

Comune di Beura Cardezza

Provincia di Verbano – Cusio - Ossola
Cap. 28851 – Piazza Matteotti n. 6
C.Fisc.: - P.iva 00422700039
Telefono 0324/36101 – fax 0324/36208

RELAZIONE DEL REVISORE AL CONTO CONSUNTIVO 2019

Il sottoscritto Dott. Luigi Penna Revisore dei Conti, nominato con delibera del Consiglio n.17 del 24-04-2018 ai sensi dell'art. 239, 1 comma lett. d) del T.u.e.l. approvato con il D.Lgs. 267/2000,

VISTO

- lo Statuto Comunale vigente;
- il Regolamento di Contabilità;

VERIFICATO CHE

- la contabilità finanziaria è stata tenuta in modo meccanizzato;
- le rilevazioni vengono annotate su un giornale cronologico dei mandati e della reversali, aggiornato e rilegato in apposito volume e su un partitario dei capitoli e degli articoli;
- risultano emessi nr.1672 reversali e nr.853 mandati;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle riscossioni sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- sono stati adempiuti tutti gli obblighi fiscali
- la contabilità IVA è tenuta regolarmente ai sensi del D.P.R. 633/72;
- l'Ente ha provveduto all'adeguamento degli inventari dei beni immobili ed alla ricostruzione dello stato patrimoniale;
- il Rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione. Con il controllo a campione per alcuni capitoli è stata verificata la cronologicità dei vari movimenti di spesa accertando l'andamento successivo secondo l'ordine di previsione, variazioni, stanziamento definitivo di bilancio, impegno, liquidazione, mandato e pagamento;
- il carico degli interessi passivi del Comune risulta inferiore al limite del 25% del totale delle entrate correnti previsto dalla legge;

RIPORTA

i risultati dell'analisi del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2019.

A) GESTIONE FINANZIARIA

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con quelli rendicontati dal Tesoriere dell'Ente.

Il fondo cassa al 31/12/2019 risulta essere, come da dichiarazione del Tesoriere, di €. 545.011,96 così suddiviso:

- € 545.011,96 sul c/c ordinario;
- € zero su c/c vincolati.

In particolare il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio risulta essere di € 619.088,42 dato coincidente con quanto relazionato dal revisore nella relazione al consuntivo anno 2018. Risultano incassati € 1.440.482,11 e pagati mandati per € 1.514.558,57 Il tutto porta ad un saldo di cassa di € 545.011,96

B) RISULTATI DELLA GESTIONE

ENTRATA	PREVIS. INIZIALE	PREV. DEFINITIVE	ACCERTAMENTI
TITOLO I (Entr.Trib.)	759.951,45	762.151,45	786.241,28
TITOLO II (Trasf. Corr.)	50.946,47	51.866,47	46.858,17
TITOLO III (Entr. extratrib.)	283.452,77	331.726,67	289.310,68
TITOLO IV (Entr. c/capitale)	173.100,00	379.027,00	234.492,47
TOTALE	1.267.450,69	1.524.771,59	1.356.902,60

TITOLO VI (Acc. Prest.)		325.618,29	
TITOLO IX (Entr. c/terzi)	280.778,29		164.521,09
TOTALE			
F.P.V.SPESE CORRENTI			0,00
F.P.V. SPESE IN CONTO			
CAPITALE			
Avanzo d'amministrazione			103.000,00
TOTALE COMPLESS.			

SPESA	PREVIS. INIZIALE	PREV. DEFINITIVE	IMPEGNI
TITOLO I	1.010.076,57	1.074.470,47	974.925,99
TITOLO II	173.100,00	551.281,25	403.147,07
TOTALE	1.183.176,57	1.625.751,72	1.378.073,06
TITOLO III			0,00
TITOLO IV	84.274,12	84.274,12	84.274,12

TITOLO VII	280.778,29	325.618,29	164.521,09
TOTALE	1.548.228,98	2.035.644,13	1.626.868,27
Avanzo di Competenza			79.809,67
TOTALE COMPLESS.	1.548.228,98	2.035.644,13	1.706.677,94

Il revisore, al riguardo degli scostamenti in entrata o in uscita sopra evidenziati rispetto alla previsione, rileva che le stesse derivano da maggiori entrate o spese verificatesi durante l'anno e non prevedibili in sede di formazione del bilancio preventivo.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2019

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				619.088,42
RISCOSSIONI	(+)	210.481,39	1.230.000,72	1.440.482,11
PAGAMENTI	(-)	71.361,11	1.443.197,46	1.514.558,57
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			545.011,96
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			545.011,96
RESIDUI ATTIVI	(+)	188.533,46	291.422,97	479.956,43
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	41.127,91	183.670,81	224.798,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			800.169,67
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2019 ⁽⁴⁾				42.235,59
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				3.000,00
Totale parte accantonata (B)				45.235,59
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				0,00
Totale parte destinata agli investimenti (D)				3.599,65
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				751.334,43
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁴⁾				

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

(5) Solo per le Regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2019

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

ANNO 2019

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

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			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
I	B) IMMOBILIZZAZIONI			B1	B1
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			B11	B11
	1 Costi di impianto e di ampliamento			B12	B12
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			B13	B13
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			B14	B14
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			B15	B15
	5 Avviamento			B16	B16
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			B17	B17
	9 Altre				
	Totale immobilizzazioni immateriali				
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	1 Beni demaniali				
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture				
	1.9 Altri beni demaniali				
	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.745.576,00	7.703.945,92		
	2.1 Terreni	2.343.545,90	2.343.545,90	B111	B111
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	3.392.265,35	3.374.200,48		
III	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	2.442,44	2.496,12	B112	B112
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	40.088,59	41.199,40	B113	B113
	2.5 Mezzi di trasporto	7.400,00	11.100,00		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware		500,00		
	2.7 Mobili e arredi	14.865,36	15.625,13		
	2.8 Infrastrutture	1.925.005,17	1.894.578,47		
	2.99 Altri beni materiali	19.983,19	20.700,42		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	25.684,52	4.627,49	B115	B115
IV	Totale immobilizzazioni materiali	7.771.260,62	7.708.573,41		
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	91.617,77	87.824,93	B1111	B1111
	a imprese controllate			B1111a	B1111a
	b imprese partecipate			B1111b	B1111b
	c altri soggetti	91.617,77	87.824,93		
	2 Crediti verso			B1112	B1112
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			B1112a	B1112a
	c imprese partecipate			B1112b	B1112b
V	d altri soggetti			B1112c	B1112c
	3 Altri titoli			B1112d	B1112d
				B1113	B1113
	Totale immobilizzazioni finanziarie	91.617,77	87.824,93		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	7.862.878,29	7.796.398,34		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 28/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE				CI	CI
I	Rimanenze				
	Totale rimanenze				
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	51.427,71	59.738,18		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	51.427,71	59.738,18		
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	221.404,99	161.641,17		
a	verso amministrazioni pubbliche	221.404,99	161.641,17	CII2	CII2
b	Imprese controllate			CII3	CII3
c	Imprese partecipate				
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	72.935,58	80.029,79	CII1	CII1
4	Altri Crediti	91.952,56	85.769,86	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi	9.183,00	7.488,00		
c	altri	82.769,56	78.281,86		
	Totale crediti	437.720,84	387.179,00		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			CIII1,2,3 CIII4,5 CIII6	CIII1,2,3 CIII5
1	Partecipazioni				
2	Altri titoli				
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	545.013,96	619.090,42		
a	Istituto tesoriere	545.013,96	619.090,42		CIV1a
b	presso Banca d'Italia			CIV1	CIV1b,c
2	Altri depositi bancari e postali			CIV2,3	CIV2,3
3	Denaro e valori in cassa				
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	545.013,96	619.090,42		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	982.734,80	1.006.269,42		
	D) RATEI E RISCONTI			D	D
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	8.845.613,09	8.802.667,76		

- (1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	6.206.756,90	6.206.756,90	AI	AI
II	Riserve	703.586,24	576.891,89		
	a da risultato economico di esercizi precedenti	131.183,17	23.046,16	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	572.413,07	553.845,73	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali				
e	altre riserve indisponibili	5.127,74	108.137,01	AIX	AIX
III	Risultato economico dell'esercizio				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	6.915.480,88	6.891.786,80		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)				
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
	TOTALE T.F.R. (C)			C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	575.055,19	661.767,51		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	575.055,19	661.767,51	D5	
2	Debiti verso fornitori	46.719,35	47.253,75	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	56.690,95	55.383,04		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	55.190,95	54.735,04		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	1.500,00	648,00		
5	Altri debiti	121.388,42	29.475,05	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	288,50	300,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.168,00	142,80		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	119.931,92	29.032,25		
	TOTALE DEBITI (D)	799.853,91	793.879,35		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	1.130.278,30	1.117.002,61	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.130.278,30	1.117.002,61		
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.130.278,30	1.117.002,61		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.130.278,30	1.117.002,61		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	8.845.613,09	8.802.667,76		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri		82.254,25		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE			82.254,25		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2019

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESA	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		619.088,42			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾ di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità ⁽²⁾	103.000,00 0,00		Disavanzo di amministrazione ⁽³⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁴⁾	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁵⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁶⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito finanziario ⁽⁷⁾	82.254,25 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽⁸⁾	0,00				
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	786.241,28	777.213,95	TITOLO 1 - Spese correnti	974.925,99	946.512,57
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	46.858,17	46.858,17	Fondo pluriennale vincolato in parte corrente⁽⁹⁾	0,00	
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	289.310,68	279.756,36	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	403.147,07	317.624,40
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	234.492,47	174.344,96	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale⁽¹⁰⁾	0,00	
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
			TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie⁽¹¹⁾		
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	1.356.902,60	1.278.173,44	Totale spese finali	1.378.073,06	1.264.136,97
	0,00	0,00	Fondo anticipazioni di liquidità⁽¹²⁾	84.274,12	86.060,51
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	164.521,09	162.308,67	TITOLO 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	164.521,09	164.361,09
Totale entrate dell'esercizio	1.521.423,69	1.440.482,11	Totale spese dell'esercizio	1.626.868,27	1.514.558,57
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	1.706.677,94	2.059.570,53	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.626.868,27	1.514.558,57
DISAVANZO DI COMPETENZA di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formalizzato nell'esercizio⁽¹³⁾	0,00 0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	79.809,67	545.011,96
TOTALE A PAREGGIO	1.706.677,94	2.059.570,53	TOTALE A PAREGGIO	1.706.677,94	2.059.570,53

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio; indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.

(2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

(3) Comprende alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome.

(4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.

(5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV capitale o FPV per partite finanziarie).

(6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.

(7) Solo per le regioni, il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formalizzato non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non deve ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018.

(8) Inserire il totale della colonna 9 dell'allegato al "Rapporto analitico della spesa accantonata nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzamento di competenza.

(9) Inserire l'importo della prima colonna della riga 9 dell'allegato al "Rapporto analitico della spesa accantonata nel risultato di amministrazione".

(10) Inserire il totale della colonna 9 dell'allegato al "Rapporto analitico della spesa accantonata nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzamento di competenza.

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	79.809,67
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽¹⁴⁾	20.380,71
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽¹⁵⁾	0,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	59.478,96

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
e) Equilibrio di bilancio (+) / (-)	59.478,96
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.698,53
	57.780,43