

ISTITUZIONE CASA DI RIPOSO "A. PENASA"

Comune di VALLI DEL PASUBIO – Provincia di VICENZA

* * * * *

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE ANNO 2019

"ISTITUZIONE CASA DI RIPOSO A. PENASA" - COMUNE VALLI DEL PASUBIO (VI)

* * * * *

Dott.ssa MATTIOLO MONICA - Revisore dei Conti

* * * * *

VERBALE N. 3 DEL 24.06.2020

La sottoscritta Dott.ssa Monica Mattiolo, nominata Revisore dei Conti per il triennio 2018-2020 con delibera del Consiglio Comunale n. 47 del 30.11.2017,

PREMESSO

- che ha ricevuto la proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione e lo schema di rendiconto per l'esercizio 2019 della Casa di Riposo "A. Penasa", accompagnato dal conto reso dal tesoriere dell'Istituzione (Unicredit Banca spa - agenzia di Valli del Pasubio), dal conto economico e dallo stato patrimoniale, unitamente agli allegati di legge;

VISTO

- il regolamento approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 95 del 16.12.1996, con particolare riferimento alle funzioni attribuite al Revisore;
- il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- le disposizioni del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";
- in particolare l'art. 239 comma 1 lettera d) del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267;
- il D.Lgs. 23.06.2011 n. 118 e i principi contabili 4/2 e 4/3;
- gli schemi di rendiconto di cui all'art. 10 del D.Lgs. 118/2011;

VERIFICATO

- che la contabilità finanziaria è stata tenuta in modo elettronico ed è stata elaborata dalla Direzione dell'Istituzione;
- che risultano emessi al 31.12.2019 n. 308 reversali (l'ultima reversale si riferisce all'introito rette gennaio 2020 versate a dicembre 2019 per 84.613,00 euro), e n. 884 mandati (l'ultimo mandato si riferisce al pagamento di fatture fornitore Telecom Italia spa di 613,66 euro);
- che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi ai modelli Irap 2019 e 770/2019, trasmessi per via telematica dal Comune di Valli del Pasubio per la Casa di Riposo;

- che il Rendiconto è stato compilato secondo i principi accettati per la contabilità pubblica e corrisponde alle risultanze della gestione istituzionale;
- che nel Conto Consuntivo sono state puntualmente riprese le risultanze dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti;
- che l'Istituzione ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con determinazione del direttore n. 40 del 27.04.2020 munita del parere dell'organo di revisione;
- che il conto del tesoriere coincide con le risultanze delle scritture contabili tenute dalla Direzione;

la sottoscritta ha provveduto ad esaminare il conto consuntivo dell'Istituzione con allegati connessi.

Dall'esame della documentazione contabile, effettuati gli opportuni riscontri e le necessarie verifiche, emergono le seguenti risultanze:

A) GESTIONE COMPETENZA

Accertamenti di competenza

Titolo 2 Trasferimenti correnti	1.066.075,24 euro
Titolo 3 Entrate extratributarie	1.355.626,26 euro
Titolo 4 Entrate in conto capitale	0,00 euro
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	345.347,14 euro
Totale Accertamenti di competenza (a)	2.767.048,64 euro

Impegni di competenza

Titolo 1 Spese correnti	2.415.754,92 euro
Titolo 2 Spese in conto capitale	18.943,51 euro
Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	345.347,14 euro
Totale Impegni di competenza (b)	2.780.045,57 euro

Risultato della Gestione di Competenza (a – b)	-12.996,93 euro
---	------------------------

Quota FPV iscritta in entrata al 01.01.2019	9.100,95 euro
Impegni confluiti in FPV al 31.12.2019	- 8.291,30 euro
Saldo FPV	809,65 euro

B) GESTIONE RESIDUI

Residui attivi

Residui attivi al 01.01.2019	131.658,43	euro
Minori residui attivi	- 162,74	euro
Maggiori residui attivi	0,00	euro
Riscossioni in conto residui 01.01.2019 - 31.12.2019	- 116.548,60	euro
Residui di nuova formazione per accertamenti 2019	113.818,12	euro
Totale Residui Attivi al 31.12.2019	128.765,21	euro

Residui passivi

Residui passivi al 01.01.2019	509.137,75	euro
Minori residui passivi	- 21.271,28	euro
Pagamenti in conto residui 01.01.2019 - 31.12.2019	- 450.464,43	euro
Residui di nuova formazione per impegni 2019	261.413,62	euro
Totale Residui Passivi al 31.12.2019	298.815,66	euro

C) RENDICONTO DI CASSA

Dal rendiconto consegnato dal tesoriere Unicredit Banca spa – agenzia di Valli del Pasubio – alla Direzione dell’Istituzione in data 31.01.2020 emergono le seguenti risultanze:

Fondo di cassa al 01.01.2019	748.827,36	euro
Riscossioni complessive	2.769.779,12	euro
Pagamenti complessivi	- 2.969.096,38	euro
Fondo di cassa al 31.12.2019	549.510,10	euro

I suddetti dati coincidono con le risultanze contabili dell’Istituzione.

D) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione dell’esercizio 2019 presenta un avanzo di 371.168,35 euro, come risulta dai seguenti elementi:

Fondo di cassa al 31.12.2019	549.510,10	euro
Totale residui attivi al 31.12.2019	128.765,21	euro
Totale residui passivi al 31.12.2019	- 298.815,66	euro
F.P.V. per spese correnti al 31.12.2019	- 8.291,30	euro
F.P.V. per spese in conto capitale al 31.12.2019	0,00	euro
Risultato di Amministrazione 2019	371.168,35	euro

E) CONCILIAZIONE DEI RISULTATI FINANZIARI

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Saldo della gestione di competenza	- 12.996,93	euro
Saldo FPV	809,65	euro
Maggiori residui attivi riaccertati	0,00	euro
Minori residui attivi riaccertati	- 162,74	euro
Minori residui passivi riaccertati	21.271,28	euro
Avanzo 2018 applicato	362.247,09	euro
Risultato di Amministrazione 2019	371.168,35	euro

F) COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019

Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi:

Risultato di amministrazione 2019 (A)	371.168,35	euro
Parte accantonata (B)	230.433,17	euro (1) (2)
Parte vincolata (C)	0,00	euro
Parte destinata agli investimenti (D)	37.472,63	euro
Parte disponibile (E = A – B – C - D)	103.262,55	euro

Parte accantonata:

(1) 35.640,00 euro per rimborso spese richiesto alla “Ditta Serenissima Ristorazione” per l’utilizzo di attrezzature di proprietà dell’Istituzione (impianti ed arredi della cucina) e accantonati al fine di riammodernare gli impianti al termine dell’appalto in scadenza nel 2021;

(2) 194.793,17 euro per voci stipendiali per le quali è aperta una vertenza nazionale dal 2008 per il pagamento o il recupero delle festività infrasettimanali da parte del personale che lavora in turno: andranno, in sede di variazione di bilancio, stanziati in apposito fondo.

Parte destinata agli investimenti:

La somma di 37.472,63 euro deriva da un’economia di spesa in conto capitale che si riferisce prevalentemente allo stanziamento per il riammodernamento di impianti e arredi e manutenzioni straordinarie.

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	9.100,95
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.421.701,50
<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	(-)	2.415.754,92
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	8.291,30
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 amm.to 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)		6.756,23
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	(+)	270.190,95
<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)		276.947,18
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	276.947,18
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	194.793,17
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		82.154,01

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	92.056,14
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	
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	(-)	18.943,51
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-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		73.112,63
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		73.112,63
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	35.640,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		37.472,63
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)		350.059,81
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		350.059,81
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		230.433,17
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		119.626,64

O1) Risultato di competenza di parte corrente		276.947,18
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	270.190,95
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	194.793,17
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		188.036,94

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
						0
						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		0	0	0	0	0
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti						
CS1	CAPITOLI VARI	0,00	0,00	0,00	194.793,17	194.793,17
CS4	CAPITOLI VARI	35.640,00	-35.640,00	0,00	35.640,00	35.640,00
Totale Altri accantonamenti		35.640,00	-35.640,00	0,00	230.433,17	230.433,17

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)-(g)	(i)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
CEI	CAPITOLI VARI	CS2	CAPITOLI VARI	194.793,17	194.793,17		194.793,17				0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (I1)				194.793,17		0,00	194.793,17	0	0		0	0
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4)				0		0	0	0	0		0	0
Altri vincoli												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (I5)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (I=I1+I2+I3+I4+I5)				194.793,17	0,00	0,00	194.793,17	0	0		0	0

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)		0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=I1-m1)		0	0
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=I2-m2)		0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=I3-m3)		0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=I4-m4)		0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=I5-m5)		0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n1-m)		0	0

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ 2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione e	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ 2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
CE2	CAPITOLI VARI	CS3	CAPITOLI VARI	20.785,91	37.472,63	20.785,91			37.472,63
			Totale	20.785,91	37.472,63	20.785,91	0,00	0,00	37.472,63
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									37.472,63

L'Istituzione **ha conseguito** un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n. 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118) come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): 350.059,81 euro
- W2* (equilibrio di bilancio): 350.059,81 euro
- W3* (equilibrio complessivo): 119.626,34 euro

* per quanto riguarda W2 (equilibrio di bilancio) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori con finalità meramente conoscitive.

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 al Consiglio di Amministrazione la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

La composizione del FPV finale al 31.12.2019 è la seguente:

FPV	01.01.2019	31.12.2019
FPV di parte corrente	9.100,95 euro	8.291,30 euro
FPV di parte capitale	0,00 euro	0,00 euro

SPESE PER IL PERSONALE

Relativamente alla spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019 è stato verificato il rispetto dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013, come da tabella che segue:

<i>anno</i>	<i>spesa del personale</i>	<i>media triennio</i>
2011	688.644,64 euro	674.916,59 euro
2012	669.085,96 euro	
2013	667.019,16 euro	
2019	649.573,25 euro	

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica come di seguito sintetizzati.

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.

Il risultato economico conseguito nel 2019 ammonta a 922,65 euro.

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E.24 c) del conto economico come *"insussistenze del passivo"* dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente per l'ammontare di 21.271,28 euro;
- non sussistono maggiori residui attivi da rilevare nella voce E.24 c) del conto economico come *"sopravvenienze attive"*;
- rilevazione nella voce E.25 b) del conto economico come *"insussistenze dell'attivo"* dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente per l'ammontare di 162,74 euro.

STATO PATRIMONIALE

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.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2019 ha evidenziato quanto segue.

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 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nelle scritture contabili e nell'inventario fisico dei beni effettuato dalla ditta EMMEG di Volpato Auxiliadora su incarico del Direttore affidato con determina n. 84 del 14.10.2019.

Il sottoscritto revisore raccomanda il costante aggiornamento dell'inventario.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra i residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Non è stato istituito il fondo crediti di dubbia esigibilità.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

* * * * *

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	IMPORTO
I	Fondo di dotazione	0,00 euro
II	Riserve:	
<i>a</i>	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	160.269,32 euro
<i>b</i>	<i>da capitale</i>	454.930,52 euro
<i>c</i>	<i>da permessi di costruire</i>	0,00 euro
<i>d</i>	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00 euro
<i>e</i>	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00 euro
III	Risultato economico dell'esercizio	922,65 euro

Debiti

Non sussistono debiti da finanziamento.

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

CONCLUSIONI

Il sottoscritto Revisore

dichiara

di aver svolto i propri compiti di controllo contabile in situazione di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Istituzione;

attesta

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione;

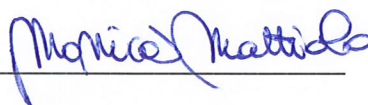
esprime parere favorevole

all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

Lì, 24 giugno 2020

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Monica Mattiolo



Monica Mattiolo