



Parco delle Orobie Bergamasche

Ente di diritto pubblico

Relazione dell'organo di revisione

*sulla proposta di deliberazione
consiliare del rendiconto della
gestione*

sullo schema di rendiconto

anno
2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FACCHINETTI GIUSEPPE

Sommario	
INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Verifiche preliminari.....	6
Gestione Finanziaria	6
Risultati della gestione.....	6
Fondo di cassa	6
Risultato della gestione di competenza.....	7
Risultato di amministrazione	9
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	11
Fondo Pluriennale vincolato	11
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	12
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE FINANZIARIE.....	12
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	15
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	15
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	15
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	16
CONTO ECONOMICO	16
STATO PATRIMONIALE	18
STATO PATRIMONIALE	19
RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI GESTIONE AL RENDICONTO.....	25
CONCLUSIONI	25

PARCO DELLE OROBIE BERGAMASCHE

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 6/03/2020 prot. int. n. 474

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

Il revisore 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 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 deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Parco delle Orobie bergamasche.

Albino, li 06/03/2020



Il Revisore dei conti

Dr. Giuseppe Facchinetti

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Giuseppe Facchinetti".

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Giuseppe Facchinetti, riconfermato **Revisore dei conti** del Parco delle Orobie bergamasche con delibera di Comunità del Parco n. 22 del 31/10/2019;

- ◆ ricevuta in data 5 marzo la proposta di delibera di Comunità del Parco e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvato dal Consiglio di Gestione con Deliberazione n. 9 del 05/03/2020, immediatamente esecutiva, 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 dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- la deliberazione di Consiglio di Gestione n. 1 del 16.01.2020 ad oggetto: "Art. 3 comma 4 D.Lgs. 23.06.2011 n. 118 – Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per esigibilità";
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali ;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- la relazione di rendiconto del Responsabile finanziario (atto n. 2/2020 prot. interno n. 208 del 03/02/2020);
- ◆ 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 per l'anno 2019;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera di Consiglio di Gestione n. 32 del 18.10.2016;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni

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;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Comunità del Parco e dal Consiglio di Gestione, tutte avvenute in corso di esercizio definitivo;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio (inclusa la variazione scaturita a seguito di riaccertamento ordinario dei residui e la variazione di assestamento generale):

Variazioni di bilancio totali:	n. 12
- di cui variazioni di Comunità del Parco	n. 5
- di cui variazioni di Consiglio di Gestione con i poteri della Comunità del Parco a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
- di cui variazioni di Consiglio di Gestione con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 7
- di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
- di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

Nel corso del 2019 le variazioni di bilancio della Comunità del Parco sono sempre state recepite da una variazione al PEG, in quanto le suddette hanno variato gli obiettivi da raggiungere dei vari uffici.

- ◆ nel corso del 2019 il Revisore ha rilasciato complessivamente n. 22 pareri di competenza;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

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;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera di Comunità del Parco n. 12 in data 18.07.2019;
- che il Consiglio di Gestione ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui con deliberazione n. 1 del 16.01.2020;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.R.A.P., IVA (per il primo esercizio), sostituti d'imposta e obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 219 reversali e n. 550 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- l'ente non è ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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, Unione di Banche Italiane S.p.A..

Risultati della gestione

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 netto al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	819.315,50
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	819.315,50

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, considerando che l'ente non è mai ricorso ad anticipazioni, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2017	2018	2019
Disponibilità	750.062,80	829.972,16	819.315,50

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **33.652,08** come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2019
Maggiori entrate di competenza	+	454.146,41
Maggiori uscite di competenza	-	683.090,76
Fondo pluriennale vincolato finale		195.292,27
SALDO		33.652,08

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

Equilibrio Economico-Finanziario			Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		829.972,16	
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 - 2 - 3 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		498.329,53 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 - Spese correnti	(-)		497.053,91
DD) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e</i>	(-)		0,00 0,00 0,00
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-DD-E-F)			1.275,62
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		12.843,48 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 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			14.119,10
Equilibrio Economico-Finanziario			Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		99.119,11
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		132.955,87
R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+)		130.975,27
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 riduzioni di attività finanziaria	(-)		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	(-)		148.225,00
UU) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		195.292,27
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			19.532,98
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 finanziaria	(+)		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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			33.652,08
Equilibrio di parte corrente (O)			14.119,10

Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		12.843,48
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			1.275,62

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 alla Comunità del Parco la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali 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, 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.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 0,00	€ 132.955,87
FPV di parte capitale	€ 0,00	€ 195.292,27

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro **506.205,16**, come risulta dai seguenti elementi:

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				829.972,16
Riscossioni	(+)	91.022,03	642.265,07	733.287,10
Pagamenti	(-)	153.855,87	590.087,89	743.943,76
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			819.315,50
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			819.315,50
Residui attivi	(+)	0,00	65.948,29	65.948,29
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(-)	49.666,78	134.099,58	0,00
Residui passivi	(-)			183.766,36
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(=)			195.292,27
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2019 (A) (2)				506.205,16

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019

Parte accantonata (3)		
1 Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2019 (4)		0,00
2 Accantonamento residui perenti al 31.12.2019 (solo per le regioni) (5)		0,00
3 Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		0,00
4 Fondo perdite società partecipate		0,00
5 Fondo contenzioso		0,00
6 Altri accantonamenti		0,00
	Totale parte accantonata (B)	0,00
Parte vincolata		
5 Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
6 Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
7 Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
8 Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
9 Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	69.641,42
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	436.563,74
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)		

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	536.468,47	563.431,69	506.205,16
di cui:			
a) Parte accantonata		745,17	
b) Parte vincolata		3.300,00	
c) Parte destinata a investimenti	44.428,18	14.221,91	69.641,42
e) Parte disponibile (+/-) *	492.040,29	543.164,61	436.563,74

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

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario, approvato con Deliberazione di Consiglio di Gestione n. 1 del 16.02.2020, comporta le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/2019	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	81.341,70	91.022,03	-	9.680,33
Residui passivi	214.926,30	153.855,87	49.666,78	- 11.403,65

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 31/12/2019, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2018	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)		-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12/2018	-	-

(**)

(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2018	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	132.955,87	195.292,27
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12/2017	132955,87	195292,27

(**)

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha stabilito di non effettuare l'accantonamento ad avanzo del fondo crediti dubbia esigibilità in quanto tutte le entrate di dubbia e difficile esazione sono state introitate entro l'esercizio.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE FINANZIARIE

Entrate correnti

L'accertamento delle entrate presenta il seguente andamento, pressoché costante nel triennio (scostamento dell'anno 2019: 0,52% rispetto alla media del triennio):

Entrate da trasferimenti

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	€ -	€ -	€ -
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	€ 460.088,00	€ 471.000,00	€ 455.534,70
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	€ 21.947,73	€ 21.947,73	€ 21.947,73
Altri trasferimenti	€ 7.961,82	€ -	€ 10.200,00
Totale	€ 489.997,55	€ 492.947,73	€ 487.682,43

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti in ribasso rispetto a quelle accertate negli anni 2017 e 2018:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2019</i>
Servizi pubblici			
Proventi dei beni dell'ente	€ 6.100,00	€ 5.400,00	€ 5.593,40
Interessi su anticip.ni e crediti	€ -	€ 2,00	€ 0,04
Rimborsi	€ 606,99	€ 2.809,26	€ -
Proventi diversi	€ 14.471,12	€ 21.200,00	€ 5.053,66
Totale entrate extratributarie	€ 21.178,11	€ 29.411,26	€ 10.647,10

Il dato rilevante riguarda la notevole riduzione delle sanzioni accertate nel corso del 2019.

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2018	rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	169.376,04	159.301,65	-10.074,39
102	imposte e tasse a carico ente	17.179,52	19.792,02	2.612,50
103	acquisto beni e servizi	250.218,11	267.849,95	17.631,84
104	trasferimenti correnti	33.826,17	28.500,00	-5.326,17
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	14.000,00	14.000,00	0,00
110	altre spese correnti	6.168,60	7.610,29	1.441,69
TOTALE		490.768,44	497.053,91	6.285,47

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore del 2008, che risulta essere rideterminato in € 243.726,82, che considera tuttavia annoverate le spese per il compenso del Segretario e l'onorario del Direttore, che hanno subito dei mutamenti nel corso dell'anno; infatti il passaggio dal 2019 al regime forfettario da parte del Direttore, ha scaturito risparmi per l'ente per € 7.341,51; a ciò si aggiunga l'economia di circa 1 mensilità sul compenso del segretario oltre oneri previdenziali e fiscali a carico del Parco.
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2018, rispetto ai vincoli imposti dalla normativa vigente.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti della Legge 296/2006.

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 il sottoscritto ha espresso parere con verbale n. 13 del 16/07/2018 sul documento di programmazione triennale delle spese

per il personale per il triennio 2019-2021, approvato nel luglio 2018 in concomitanza al Documento Unico di Programmazione 2019-2021, rimasto immutato a seguito dell'approvazione del bilancio di previsione 2019-2021.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria, i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica in riferimento ai mutamenti intervenuti con la sottoscrizione tra le parti del nuovo Contratto Collettivo Nazionale, avvenuta il 21.05.2018.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999, sono state destinate all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione ha accertato che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio definitivo ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

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.

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 2012:

- 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 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.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Macroaggregati	2018	2019
Investimenti fissi e lordi e acquisto di terreni	€ -	€ 29.785,87
Contributi agli investimenti	€ 68.640,00	€ 106.448,93
Altre spese in conto capitale	€ -	€ 11.990,20

Gli investimenti fissi e lordi consistono nella fattispecie in acquisizione di progetti commissionati a professionisti su incarico dell'ente (che sono quindi confluite nelle immobilizzazioni immateriali dello stato patrimoniale attivo), mentre la voce attinente alle "altre spese in conto capitale" si riferisce alle spese conseguente al progetto "Raccolta e impiego di fiorume autoctono" che vede quale ente capofila il G.A.L. Valle Seriana .

Da notare che l'avvio delle nuove progettualità, finanziate sia da enti privati che da Regione Lombardia ha comportato uno speculare aumento degli impegni assunti in corso d'esercizio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non ha contratto mutui o finanziamenti e nemmeno è ricorso ad anticipazioni di tesoreria per l'anno in corso.

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.

Il Consiglio di Gestione ha approvato con propria Deliberazione n. 1 del 16.01.2020, immediatamente eseguibile, il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL.

Dalla documentazione trasmessa si evince che:

- Sono state reimputate spese a valere sul bilancio di previsione dell'anno 2020 per un totale di € 460.427,96 e entrate per € 265.135,89, creando un fondo pluriennale vincolato di parte capitale iscritto nelle entrate del bilancio per la differenza di € 195.292,27;
- Sono stati eliminati residui attivi per € 876,67 e residui passivi per € 11.403,65
- L'esito delle operazioni effettuate conserva residui attivi per € 65.948,29 e residui passivi per € 183.766,36

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Non sussistenti.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Revisione straordinaria delle partecipazioni e razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

(art. 24 e 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 31 dicembre 2019 alla ricognizione ordinaria delle partecipazioni dirette e

indirette, con esito negativo.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- non è stato comunicato con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in quanto il sito dedicato del Ministero del Tesoro non ha ancora attivato l'apposita funzionalità: in data 12.03.2019 con prot. n. DT 22736-2019 sono stati trasmessi i dati riferiti alla ricognizione a tutto il 31.12.2018 (negativa).
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 06.11.2019 con propria comunicazione prot. n. 2259 del 06.11.2019;

Si raccomanda di provvedere all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Si dà atto che in attuazione agli articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti 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:

Tesoriere: Unione di Banche Italiane S.p.A: presentato con nota del 3 gennaio 2020 prot. n. 12, a seguito di verifica il conto della gestione del tesoriere è stato approvato con determinazione del Responsabile finanziario n. 1 del 13.01.2020

Economo: Dr.ssa Patrizia Mora, nominata economo dell'ente con Deliberazione di Consiglio di Gestione n. 1 del 28.02.2017 ha presentato il proprio conto, successivamente approvato con determinazione del Servizio Finanziario n. 4 del 14.01.2020.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

	2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1 Proventi da tributi	0,00	0,00		
2 Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3 Proventi da trasferimenti e contributi	487.682,43	492.947,73		
a Proventi da trasferimenti correnti	487.682,43	492.947,73		
b Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		A5c
c Contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.469,02	5.400,00		
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.910,00	4.900,00	A1	A1a
b Ricavi della vendita di beni	559,02	0,00		
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	500,00		
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
5 ¹ Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3

7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	5.053,66	31.268,68	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		498.205,11	529.616,41		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	16.485,23	218.221,55	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	225.689,39	25.641,79	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	25.642,92	63.826,17	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	28.500,00	33.826,17		
a	Trasferimenti correnti	28.500,00	30.000,00		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	164.596,93	B9	B9
13	Personale	158317,53	71.025,05	B10	B10
		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
14	Ammortamenti e svalutazioni	77524,70	11.588,67	B10a	B10a
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	14843,02	58.691,21	B10b	B10b
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	62681,68	0,00	B10c	B10c
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	745,17	B10d	B10d
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00		
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione			B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		558.473,95	572.031,52		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-60.268,84	-42.415,11		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI Proventi finanziari					
Proventi finanziari					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00	C16	C16
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,04	0,03		
Totale proventi finanziari		0,04	0,03		
Oneri finanziari					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	Interessi passivi	0,00	0,00		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		0,00	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		0,04	0,03		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	1.793,73		

c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	95.489,44	90.908,72		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari		95.489,44	92.702,45		
25	Oneri straordinari				
a	Trasferimenti in conto capitale			E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	0,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	1.860,79	4.779,11		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
		11.990,20	0,00		
Totale oneri straordinari		13.850,99	4.779,11		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		81.638,45	87.923,34		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		21.369,65	45.508,26		
26	Imposte (*)	14.479,19	14.261,69	E22	E22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		6.890,46	31.246,57	E23	E23

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva la riduzione rispetto all'anno precedente; ciò è dovuto, principalmente, alla stazionarietà delle immobilizzazioni, ma perché per l'ente risulta impossibile inserire in patrimonio incrementi per immobilizzazioni (es. attrezzature, impianti ecc) effettuati su beni di terzi, quand'anche sia la propria sede.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento e le svalutazioni del credito rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
67.240,96	71.025,05	77.524,70

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha aggiornato le consistenze patrimoniali, anche attraverso l'immissione dei relativi dati sul programma operativo.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 31/12/2019 ammonta ad euro 917.074,88, in linea rispetto al totale di euro 910.184,42, registrato nel 2018.

Nello stato patrimoniale 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 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva la riduzione rispetto all'anno precedente; ciò è dovuto, principalmente, alla stazionarietà delle immobilizzazioni, ma perché per l'ente risulta impossibile inserire in patrimonio incrementi per immobilizzazioni (es. attrezzature, impianti ecc) effettuati su beni di terzi, quand'anche sia la propria sede.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento e le svalutazioni del credito rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
67.240,96	71.025,05	77.524,70

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha aggiornato le consistenze patrimoniali, anche attraverso l'immissione dei relativi dati sul programma operativo.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 31/12/2019 ammonta ad euro 917.074,88, in linea rispetto al totale di euro 910.184,42, registrato nel 2018.

Nello stato patrimoniale 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 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	2019	2018	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
9 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
10 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	4.200,00	2.100,00	BI2	BI2
11 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	24.195,91	29.916,90	BI3	BI3
12 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
13 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
14 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9 Altre	9.909,52	4.859,77	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali	38.305,43	36.876,67		
Immobilizzazioni materiali (3)				
II 1 Beni demaniali	76.856,78	79.390,52		
1) Terreni	0,00	0,00		
2) Fabbricati	76.856,78	79.390,52		
3) Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	304.684,52	346.200,95		
• Terreni	0,00	0,00	BII1	BII1
• a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
• Fabbricati	0,00	0,00		
• a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
• Impianti e macchinari	178.752,08	196.207,94	BII2	BII2
• a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
• Attrezzature industriali e commerciali	28.996,19	31.055,70	BII3	BII3
• Mezzi di trasporto	25.266,50	28.876,00		
• Macchine per ufficio e hardware	58.973,49	74.506,99		
• Mobili e arredi	12.696,26	15.554,32		
• Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99 Altri beni materiali	0,00	0,00		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali	381.541,30	425.591,47		
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
15 Partecipazioni in	3.200,00	3.200,00	BIII1	BIII1
a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b imprese partecipate	3.200,00	3.200,00	BIII1b	BIII1b
c altri soggetti	0,00	0,00		
16 Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
17 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.200,00	3.200,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	423.046,73	465.668,14		
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze	0,00	0,00		

II Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00	
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	
	b Altri crediti da tributi	0,00	0,00	
	c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	
2	Crediti per trasferimenti e contributi	65.148,29	78.073,00	
	a verso amministrazioni pubbliche	49.877,20	78.073,00	
	b imprese controllate	0,00	0,00	CII2
	c imprese partecipate	5.071,09	0,00	CII3
	d verso altri soggetti	10.200,00	0,00	
3	Verso clienti ed utenti	0,00	131,50	CII1
4	Altri Crediti	800,00	2.392,03	CII5
	a verso l'erario	0,00	0,00	
	b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	
	c altri	800,00	2.392,03	
Totale crediti		65.948,29	80.596,53	
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00	
IV Disponibilità liquide				
1	a Conto di tesoreria	819.315,50	829.972,16	
	b Istituto tesoriere	819.315,50	829.972,16	CIV1a
	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	
	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1
2	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3
3	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			CIV1b e CIV2 e CIV3
4				
Totale disponibilità liquide		819.315,50	829.972,16	
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		885.263,79	910.568,69	
D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D
2	Risconti attivi	1.773,26	1.247,20	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		1.773,26	1.247,20	
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		1.310.083,78	1.377.484,03	

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3 e non sono mutate nel corso dell'esercizio.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 n. 4 C.C. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Crediti

Si registra la corrispondenza tra i residui attivi derivanti dalla gestione finanziaria e l'ammontare dei crediti di funzionamento inseriti nello stato patrimoniale (€ 65.948,29)

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere (€ 819.315,50).

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

	2019	2018	<i>riferimento art.2424 cc</i>	<i>riferimento DM 26/4/95</i>
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	640.069,62	640.069,62	AI	AI
II Riserve	270.114,80	238.868,23		
a da risultato economico di esercizi precedenti	270.114,80	238.868,23	AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
b da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire	0,00	0,00		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00	AIX	AIX
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III Risultato economico dell'esercizio	6.890,46	31.246,57		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	917.074,88	910.184,42		
9FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	0,00	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00		
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
15 DEBITI (1)				
1 Debiti da finanziamento	0,00	0,00	D1e D2	D1
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D4	D3 e D4
b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	D5	
c verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D7	D6
d verso altri finanziatori	29.559,98	35.747,80	D6	D5
2 Debiti verso fornitori	0,00	0,00		
3 Acconti	110.785,20	135.070,92	D9	D8
4 Debiti per trasferimenti e contributi			D10	D9
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	110.785,20	128.570,92	D12,D13,D14	D11,D12,D13
b altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c imprese controllate	0,00	0,00		
d imprese partecipate	0,00	6.500,00		
e altri soggetti	43.430,27	44.107,58		
5 Altri debiti	20,74	0,00		
a tributari	0,00	0,00		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale				
c per attività svolta per c/terzi (2)	43.409,53	44.107,58		
d altri				
TOTALE DEBITI (D)	183.755,45	214.926,30		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II Risconti passivi	209.233,45	252.373,31	E	E
1 Contributi agli investimenti	209.233,45	252.373,31		
a da altre amministrazioni pubbliche	5.071,09	0,00		
b da altri soggetti	0,00	0,00		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	209.233,45	252.373,31		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.310.083,78	1.377.484,03		

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI GESTIONE AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Consiglio di Gestione è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del 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, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

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

IL REVISORE DEI CONTI

DOTT. GIUSEPPE FACCHINETTI

