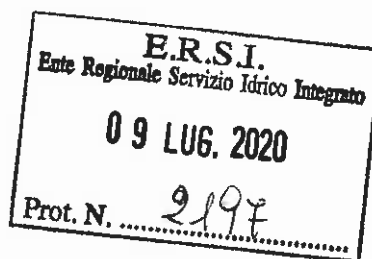


ENTE REGIONALE SERVIZIO IDRICO -ABRUZZO-

**Relazione
dell'organo di
revisione**

- sulla proposta di delibera
del rendiconto della
gestione*
- sullo schema di rendiconto*

**Anno
2019**



fl

Sommario

INTRODUZIONE	PAG. 4
CONTO DEL BILANCIO	PAG. 4
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	PAG. 9
SPESE IN CONTO CAPITALE	PAG.10
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	PAG.10
ANALISI INDEBITAMENTO	PAG.10
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	PAG.11
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	PAG.11
CONTO ECONOMICO	PAG.11
STATO PATRIMONIALE	PAG.14
RELAZIONE AL RENDICONTO	PAG.18
CONSIDERAZIONI	PAG.18
CONCLUSIONI	PAG.18



Organo di revisione

Verbale n. 8 del 9 luglio 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

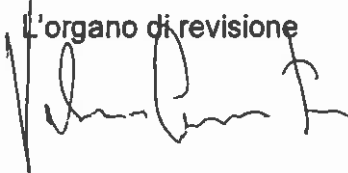
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

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

Martinsicuro (TE), Il 9 luglio 2020

L'organo di revisione


INTRODUZIONE

Il sottoscritto Caserta Valerio, revisore nominato con decreto del Presidente Regionale del 28.11.2019;

♦ ricevuta in data 1 luglio 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo direttivo n. 9 del 28.12.2017;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Consiglio Direttivo, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'Ersi Abruzzo è un Ente Pubblico, dotato di personalità giuridica pubblica, preposto all'esercizio della funzione di Servizio Idrico Integrato per l'intera Regione Abruzzo.

L'Ersi Abruzzo svolge i compiti e le funzioni della legge istitutiva L.R. 9/2011, nonché quelli previsti dalla L.R. 2/1997, dal D.Lgs. 152/2006 e da tutta la normativa del settore.

L'Ersi Abruzzo ai sensi dell'art. 27 dello Statuto, per quanto ivi non previsto, osserva le norme del D.Lgs. 267/2000.

A differenza degli Enti Locali, propriamente detti, l'Ersi è un Ente con competenza specifica, relativa al solo Servizio Idrico Integrato.

La competenza territoriale dell'Ersi si estende a tutto il territorio regionale abruzzese.

La Regione Abruzzo, registra una popolazione al 01.01.2019, di n. 1.311.580 abitanti, con una superficie territoriale pari a 10.831,49 Kmq., è costituita da 305 comuni, che appartenevano a 6 ATO, come da legge regionale 2/1997. Tuttavia dei 305 comuni facenti parte della Regione Abruzzo, solo 281 hanno preso parte al Sil. I restanti 24 comuni hanno in essere una gestione autonoma in economia del Servizio Idrico.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, **non ha rilevato** irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- è istituito a seguito di processo di riunificazione degli enti d'ambito (ATO) in liquidazione;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- che 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 considerato, **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;
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di nessun debito 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)	€	1.752.361,60
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	1.752.361,60

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE DI CASSA	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio	0,00	0,00	0,00
Riscossioni	0,00	1.907.837,43	1.907.837,43
Pagamenti	0,00	155.475,83	155.475,83
Fondo di cassa al 31 dicembre	0,00	1.752.361,60	1.752.361,60
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA			1.752.361,60

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 44.922,26

L'equilibrio di bilancio presenta lo stesso saldo pari ad Euro 44.922,26, così come l'equilibrio complessivo, di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	44922,26
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	0
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	44922,26
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	44922,26
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	0
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	44922,26

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)	$(B/A*100)$
Titolo I	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
Titolo II	€ 6.217.071,63	€ 306.342,00	€ 152.000,00	49,61774748
Titolo III	€ 91.000,00	€ -	€ -	#DIV/0!
Titolo IV	€ 88.976.792,16	€ 88.737.241,16	€ 1.729.396,28	1,948895703
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente 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.*

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:

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	306.342,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli Investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	261.419,74
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammontato dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		44.922,26
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	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		44.922,26
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	44.922,26
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		44.922,26

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	88.737.241,16
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	88.737.241,16
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C+S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		-
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		44.922,26
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		44.922,26
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		44.922,26
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O3) Risultato di competenza di parte corrente		44.922,26
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽¹⁾	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		44.922,26

fel

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

L'Organo di revisione ha verificato che non è stato attivato il Fondo Pluriennale Vincolato, mancando i presupposti per l'istituzione dello stesso.

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 44.922,26, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	0,00	1.907.837,43	1.907.837,43
PAGAMENTI	(-)	0,00	155.475,83	155.475,83
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.752.361,60
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.752.361,60
RESIDUI ATTIVI	(+)	0,00	87.162.186,88	87.162.186,88
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	0,00	88.569.626,22	88.869.626,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽⁴⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽⁴⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE ... (A) ⁽¹⁾	(=)			44.922,26

- 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)	€ -	€ -	€ 44.922,26
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ -	€ -	€ -
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ -	€ -	€ 44.922,26

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione è libero, cioè non senza alcun obbligo di destinazione a parte accantonata, vincolata o destinata agli investimenti.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con determina del Direttore Generale n. 17 del 24.06.2020. munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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.

È stata verificata 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.

L'indice di incidenza dei residui, che misura il rapporto tra i residui sorti nell'esercizio ed il valore totale delle operazioni di competenza dello stesso esercizio mostra i seguenti risultati:

Incidenza dei residui attivi. 97,84%

Incidenza dei residui passivi 99,82%

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente non 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., poiché non esistono crediti di dubbia o difficile esazione.

Fondo anticipazione liquidità

Non istituito.

Fondo contenziosi

Non Istituito

Fondo indennità di fine mandato

Non istituito

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni			0
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale		88737241,16	88737241,16
	TOTALE			88737241,16

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.

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

La capacità di indebitamento costituisce un indice che limita la possibilità di ricorrere all'indebitamento per gli scopi previsti dalla normativa vigente. L'ammontare di tale limite è stato fissato nel 10% dal 1 gennaio 2015 come da art. 204 del TUEL.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Siamo in presenza del primo rendiconto di gestione dell'Ersi e pertanto le poste di bilancio accese sono molto limitate.

Entrate

Le entrate si manifestano essenzialmente nel titolo IV (entrate in conto capitale) che assorbono oltre il 99% del totale delle entrate

Spese correnti

Allo stesso modo le spese del titolo II (spese in conto capitale) rappresentano oltre il 99% del totale generale delle spese.

La classificazione del bilancio secondo un metodo consolidato nelle quattro componenti essenziali trova specificazione nella tabella seguente:

Le parti del Bilancio	accertam. c/competenza	impegni c/competenza	differenza
Risultato del Bilancio corrente (Entrate correnti - Spese correnti - Quota capitale mutui)	306.342,00	261.419,74	44.922,26
Risultato del Bilancio investimenti (Entrate c/capitale - Spese c/capitale)	88.737.241,16	88.737.241,16	0,00
Risultato del Bilancio movimento di fondi (Entrate movimento fondi - Spese movimento fondi)	0,00	0,00	0,00
Risultato del Bilancio di terzi (Entrate c/terzi - Spese c/terzi)	26.441,15	26.441,15	0,00
TOTALE	89.070.024,31	89.025.102,05	44.922,26

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ersi non detiene partecipazioni in corso nel 2019.

CONTO ECONOMICO

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

Il conto economico è formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) 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.

Non sono possibili raffronti con l'esercizio precedente, in quanto trattasi di primo rendiconto.

CONTO ECONOMICO	Anno	Anno - 1	art.2425	DM
			cc	26/4/95
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>				
Proventi da tributi	0,00	0,00		
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
Proventi da trasferimenti e contributi	306.342,00	0,00		
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	306.342,00	0,00		A5c
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		E20c
<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	0,00	A1	A1a
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0,00	0,00		
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	0,00	0,00		
Variazioni nelle rim. di prodotti in corso di lavorazione (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
Altri ricavi e proventi diversi	0,00	0,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	306.342,00	0,00		
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>				
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	619,15	0,00	B6	B6
Prestazioni di servizi	79.885,77	0,00	B7	B7
Utilizzo beni di terzi	834,25	0,00	B8	B8
Trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
<i>Trasferimenti correnti</i>	0,00	0,00		
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
Personale	162.487,72	0,00	B9	B9
Ammortamenti e svalutazioni	0,00	0,00	B10	B10
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	0,00	0,00	B10a	B10a
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	0,00	0,00	B10b	B10b
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00	B10d	B10d
Variazioni nelle rim. di mat. prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
Oneri diversi di gestione	9.516,00	0,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	253.342,89	0,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	52.999,11	0,00	-	-
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
<i>Proventi finanziari</i>				
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		

<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
Altri proventi finanziari	0,00	0,00	C16	C16
Totale proventi finanziari	0,00	0,00		
<u>Oneri finanziari</u>				
Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	C17	C17
Interessi passivi	0,00	0,00		
Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari	0,00	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	0,00	0,00	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
Proventi straordinari	88.737.241,16	0,00	E20	E20
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	88.737.241,16	0,00		
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	0,00	0,00		E20b
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E20c
<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari	88.737.241,16	0,00		
Oneri straordinari	88.737.241,16	0,00	E21	E21
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	0,00	0,00		E21b
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
<i>Altri oneri straordinari</i>	88.737.241,16	0,00		E21d
Totale oneri straordinari	88.737.241,16	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	0,00	0,00		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	52.999,11	0,00		
Imposte (*)	8.076,85	0,00	E22	E22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	44.922,26	0,00	E23	E23

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI 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				
<u><i>Immobilizzazioni immateriali</i></u>			BI	BI
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
Totale Immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00		
<u><i>Immobilizzazioni materiali (3)</i></u>				
Beni demaniali	0,00	0,00		
Terreni	0,00	0,00		
Fabbricati	0,00	0,00		
Infrastrutture	0,00	0,00		
Altri beni demaniali	0,00	0,00		
Altre immobilizzazioni materiali (3)	0,00	0,00		
Terreni	0,00	0,00	BII1	BII1
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
Fabbricati	0,00	0,00		
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	BII3	BII3
Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00		
Mobili e arredi	0,00	0,00		
Infrastrutture	0,00	0,00		
Altri beni materiali	0,00	0,00		
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BII5	BII5
Totale Immobilizzazioni materiali	0,00	0,00		
<u><i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i></u>				
Partecipazioni in	0,00	0,00	BIII1	BIII1
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00		
Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		

<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	0,00	0,00	-	-
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze	0,00	0,00		
<u>Crediti (2)</u>				
Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
<i>Altri crediti da tributi</i>	0,00	0,00		
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	87.162.186,88	0,00		
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CI2	CI2
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CI3	CI3
<i>verso altri soggetti</i>	154.342,00	0,00		
Verso clienti ed utenti	0,00	0,00	CI1	CI1
Altri Crediti	0,00	0,00	CI5	CI5
<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
<i>altri</i>	0,00	0,00		
Totale crediti	87.162.186,88	0,00		
<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
<u>Disponibilità liquide</u>				
Conto di tesoreria	1.752.361,60	0,00		
<i>Istituto tesoriere presso Banca d'Italia</i>	1.752.361,60	0,00		CIV1a
<i>Altri depositi bancari e postali</i>	0,00	0,00	CIV1	CIV 1be1c
Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV 2 e 3
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide	1.752.361,60	0,00		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	88.914.548,48	0,00		
D) RATEI E RISCONTI				
Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	88.914.548,48	0,00	-	-

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione	0,00	0,00	AI	AI
Riserve	0,00	0,00		
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	0,00	AIV, V, VI, VII,	AIV, V, VI, VII,
<i>da capitale</i>	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00		
<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
Risultato economico dell'esercizio	44.922,26	0,00	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	44.922,26	0,00		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
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		
D) DEBITI (1)				
Debiti da finanziamento	0,00	0,00		
<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00	D5	
Debiti verso fornitori	1.453,40	0,00	D7	D6
Acconti	0,00	0,00	D6	D5
Debiti per trasferimenti e contributi <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00		
Altri debiti	88.868.172,82	0,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
<i>tributari</i>	0,00	0,00		
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	223,37	0,00		
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00		
<i>altri</i>	88.867.949,45	0,00		
TOTALE DEBITI (D)	88.869.626,22	0,00		

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
da altri soggetti	0,00	0,00		
Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)				
	88.914.548,48	0,00	-	-
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	-	-

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.

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.

Crediti

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è formato esclusivamente dal risultato dell'esercizio.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3. Per l'esercizio 2019 nessun fondo è stato acceso.

Debiti

Per i debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

RELAZIONE AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione
- b) le principali voci del conto del bilancio

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

CONSIDERAZIONI

L'organo di revisione conferma:

- *l'affidabilità delle risultanze della gestione finanziaria nel rispetto delle regole e dei principi dettati dalle norme;*
- *attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;*
- *la congruità dei valori patrimoniali,*
- *veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;*
- *qualità delle procedure e delle informazioni;*
- *adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno.*

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

