

COMUNE DI BORGO VERCELLI

Provincia di Vercelli

Relazione dell'organo di revisione

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

**anno
2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. MAURA CAMPIGLIO

INTRODUZIONE

La sottoscritta Rag. Maura Campiglio, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 16.07.2018;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvato con delibera della giunta comunale n. 31 del 27.04.2021, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
 - la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - il conto del tesoriere (art. 226 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 concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
 - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
 - 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 (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
 - il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
 - il prospetto dei dati SIOPE;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28.12.2018);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - la nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 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 2020;
- ◆ visto il regolamento di contabilità

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'Ente partecipa al Consorzio COVEVAR

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato: 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;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2019 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 28 in data 28.09.2020;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 28 del 27.04.2021 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

Gestione Finanziaria

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- Non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non vi sono stati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non è stato effettuato ricorso all'indebitamento
- 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, tenuto presso la banca Banco BPM spa e Poste Italiane e si comprendano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	574.649,23
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	574.649,23

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 233.418,32.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro -42.352,27, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro -67.877,52 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	2020
a) Avanzo di competenza (+)/Disavanzo di competenza (-)	233.418,32
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020 (+)	104.653,67
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	171.116,92
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	-42.352,27

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	2020
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	-42.352,27
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	25.525,25
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	-67.877,52

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 2020 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	25.736,97
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	105.339,90
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.593.269,89 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 1.00 - Spese correnti	(-)	1.273.744,26
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	20.600,27
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	0,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	76.317,53
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		143.004,90
ALTRI 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 e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	6.222,38 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>	(+)	37.199,22 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	29.325,71
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	76.317,53
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		233.418,32
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	104.653,67
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	171.116,92
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-42.352,27
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	25.525,25
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-67.877,52

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

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

L'organo di revisione ha verificato:

- 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 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	25.736,97	20.600,27
FPV di parte capitale	19.591,37	140.391,35

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro **777.180,95**, ma un totale di parte disponibile **negativo** per euro **71.347,38** come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				392.018,21
RISCOSSIONI PAGAMENTI	(+) (-)	191.942,80 498.550,00	1.687.452,15 1.198.213,93	1.879.394,95 1.696.763,93
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			574.649,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			574.649,23
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	445.975,94	478.572,24	924.548,18
RESIDUI PASSIVI	(-)	79.482,16	481.542,68	561.024,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			20.600,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			140.391,35
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			777.180,95

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

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 :	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	442.531,98
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	76.317,53
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	158.550,48
	677.399,99
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	148.545,34
Vincoli derivanti da trasferimenti	22.583,50
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
	171.128,84
Parte destinata agli investimenti	
	0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)
	-71.347,88
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	
0,00	
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	303.509,05	398.046,81	777.180,95
di cui:			
a) Parte accantonata	292.975,91	506.429,94	677.399,99
b) Parte vincolata	6.222,38	6.234,30	171.128,84
c) Parte destinata a investimenti	4.041,29	2.722,47	0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	269,47	-117.339,90	-71.347,88

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 28 del 27.04.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
		iniziali al 01.01.2020	riscossi	inseriti nel rendiconto
Residui attivi	653.537,33	191.942,80	445.975,94	- 15.618,59
Residui passivi	602.180,39	498.550,00	79.482,16	- 24.148,23

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 486.267,78
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 45.328,34
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 160.991,62
SALDO FPV	-€ 115.663,28
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.601,76
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 17.220,35
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 24.148,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 8.529,64
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 486.267,78
SALDO FPV	-€ 115.663,28
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 8.529,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 44.471,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 353.575,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 777.180,95

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha applicato la modalità di calcolo della media semplice.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 442.531,98

Non sono presenti crediti stralciati in quanto riconosciuti inesigibili.

Fondi spese e rischi

Come dettagliato nell'allegato A1, elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione, sono stati costituiti fondi per:

- Indennità di fine mandato per complessivi euro 4.954,72 , riportato al rigo "Altri accantonamenti";

- Spese e rischi futuri per euro 150.595,76 riportato al rigo "Altri accantonamenti";
- Fondo rinnovi CCNL dipendenti per euro 3.000,00 riportato al rigo "Altri accantonamenti";

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 28 del 27.04.2021 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2020 e precedenti.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANZIANITA' DEI RESIDUI ATTIVI

Residui	Esercizi Precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	108.673,19	34.333,00	60.807,09	79.355,99	95.599,53	255.837,29	634.606,09
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	4.315,50	16.315,50
Titolo III - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	10.136,23	7.069,40	11.105,98	28.311,61
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	8.868,00	26.787,89	35.655,89
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87.500,00	87.500,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87.500,00	87.500,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	16.617,38	1.729,99	5,06	8.851,85	1.929,23	5.525,58	34.659,09
Total Residui Attivi	125.290,57	36.062,99	60.812,15	98.344,07	125.466,16	478.572,24	924.548,18

ANZIANITA' DEI RESIDUI PASSIVI

Residui	Esercizi Precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo I - Spese correnti	1.703,27	732,00	0,00	11.618,21	39.326,40	323.352,29	376.732,17
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	3.074,99	0,00	4.677,00	61.703,50	69.455,49
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87.500,00	87.500,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	5.168,66	2.289,27	0,00	4.547,25	6.345,11	8.986,89	27.337,18
Total Residui Passivi	6.871,93	3.021,27	3.074,99	16.165,46	50.348,51	481.542,68	561.024,84

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è oggetto di specifica sezione della Relazione sulla gestione allegata al Rendiconto.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2020, non rispetta n.1 parametro di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con D.M. 28.12.2018, così come da prospetto allegato al rendiconto.

CONTO ECONOMICO

L'Ente, avente popolazione inferiore a 5.000 abitanti, si è avvalso di quanto previsto dall'articolo 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019 e non ha pertanto provveduto alla predisposizione del Conto Economico.

STATO PATRIMONIALE

L'Ente, avente una popolazione inferiore a 5.000 abitanti si è avvalso della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata. Lo Stato Patrimoniale semplificato, che di seguito si riporta, è stato predisposto secondo le disposizioni del D.M. 11/10/2020.

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione		894.617,29	894.617,29		
II	Riserve		2.437.274,83	2.392.283,32		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		95.051,19	12.153,98	AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
b	<i>da capitale</i>		48.259,09	48.259,09	AVII, AVIII	AVII, AVIII
c	<i>da permessi di costruire</i>		86.140,45	51.177,40	AII, AIII	AII, AIII
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		2.207.824,10	2.280.692,85		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio		0,00	0,00	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		3.331.892,12	3.286.900,61		
	B) FONDI 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		234.868,01	189.838,56	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		234.868,01	189.838,56		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
	TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
	D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento		633.665,19	465.887,17		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		0,00	0,00	D1 e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>		633.665,19	465.887,17	D5	
2	Debiti verso fornitori		305.649,46	436.307,85	D7	D6
3	Acconti		0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi		61.691,10	58.184,41		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		58.716,67	52.513,91		
c	<i>imprese controllate</i>		0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>		0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>		2.974,43	5.670,50		
5	Altri debiti		193.684,28	111.037,71	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	<i>tributari</i>		4.911,69	20.627,91		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>		51,78	257,36		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		9.025,29	6.345,11		
d	<i>altri</i>		179.695,52	83.807,33		
	TOTALE DEBITI (D)		1.194.690,03	1.071.417,14		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	4.422,46	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	4.422,46		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	4.422,46		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	4.761.450,16	4.552.578,77		
	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		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95	
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A	A P.
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00			
I	B) IMMOBILIZZAZIONI					B
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI	BI	I 1 C G
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2	2 C G
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3	3 D
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4	4 C G
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5	5 A
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6	6 Ir
9	Altre	1.598,68	3.197,37	BI7	BI7	9 A
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.598,68	3.197,37			
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>					
II 1	Beni demaniali	2.207.824,10	2.280.692,85			II 1 B
1.1	Terreni	0,00	0,00			1.1 T
1.2	Fabbricati	781.786,11	788.651,88			1.2 F
1.3	Infrastrutture	1.426.037,99	1.492.040,97			1.3 Ir
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00			1.9 A
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	1.475.303,64	1.527.599,66			III 2 A
2.1	Terreni	496.336,67	496.336,67	BII1	BII1	2.1 T
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00			a d
2.2	<i>Traboccau</i>	938.729,91	987.842,81			
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00			
2.3	Impianti e macchinari	37.241,26	41.032,14	BII2	BII2	
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	216,07	260,54	BII3	BII3	
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.227,42	1.991,14			
2.7	Mobili e arredi	552,31	136,39			
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00			
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	17.143,52	12.000,00	BII5	BII5	
	Totale immobilizzazioni materiali	3.700.271,26	3.820.292,51			
IV	Immobilizzazioni Finanziarie					
1	Partecipazioni in	125,79	124,73	BIII1	BIII1	
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a	
b	<i>imprese partecipate</i>	125,79	124,73	BIII1b	BIII1b	
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00			
2	Crediti verso	87.500,00	0,00	BIII2	BIII2	
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00			
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a	
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b	
d	<i>altri soggetti</i>	87.500,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d	
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	87.625,79	124,73			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	3.789.495,73	3.823.614,61			

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE <i>Rimanenze</i>	Totale rimanenze	0,00	0,00	CI
II	<i>Crediti</i>		0,00	0,00	
1	Crediti di natura tributaria	203.823,03	239.387,50		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	180.322,84	220.411,87		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	23.500,19	18.975,63		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	51.971,39	24.489,95		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	46.971,39	24.080,49		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	5.000,00	409,46		
3	Verso clienti ed utenti	92.567,04	8.027,87	CII1	CII1
4	Altri Crediti	47.043,74	63.140,63	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	2.789,00	0,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	1.929,23	2.924,60		
c	<i>altri</i>	42.325,51	60.216,03		
		Totale crediti	395.405,20	335.045,95	
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
1	Conto di tesoreria	574.649,23	392.018,21		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	0,00	0,00		
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	574.649,23	392.018,21		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	1.900,00	1.900,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	576.549,23	393.918,21	
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	971.954,43	728.964,16	
D)	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00	
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.761.450,16	4.552.578,77	

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, 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 2020.

Biella 14 maggio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

