

Comune di BRICHERASIO

Provincia di TORINO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

IL REVISORE

DOTTOR DOMENICO CARELLO

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 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 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e PRESENTA

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

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dottor Domenico Carello, revisore del Comune di Bricherasio per il triennio 2018-2020, in data 14 maggio 2020 ha ricevuto la documentazione relativa al Rendiconto 2019.

Di seguito, in dettaglio:

- ◆ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, con dati dell'esercizio finanziario dell'esercizio 2019 approvati con delibera della giunta comunale n. 49 del 07/05/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto economico;
- b) stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- elenco entrate per titoli e spese per missioni;
 - composizione del fpv e fcde
 - verifica degli equilibri
 - prospetto rispetto vincoli di finanza pubblica
 - prospetto spese del personale
 - riepilogo incassi e pagamenti SIOPE
 - relazione illustrativa dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2019;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali - TUEL;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali redatti.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha preso atto del mantenimento degli equilibri di bilancio e dello stato di attuazione dei programmi e si è approvata la Variazione di Assestamento al Bilancio dell'esercizio finanziario 2019, con Deliberazione Consiliare n. 39 del 29/07/2019;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 con delibera della G.C. n. 36 in data 23.03.2020;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A. (anche Split Payment), I.R.A.P., sostituiti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2.736 ordinativi di incasso e n. 2.799 mandati di pagamento;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato; rispettati quindi i limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2018 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, UNICREDIT SPA, reso nei termini di legge e si compendiano nel

seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			451.535,68
Riscossioni	600.015,66	2.879.998,24	3.480.013,90
Pagamenti	291.476,16	3.412.736,65	3.704.212,81
Fondo di cassa al 31 dicembre			227.336,77
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			227.336,77
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	227.336,77
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2019 (a)	-
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2019 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019 (a) + (b)	-

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 251.313. come risulta dai seguenti elementi:

4	2019		
Accertamenti di competenza	4.597.315,80		
Impegni di competenza	3.840.237,84		
Saldo parziale (avanzo/disavanzo) di compete	757.077,96		

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2019
Riscossioni	(+)	4.597.315,80
Pagamenti	(-)	3.840.237,84
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	757.077,96
fondo pluriennale vincolato entrata corrente	(+)	78.191,42
A.A.	(+)	210.238,00
FPV entrata capitale	(+)	417.854,50
FPV Spese	(-)	1.212.048,40
		251.313,48
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		251.313,48

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2019, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO			
	6	2019	
FPV per spese correnti iscritto in entrata		78.191,42	
Recupero disavanzo ammin.es.precedente		0,00	
Entrate titoli 1.00-2.00-3.00		2.737.885,29	
Entrate titolo 4.02.06		0,00	
Spese titolo I (B)		2.434.354,35	
FPV parte corrente di spesa		36.326,05	
Spese titolo 2.04		0,00	
Spese titolo 4.00 - Quote cap.amm.to mutui e prestiti obbligazionari		149.635,21	
Somma finale		195.761,10	
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)		6.714,00	
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:		0,00	
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H):		16.825,00	
Risorse acc.te parte corrente stanziare nell'es.2019		10.228,90	
Variazioni di parte corrente in sede di rendiconto		-4.577,91	
Risultato di competenza di parte corrente		185.650,10	
Equilibrio complessivo di parte corrente		179.999,11	
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)		203.524,00	
FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata		417.854,50	
Entrate titoli 4.00-5.00-6.00		1.398.560,56	
Entrata titolo 4.02.06		0,00	
Entrate titolo 5		0,00	
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)		0,00	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)		16.825,00	
Spese titolo 2.00 - spese conto capitale		795.378,33	
Fondo pluriennale vincolato conto capitale spesa		1.175.722,35	
Spese titolo 3.01 per acquisizione attività finanziarie		0,00	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)		0,00	
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)		65.663,38	

Risorse vincolate in c.capitale nel bilancio (-)	823,88
EQUILIBRIO BILANCIO IN C/CAPITALE	64.839,50
EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE	64.839,50
RISULTATO DI COMPETENZA	251.313,48
Risorse acc.te stanziate nel bilancio 2019 (-)	10.228,90
Risorse vincolate nel bilancio (-)	823,88
EQUILIBRIO DI BILANCIO	240.260,70
Variaz. Acc.ti in sede di rendiconto	- 4.577,91
EQUILIBRIO COMPLESSIVO	244.838,61

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria (D.Lgs. 118/2011) per rendere evidente al Consiglio comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego delle risorse.

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 TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- La formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- L'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

FPV al 31.12.2018 € 496.045,92

FPV al 31.12.2019 € 1.212.048,40

di cui parte corrente euro 36.326,05 e conto capitale euro 1.175.722,35.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 606.452,87, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			451.535,68
RISCOSSIONI	600.015,66	2.879.998,24	3.480.013,90
PAGAMENTI	291.476,16	3.412.736,65	3.704.212,81
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			227.336,77
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			227.336,77
RESIDUI ATTIVI	388.965,50	1.717.317,56	2.106.283,06
RESIDUI PASSIVI	87.617,37	427.501,19	515.118,56
<i>Differenza</i>			1.591.164,50
<i>FPV per spese correnti</i>			36.326,05
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			1.175.722,35
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2018			606.452,87

La parte vincolata al 31/12/2019 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	427,95
vincoli derivanti da trasferimenti	395,93
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	41.863,37
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	42.687,25

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	97.225,35
fondo anticipazioni liquidità DL 35	
fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	15.000,00
altri fondi spese e rischi futuri	22.183,21
TOTALE PARTE ACCANTONATA	134.408,56

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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.

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2019 € 97.225,35 calcolato con la media semplice sul quinquennio precedente.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Euro 15.000,00 accantonato già in esercizi precedenti per copertura di potenziali oneri e sopravvenienze.

La quota di Altri Fondi per Rischi e oneri presente in Stato Patrimoniale per complessivi euro 22.183,21, è invece così composta:

- € 15.997,72 Fondo per rinnovo contratto personale dipendente;
- € 5.556,28 relativo alla quota alienazioni beni immobili;
- €. 629,21 Fondo indennità fine mandato carica Sindaco.

Fondi perdite aziende e società partecipate

Dalla ricognizione delle situazioni delle aziende partecipate non è stata stimata una perdita potenziale probabile; pertanto non si sono posti accantonamenti.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2019 risultano le seguenti:

[illegible]

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2019 sono le seguenti:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
	<i>Rendiconto 2019</i>			
Servizi pubblici	54.690,11			
Proventi dei beni dell'ente	63.712,36			
Interessi su anticipi e crediti	3.133,07			
Entrate da controllo e repressione illeciti	47.045,24			
Utili netti delle aziende	161.566,08			
Proventi diversi	105.197,47			
Totale entrate extratributarie	435.344,33			

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente 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 2015 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.

Contributi agli investimenti

Sono stati accertati contributi da amministrazioni pubbliche per euro 1.297.503,03 e da Famiglie per euro 0.

Entrate per permessi da costruire

Sono state accertate entrate di tale tipo per euro 91.850,53.

Sono state infine accertate entrate da cessioni di terreni e di beni materiali non prodotti per complessivi euro 9.207,00.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate nell'esercizio evidenzia:

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI					
Classificazione spese correnti per macroaggregato		2019			
101	Redditi da lavoro dipendente	700.860,29			
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	48.668,39			
103	Acquisto di beni e servizi	1.251.385,90			
104	Trasferimenti correnti	230.419,15			
107	Interessi Passivi	77.045,13			
108	Altre spese da redditi da capitale	0,00			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	5.621,01			
110	Altre spese correnti	36.931,48			
Totale spese correnti		2.350.931,35			

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2015 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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; nel rispetto del limite di spesa 2011-2013.

Spese per il personale		
	Media 2011/2013 - Rendiconto 2008	Rendiconto 2019
spesa macroaggregato 101	683.390,63	712.383,55
spesa macroaggregato 103	821,05	240,60
irap	43.837,51	45.484,33
altre spese incluse	10.545,99	
Totale spese di personale	738.595,18	758.108,48
spese escluse	58.522,83	166.976,06
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	680.072,35	591.132,42

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2015:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Durante l'anno 2019 sono state effettuate spese di rappresentanza per euro 310,00;

Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi nell'anno 2019, ammonta ad euro 77.045,13.

Spese in conto capitale

Sono state effettuate spese in conto capitale durante l'anno 2019 per €. 795.378,33.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2019 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

La spesa ammonta ad euro 1.525,00.

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2017	2018	2019
Controllo limite art. 204/TUEL	3,250%	2,981%	2,717%

Indebitamento dell'ente nel 2019

Residuo debito	1.620.781,77
Nuovi prestiti	0,00
Prestiti rimborsati	149.635,21
Estinzioni anticipate	0,00
Altre variazioni	0,00
Totali fine anno	1.471.146,56

	2017	2018	2019
Oneri finanziari	92.381,87	84.645,75	77.045,13
Quota capitale	162.708,57	162.868,35	149.635,21
Totale fine anno	255.090,44	247.514,10	226.680,34

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 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 36 del 23/03/2020 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduta all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2019 per i seguenti importi:

residui attivi reimputati euro 2.106.283,06

residui passivi reimputati euro 515.118,56

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente ha attestato l'insussistenza alla chiusura dell'esercizio 2019 di debiti fuori bilancio.

La dichiarazione del responsabile dei servizi finanziari è stata resa in data 27 aprile 2020.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica dei rapporti di debito e credito con organismi partecipati

Società direttamente partecipate dal Comune:

ACEA Pinerolese industriale spa

ACEA servizi strumentali territoriali srl

ACEA Pinerolese energia srl

Asmel Consortile S.c.a.r.l.

Società Metropolitana Acqua Torino spa

Società indirettamente partecipate dal Comune:

Distribuzione gas naturale srl

Gas Più distribuzione srl

AMIAT veicolo spa

E-GAS srl

Aida Ambiente srl

Risorse Idriche spa

Società Acque Potabili spa

S.I.I. spa

Nord Ovest Servizi spa

Mondo Acqua spa

Environment Park spa

Water Alliance

Le situazioni debiti-crediti reciproci sono conciliate.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONI RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

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.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che 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; riferimento delibera G.C. n. 22 del 17/02/2020.

STATO PATRIMONIALE – CONTO ECONOMICO

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL, rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel

prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

CONTO ECONOMICO	
Componenti positivi della gestione	2.611.106,79
Componenti negativi della gestione	2.697.284,80
Differenza	- 86.178,01
Proventi finanziari	164.699,15
Oneri finanziari	77.045,13
Proventi straordinari	23.979,69
Oneri straordinari	20.084,15
Risultato prima delle imposte	5.371,60
Imposte	48.577,97
Risultato economico	- 43.206,37

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO				
<i>Attivo</i>	31/12/2019			
Immobilizzazioni immateriali	28.370,79			
Immobilizzazioni materiali	12.541.274,62			
Immobilizzazioni finanziarie	3.067.793,02			
Totale immobilizzazioni	15.637.438,43			
Rimanenze	0,00			
Crediti	1.967.848,34			
Altre attività finanziarie	0,00			
Disponibilità liquide	268.900,14			
Totale attivo circolante	2.236.748,48			
Ratei e risconti	0,00			
Totale dell'attivo	17.874.186,91			
<i>Passivo</i>				
Patrimonio netto	14.452.377,27			
Fondi rischi e oneri	31.626,93			
TFR	0,00			
Debiti	1.807.361,49			
Totale debiti	1.807.361,49			
Ratei e risconti	1.582.821,22			
Totale del passivo	17.874.186,91			
Conti d'ordine	1.684.064,65			

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2019 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 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.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2019 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

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 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

CONCLUSIONI

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

Lì, 1 giugno 2020

Il Revisore

Dottor Domenico Carello

