)	610,00	2.430,00	313,70
Parte destinata agli investimenti (D)			
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	304.482,33	175.884,71	150.554,94

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

**analisi del risultato di amministrazione**

la parte accantonata al 31/12/2019 è così distinta

	rendic. 2018	rendic. 2019
fondo crediti di dubbia e difficile esazione	2.419,46	8.764,57
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013		
fondo rischi per contenzioso		
fondo incentivi avvocatura interna		
fondo accantonamenti per indennità fine mandato		
fondo perdite società partecipate		
altri fondi		223,16
TOTALE PARTE ACCANTONATA	2.419,46	8.987,73

La voce altri fondi è costituita dall'accantonamento per fine mandato sindaco.

la parte vincolata al 31/12/2019 è così distinta

	rendic. 2018	rendic. 2019
vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
vincoli derivanti da trasferimenti		
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui		
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	2.430,00	3.313,70
TOTALE PARTE VINCOLATA	2.430,00	3.313,70

la parte destinata agli investimenti al 31/12/2019 è così distinta

	rendic. 2018	rendic. 2019
TOTALE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI		-
TOTALE PARTE DISPONIBILE	175.884,71	147.554,94

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

Nel corso dell'esercizio 2019 Si specifica in particolare che è stata applicata una quota di avanzo di amministrazione pari ad euro 106.465,08 di seguito dettagliato:

- Quota vincolata agli investimenti                      euro 2.430,00
- Quota vincolata per accantonamenti                      euro ZERO
- Quota parte disponibile                                      euro 155.000,00

### 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.

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'Organo di revisione ha verificato 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.

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

**VARIAZIONE RESIDUI**

	Iniziali 1/1/2019	Riscossi/ Pagati	degli iniziali Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	38.749,56	17.139,64	21.374,54	- 235,38
Residui passivi	152.799,12	99.424,90	48.840,37	- 4.533,85

In sede di ri-accertamento sono stati eliminati definitivamente residui attivi e passivi rispettivamente per euro 234,38 ed euro 4.533,85.

Di seguito un prospetto con anzianità residui.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI AL 31/12/2019								
RESIDUI	Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	TOTALE ANNI PRECEDENTI	2019	Totale
<b>ATTIVI</b>								
Titolo I				2.026,17	4.218,96	6.245,13	3.237,84	9.482,97
Titolo II					3.420,46	3.420,46	21.894,33	25.314,79
Titolo III		217,84		467,67	4.082,90	4.768,41	40.351,21	45.119,62
Tot. Parte corrente	-	217,84	-	2.493,84	11.722,32	14.434,00	65.483,38	79.917,38
Titolo IV				1.325,16	-	1.325,16	120.856,98	122.182,14
Titolo V								-
Tot. Parte capitale	-	-	-	1.325,16	-	1.325,16	120.856,98	122.182,14
Titolo VI								-
Titolo VII								-
Titolo IX		5.307,00			308,38	5.615,38	7.688,83	13.304,21
<b>Totale Attivi</b>	<b>-</b>	<b>5.524,84</b>	<b>-</b>	<b>3.819,00</b>	<b>12.030,70</b>	<b>21.374,54</b>	<b>194.029,19</b>	<b>215.403,73</b>
<b>PASSIVI</b>								
Titolo I				7.651,85	11.478,20	19.130,05	80.849,36	99.979,41
Titolo II					4.501,66	4.501,66	174.746,06	179.247,72
Titolo III								-
Titolo IV	14.590,08	7.595,03	516,46	1.120,00	1.387,09	25.208,66	15.178,00	40.386,66
<b>Totale Passivi</b>	<b>14.590,08</b>	<b>7.595,03</b>	<b>516,46</b>	<b>8.771,85</b>	<b>17.366,95</b>	<b>48.840,37</b>	<b>270.773,42</b>	<b>319.613,79</b>

In merito alla gestione dei residui si osserva:

- la parte eliminata nell'ambito del passivo è di complessivi euro 64.710,50 di cui:
  - euro 54.399,65 destinati a FPV la cui consistenza è stata stanziata e oggetto di analisi alla fine del 2019;
  - euro 3.313,70 risorse derivanti da oneri urbanizzazione non impegnati e vincolate;
  - euro 4.533,85 eliminati da residui 2018 e precedenti per insussistenza;
  - euro 223,16 indennità fine mandato sindaco;
  - euro 2.240,14 eliminazione definitiva in sede di reimputazione FPV.

**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 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 descritto, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 8.764,57.

**Fondi spese e rischi futuri**

Fondo contenziosi

Non stanziato. Non vi sono liti in corso o potenziali liti.

Fondo indennità di fine mandato

E' stanziato nella misura del rateo del 2019.

Altri Fondi spese e rischi futuri

Non stanziato non sussistendo presupposti. In particolare le partecipate risultano in *bonis*.

**SPESA IN CONTO CAPITALE**

La spesa in conto capitale ammonta complessivamente ad euro: 362.230,46.

In sintesi si articola come segue. E' rappresentata, in particolare, da interventi di manutenzione delle strutture pubbliche tra cui impianti sportivi.

**Analisi Spese TAB 1 a.**

SPESA IN CONTO CAPITALE 2019	
previsioni	500.070,54
somme impegnate	362.230,46
FPV	54.399,65

**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.

TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	Euro 104.836,04
TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	Euro 104.836,04

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.

**ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	221.406,73	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	235.929,20	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	215.588,17	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	672.924,10	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	67.292,41	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019</b>		
(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)	20.607,21	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	46.685,20	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	20.607,21	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100</b>		<b>3,06%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

**Debito complessivo**

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		2019
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	450.410,53
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	50.252,16
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	
4) Altre variazioni	+ -	-4.163,90
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>395.994,47</b>

La variazione di euro 4.163,90 deriva da operazioni di rinegoziazione e da un errore materiale derivante dalla fusione dei comuni.

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

**andamento debito**

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	559.298,66	525.477,45	450.410,53
Nuovi prestiti (+)	28.470,73		
Prestiti rimborsati (-)	66.221,97	75.066,92	50.252,16
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- *	3.930,03		- 4.163,90
<b>Totale fine anno</b>	<b>525.477,45</b>	<b>450.410,53</b>	<b>395.994,47</b>

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

**Oneri finanziari e quote**

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	27.010,23	24.233,58	20.426,75
Quota capitale	66.221,97	75.066,92	50.252,16
<b>Totale fine anno</b>	<b>93.232,20</b>	<b>99.300,50</b>	<b>70.678,91</b>

L'ente nel 2019 non ha rinegoziato i mutui.

### **Concessione di garanzie**

Non figurano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

### **Contratti di leasing**

Non figurano contratti di leasing sottoscritti dall'Ente.

## **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): euro 132.253,73
- W2\* (equilibrio di bilancio): euro 128.716,87
- W3\* (equilibrio complessivo): euro 122.371,76.

\* 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**

### **Entrate**

Relativamente alle principali voci di entrata che figurano nel Rendiconto 2019, si osserva quanto segue:

#### IMU

movimento	Anno 2019
Importo accertato	61.365,00
Importo incassato	60.154,16
Residui 2019	1.210,84
Residui esercizi precedenti	3.649,96
FCDE	845,78

#### TARSU-TIA-TARI

movimento	Anno 2019
Importo accertato	50.234,49
Importo incassato	48.207,49
Residui 2019	2.027,00
Residui esercizi precedenti	569,00

FCDE	914,57
------	--------

Contributi per permessi di costruire oltre a sanzioni

movimento e	Anno 2018	Anno 2019	Di cui destinato a spesa corrente
Importo accertato	ZERO	3.313,70	ZERO
Importo incassato	ZERO	3.313,70	

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

movimento	Anno 2019
Importo accertato	28.134,60
Importo incassato	20.878,58
Residui 2019	7.256,02
FCDE	ZERO

Proventi fotovoltaico

movimento	Anno 2019
Importo accertato	13.000,00
Importo incassato	1.281,03
Residui 2019	11.718,97
Residui esercizi precedenti	4.470,93
FCDE	5.972,45

**Spese correnti**

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

**Analisi Spese TAB 1 a.**

Macroaggregati SPESA CORRENTE		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	104.035,44	105.018,56	983,12
102	imposte e tasse a carico ente	13.439,36	13.898,26	458,90
103	acquisto beni e servizi	185.596,65	184.558,17	- 1.038,48
104	trasferimenti correnti	141.712,29	138.950,23	- 2.762,06
105	trasferimenti di tributi			-
106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi	24.233,58	20.607,21	- 3.626,37
108	altre spese per redditi di capitale			-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			-
110	altre spese correnti	12.012,64	17.786,57	5.773,93
<b>TOTALE</b>		481.029,96	480.819,00	- 210,96

**Spese per il personale**

Analogamente a quanto indicato in occasione della relazione al bilancio 2020, si evidenzia che l'Ente è stato istituito a seguito di processo di fusione per unione di più comuni. Non sono riscontrabili dati relativi all'esercizio 2008 per effettuare il controllo.

**RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

I Comune è titolare di partecipazioni di assoluta minoranza nei seguenti organismi:

Denominazione organismo partecipato	Percentuale	Patrimonio netto al 31.12.2018	Valore nominale Quota
Acqua Novara VCO S.p.a.	0,0285%	87.851.271	2.231
ConSer VCO SpA	0,5028%	2.617.741,00	nd
Distretto Turistico dei Laghi - sviluppo turistico	0,02%	275.572,00	nd
GAL Laghi e Monti – supporto allo sviluppo locale	0,17%	203.994,00	nd

I rapporti di debito e credito tra i due organismi sono i seguenti:

RAGIONE SOCIALE	Dati Ente		Dati partecipata	
	Crediti del Comune v. partecipata	Debiti del Comune v. partecipata	Crediti della partecipata v. Comune	Debiti della partecipata v. Comune
Acqua Novara VCO S.p.a.	Zero	Zero	Zero	Zero
ConSer VCO SpA	Zero	3.601,08	Zero	3.601,08
Distretto Turistico dei Laghi	Zero	Zero	Zero	Zero
GAL Laghi e Monti – supporto	Zero	Zero	Zero	Zero

Ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, devono essere acquisiti e conservati le nota dei revisori degli enti partecipati attestanti i rapporti di debito e o credito con il Comune.

**Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

Non ricorre la fattispecie.

**CONTO ECONOMICO**

L'Ente con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, si avvale di quanto previsto dall'articolo 232

comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019 e non pubblica il conto economico.

### **STATO PATRIMONIALE**

Lo Stato patrimoniale al 31/12/2019 elaborato dall'Ente presenta dati che dovranno essere riconciliati e aggregati coerentemente con le disposizioni previste dall'Allegato 10 del D.lgs. n. 118/2011 - sezioni contrapposte e divise e schema simile a quello riportato all'art. 2424 del Codice civile e le consistenze reali delle voci del bilancio, anche al fine della trasmissione a BANCA DATI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE (BDAP).

Si rilevano ora in sede di rilascio del parere, tra i documenti dello schema di bilancio i seguenti saldi:

	2019	2018
Attivo	3.644.016,48	3.576.208,87
Patrimonio netto	3.454.709,57	3.321.105,04
Fondi per rischi ed oneri	223,16	2.430,00
Passività	715.608,26	603.209,65

### **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; non sono nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

### **CONCLUSIONI**

A causa della chiusura degli Uffici ed del blocco delle attività per l'emergenza COVID 2019, l'attività di Revisione del presente rendiconto 2019 è stata svolta del sottoscritto a distanza, acquisendo presso la propria sede di lavoro dati, documenti ed informazioni utili a comprendere

i fatti della gestione.

Il presente parere è reso all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19 e pertanto ogni voce analizzata è stata controllata e supportata da check-list e carte di lavoro presso lo Studio del Revisore con la collaborazione telefonica con il Responsabile Finanziario dell'Ente Pubblico. Tutto ciò non attestato nel presente parere, farà parte di un controllo successivo negli Uffici dell'Ente a fine emergenza.

Rendendosi disponibile per ogni supporto, considerata la gravità situazione economica che colpisce il nostro paese, il sottoscritto revisore invita l'Ente a vigilare sulle entrate, verificare costantemente la congruità degli accantonamenti (anche, con particolare riferimento a quelli attinenti agli organismi partecipati) ed essere pronti ad accantonare quote dell'avanzo di amministrazione disponibile per fronteggiare l'emergenza.

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.

Torino 25/5/2020

L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT. CARLO DELLA CHIESA POMA

*Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa*