

ARIC

Agenzia Regionale di Informatica e Committenza

Relazione dell'Organo di revisione economico- finanziaria al Rendiconto della gestione per l'esercizio 2019

L'Organo di revisione

Dott. Roberto Tagliente

RELAZIONE DEL RENDICONTO 2019

Verbale n. 6 del 5 marzo 2020

ARIC - Agenzia Regionale di Informatica e Committenza

Organo di revisione economico-finanziaria

Oggetto: Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2019

L'anno duemilaventi il giorno cinque del mese di marzo alle ore diciannove presso la sede dell'Arice - Agenzia Regionale di Informatica e Committenza- in Tortoreto Lido (TE), si è riunito l'Organo di revisione **economico-finanziaria** con la presenza del Revisore unico dott. Roberto Tagliente, nominato con decreto del Presidente del Consiglio Regionale Abruzzo n. 36 del 10.10.2019, esecutivo nelle forme di legge, il quale, riscontrata la presenza dell'intero Organo di revisione economico-finanziaria nella sua persona, dichiara la seduta valida e atta a deliberare.

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

- dato atto che in data 3 marzo 2020 è stato formalmente trasmesso lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2019;

DELIBERA

di approvare l'allegata Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2019, dell'**ARIC** - Agenzia Regionale di Informatica e Committenza, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di revisione

Dott. Roberto Tagliente



Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Preso in esame lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2019, consegnato in data 3 marzo 2020, composto dai seguenti documenti:

- Conto del bilancio di cui [all'art. 228, del Tuel](#);
- Conto economico di cui [all'art. 229, del Tuel](#);
- Stato Patrimoniale di cui [all'art. 230, del Tuel](#);

e corredato:

- dagli allegati previsti dall'[art. 11, comma 4](#), del Dlgs. n. 118/11:
 - a) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato (Fpv);
 - c) prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (Fcde);
 - d) prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - e) prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - f) tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - g) tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - h) prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - i) il prospetto dei dati Siope;
 - j) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - k) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
 - l) la relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo;
 - m) la Nota integrativa;
 - n) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;

oltre che:

- a) dal Conto del tesoriere di cui [all'art. 226, del Tuel](#);
- b) dal Conto degli agenti contabili interni di cui [all'art. 233, del Tuel](#);

visti

- le disposizioni di legge in materia di finanza locale;
- la normativa vigente in materia di Enti locali;
- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;

L'Organo di revisione dichiara di aver predisposto la presente Relazione in conformità di quanto disposto dall'art. [239, del Tuel](#), seguendo l'iter espositivo esposto nel seguente sommario.

Sommario

I) CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI NEL CORSO DELL'ANNO 2019

1. Controlli iniziali sul bilancio di previsione e documenti allegati e sulle variazioni di bilancio.....	p. 5
2. Gestione dei residui e operazione di riaccertamento	p. 5
3. Tempestività dei pagamenti	p. 5
4. Referto per gravi irregolarità	p. 6
5. Controlli sugli Organismi partecipati.....	p. 6
6. Esternalizzazione di servizi	p. 6

II) CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

1. Scostamento tra previsione iniziale, definitiva e consuntivo	p. 6
2. Riepilogo generale per Titoli (competenza e cassa) 2018 - 2019.....	p. 11
3. Spesa del personale	p. 12
4. Indebitamento.....	p. 13
5. Debiti fuori bilancio.....	p. 13
6. Entrate e spese correnti avente carattere non ripetitivo	p. 13
7. Pronuncia specifica da parte della Corte dei conti	p. 13

III) ATTESTAZIONE SULLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE

1. Conto del bilancio: risultato della gestione finanziaria	p. 14
1.1 Quadro generale riassuntivo	p. 14
1.2 Risultato d'amministrazione.....	p. 14
1.3 Equilibrio di competenza della gestione corrente.....	p. 17
1.4 Risultato di cassa.....	p. 18
2. Contabilità economico patrimoniale.....	p. 18
3. Relazione sulla gestione	p. 24

I) CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI NEL CORSO DELL'ANNO 2019

1. Controlli iniziali sul bilancio di previsione e documenti allegati e sulle variazioni di bilancio

L'Organo di revisione, ai sensi [dell'art. 239, comma 1, lett. b\), del Tuel](#), ha espresso un parere favorevole sulla congruità, coerenza e attendibilità delle previsioni di bilancio, dei programmi e progetti.

Il bilancio di previsione 2019 ed i relativi allegati, tra cui il Parere dell'Organo di revisione, sono stati approvati dal legale rappresentante dell'Ente in data 4 febbraio 2019 con Deliberazione n. 2.

In relazione alla salvaguardia degli equilibri prevista [dall'art. 193, del Tuel](#), l'Organo di Revisione dà atto che l'Ente non ha provveduto alla verifica degli equilibri della gestione di competenza, dei residui e di cassa, giacchè, sino al mese di ottobre 2019, era priva di Organi poichè mancavano sia il Direttore generale che il Commissario straordinario. Inoltre anche l'Organo di revisione risultava scaduto oltre i termini di *prorogatio*.

2. Gestione dei residui e operazione di riaccertamento ordinario

La gestione dei residui misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti e, nella fase successiva alla chiusura di ogni esercizio, è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento ordinario degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento, ovvero la cancellazione o la reimputazione in base all'esigibilità dell'obbligazione.

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel Conto del bilancio, al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2019 e precedenti, ai sensi e per gli effetti [dell'art. 228, comma 3, del Tuel](#).

La suddetta norma dispone infatti che ogni anno, *“prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'Ente Locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio”*.

L'esito di tale riaccertamento risulta dalla Determina dirigenziale n. 30 del 26 febbraio 2020.

➤ Adempimenti fiscali

Risultano tempestivamente ottemperati gli obblighi di natura fiscale.

➤ Verifiche di cassa

L'Organo di revisione evidenzia che sono state eseguite le verifiche ordinarie di cassa ([art. 223, del Tuel](#)) e le verifiche della gestione del servizio di tesoreria e della gestione degli altri agenti contabili.

In particolare, durante l'esercizio l'Organo di revisione, per quanto riguarda la gestione di cassa:

- 1) ha individuato tutti gli agenti contabili interni, acquisendo le modalità con le quali si è proceduto ai movimenti delle entrate e dei versamenti eseguiti;
- 2) ha controllato che nessun agente abbia gestito in proprio, anche pro-tempore, le entrate finanziarie utilizzando eventuali c/c postali o libretti bancari;
- 3) ha verificato la giacenza di cassa vincolata riconciliando le scritture contabili dell'Ente con quelle del Tesoriere.

3. Tempestività dei pagamenti e Piattaforma dei crediti commerciali

Tutte le pubbliche amministrazioni sono tenute a pagare le proprie fatture entro 30 giorni dalla data del loro ricevimento.

La Piattaforma acquisisce in modalità automatica, direttamente dal Sistema di Interscambio dell'Agenzia delle Entrate (SDI), tutte le fatture elettroniche emesse nei confronti delle PA e registra i pagamenti effettuati e comunicati dalle singole amministrazioni.

L'Organo di revisione, considerato che [l'art. 9, comma 1, lett. a\), del Dl. n. 78/2009](#), convertito con modificazioni nella Legge n. 102/09, ha previsto una serie di adempimenti rivolti ad agevolare pagamenti celeri a favore delle imprese, dà atto che dall'Ente Locale nel corso del 2019 sono state adottate:

- le *“opportune misure organizzative”* per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, da pubblicare sul sito *internet* dell'Amministrazione;
- l'*“accertamento preventivo”*, a cura de funzionario che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa, della compatibilità del programma dei conseguenti pagamenti con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica, con riconoscimento della connessa responsabilità disciplinare ed amministrativa in caso di violazione di legge;
- le *“opportune iniziative, anche di tipo contabile, amministrativo o contrattuale, per evitare la formazione di debiti pregressi”*, nel caso in cui lo stanziamento di bilancio, per ragioni sopravvenute, non consenta di far fronte all'obbligo contrattuale;

L'Organo di revisione ha inoltre verificato che l'Ente ha rispettato i tempi di pagamento previsti dall'[art. 4, comma 2, Dlgs. n. 231/2002](#), e le norme in materia di Piattaforma dei crediti commerciali.

Indice tempestività 27 gg.

4. Referto per gravi irregolarità

L'Organo di revisione comunica che, nel corso dell'esercizio, non sono state rilevate gravi irregolarità di gestione, con contestuale denuncia dei responsabili agli Organi giurisdizionali.

5. Controlli sugli Organismi partecipati

L'Ente non possiede Organismi partecipati.

6. Esternalizzazione ed affidamenti di servizi

L'Ente non ha effettuato nell'esercizio 2019 affidamenti di servizi ad Organismi, Enti e Società.

II) CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

1. Scostamento tra previsione iniziale, definitiva e consuntivo

L'Organo di revisione attesta che, dalla comparazione tra previsione iniziale, previsione definitiva e rendiconto, risultano i seguenti scostamenti:

ENTRATA

TIPOLOGIA/TITOLI	CONSUNTIVO 2018	PREVISIONE INIZIALE 2019	PREVISIONE DEF. 2019	CONSUNTIVO 2019
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
101: Imposte tasse e proventi assimilati	- €			
104: Compartecipazioni di tributi	- €			
301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	- €			
302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia aut.	- €			
TOTALE TITOLO 1	- €	- €	- €	- €
TRASFERIMENTI CORRENTI				
101: Trasferimenti correnti da Amm/ni pubbliche	1.202.112,33 €	1.523.107,93 €	1.523.107,93 €	2.107.575,68 €
102: Trasferimenti correnti da Famiglie	- €			
103: Trasferimenti correnti da Imprese	- €			
104: Trasferimenti correnti Istituzioni Sociali Private	- €			
105: Trasferimenti correnti da Ue e Resto del Mondo	- €			
TOTALE TITOLO 2	1.202.112,33 €	1.523.107,93 €	1.523.107,93 €	2.107.575,68 €
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
100: Vendita beni e servizi e proventi da gestione beni	- €			
200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti	- €			
300: Interessi attivi	- €		1.000,00 €	
400: Altre entrate da redditi da capitale	- €			
500: Rimborsi e altre entrate correnti	14.291,80 €	15.000,00 €	14.000,00 €	12.000,00 €
TOTALE TITOLO 3	14.291,80 €	15.000,00 €	15.000,00 €	12.000,00 €
TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.216.404,13 €	1.538.107,93 €	1.538.107,93 €	2.119.575,68 €
ENTRATE IN CONTO CAPITALE				

100: Tributi in conto capitale	- €			- €
200: Contributi agli investimenti	- €			- €
300: Altri trasferimenti in conto capitale	1.077.297,12 €		386.082,23 €	336.082,23 €
400: Entrate da alienazione di beni materiali e immat.	- €			
500: Altre entrate in conto capitale	107.250,00 €			
TOTALE TITOLO 4	1.184.547,12 €	- €	386.082,23 €	336.082,23 €
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
100: Alienazione di attività finanziarie	- €			
200: Riscossione di crediti di breve termine	- €			
300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	- €			
400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	- €			
TOTALE TITOLO 5	- €	- €	- €	- €
ACCENSIONE PRESTITI				
100: Emissione di titoli obbligazionari	- €			
200: Accensione Prestiti a breve termine	- €			
300: Accensione mutui e altri fin/ti a md/l. termine	- €			
400: Altre forme di indebitamento	- €			
TOTALE TITOLO 6	- €	- €	- €	- €
TOTALE TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	- €	- €	- €	- €
PARTITE GIRO E CONTO TERZI				
Entrate per partite di giro	842.819,69 €	1.263.000,00 €	1.263.000,00 €	764.313,33 €
Entrate per partite conto terzi	- €			
TOTALE TITOLO 9	842.819,69 €	1.263.000,00 €	1.263.000,00 €	764.313,33 €
TOTALE ACCERTAMENTI	3.243.770,94 €	2.801.107,93 €	3.187.190,16 €	3.219.971,24 €

SPESA

MACROAGGREGATI	CONSUNTIVO 2018	PREVISIONE INIZIALE 2019	PREVISIONE DEF. 2019	CONSUNTIVO 2019
SPESE CORRENTI				
Redditi da lavoro dipendente	759.058,12 €	761.040,00 €	809.113,00 €	803.029,42 €
Imposte e tasse a carico dell'Ente	64.179,49 €	64.800,00 €	62.500,00 €	61.574,49 €
Acquisto di beni e di servizi	317.434,95 €	663.811,38 €	659.151,38 €	521.445,95 €
Trasferimenti correnti	- €			- €
Interessi passivi	- €			- €
Altre spese per redditi da capitale	- €			- €
Rimborsi e poste correttive delle entrate	- €			- €
Altre spese correnti	134.049,27 €	130.000,00 €	149.344,22 €	116.456,62 €
TOTALE TITOLO 1	1.274.721,83 €	1.619.651,38 €	1.680.108,60 €	1.502.506,48 €
SPESE IN C/CAPITALE				
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	- €			- €
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	- €			- €
Contributi agli investimenti	- €			- €
Altri trasferimenti in conto capitale	- €			- €
Altre spese in conto capitale	1.890.523,74 €		336.082,18 €	336.082,18 €
TOTALI TITOLO 2	1.890.523,74 €	- €	336.082,18 €	336.082,18 €
SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
Acquisizioni di attività finanziarie	- €			- €
Concessione crediti di breve termine	- €			- €
Concessione crediti di medio - lungo termine	- €			- €
Altre spese per incremento di attività finanziarie	- €			- €
TOTALE TITOLO 3	- €	- €	- €	- €
RIMBORSO PRESTITI				
Rimborso di titoli obbligazionari	- €			- €
Rimborso prestiti a breve termine	- €			- €

Rimborso mutui e altri finanziamenti a md/l. termine	- €			- €
Rimborso di altre forme di indebitamento	- €			- €
Fondi per rimborso prestiti	- €			- €
TOTALE TITOLO 4	- €	- €	- €	- €
TOTALE TITOLO 5				
PARTITE GIRO E CONTO TERZI				
Uscite per partite di giro	842.819,69 €	1.263.000,00 €	1.263.000,00 €	764.313,33 €
Uscite per partite conto terzi	- €			- €
TOTALE TITOLO 7	842.819,69 €	1.263.000,00 €	1.263.000,00 €	764.313,33 €
TOTALE IMPEGNI	4.008.065,26 €	2.882.651,38 €	3.279.190,78 €	2.602.901,99 €

2. Riepilogo generale per titoli (competenza e cassa) 2018 - 2019

ENTRATE

Titolo	Denominazione		Rendiconto 2018	Previsione definitiva 2019	Rendiconto 2019	Incassi c/comp.	Incassi c/residui	B/A
					(A)	(B)		%
	Fpv per spese correnti	competenza	-----					
	Fpv per spese c/capitale	competenza	-----					
	Utilizzo avanzo di amm.ne	competenza			54.113,00 €			
TITOLO I	Entrate correnti di natura tributaria,	competenza	- €	- €	- €			
	contributiva a perequativa	cassa	- €	- €		- €	- €	
TITOLO II	Trasferimenti correnti	competenza	1.202.112,33 €	1.523.107,93 €	2.107.575,68 €			
		cassa	1.094.268,10 €	2.498.846,85 €	2.277.394,19 €	1.811.655,28 €	465.738,91 €	85,96%
TITOLO III	Entrate extratributarie	competenza	14.291,80 €	15.000,00 €	12.000,00 €			
		cassa	3.011,80 €	23.525,63 €	25.440,00 €	12.000,00 €	13.440,00 €	100,00%
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	competenza	1.184.547,12 €	386.082,23 €	336.082,23 €			
		cassa	5.400.597,63 €	10.170.766,68 €	1.911.964,17 €	48.379,10 €	1.863.585,07 €	14,40%
TITOLO V	Entrate da riduzione attività finanziarie	competenza	- €	- €	- €			
		cassa	- €	- €	- €	- €	- €	#DIV/0!
TITOLO VI	Accensione prestiti	competenza	- €	- €	- €			
		cassa	- €	- €	- €	- €	- €	#DIV/0!
TITOLO VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	competenza	- €	- €	- €			
		cassa	- €	- €	- €	- €	- €	#DIV/0!
TITOLO IX	Entrate conto terzi e partite di giro	competenza	842.819,69 €	1.263.000,00 €	764.313,33 €			
		cassa	839.825,93 €	1.263.000,00 €	764.313,33 €	764.313,33 €	- €	100,00%
	Totale generale entrate	competenza	3.243.770,94 €	3.187.190,16 €	3.219.971,24 €			
		cassa	7.337.703,46 €	13.956.139,16 €	4.979.111,69 €	2.636.347,71 €	2.342.763,98 €	

SPESE

Titolo	Denominazione			Rendiconto 2018	Previsione definitiva 2019	Rendiconto 2019
	Disavanzo di amministrazione			-----		
TITOLO I	Spese correnti		competenza	1.274.721,83 €	1.680.108,60 €	1.502.506,48 €
			cassa	1.395.931,28 €	1.851.846,06 €	
TITOLO II	Spese in conto capitale		competenza	1.890.523,74 €	336.082,18 €	336.082,18 €
			cassa	3.057.600,56 €	12.636.916,55 €	
TITOLO III	Spese per incremento di attività finanziarie		competenza	- €	- €	- €
			cassa	- €		
TITOLO IV	Rimborso prestiti		competenza	- €	- €	- €
			cassa	- €		
TITOLO V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		competenza	- €	- €	- €
			cassa	- €		
TITOLO VII	Spese per conto terzi e partite di giro		competenza	842.819,69 €	1.263.000,00 €	764.313,33 €
			cassa	841.202,88 €	1.263.000,00 €	
	Totale generale spese		competenza	4.008.065,26 €	3.279.190,78 €	
			cassa	5.294.734,72 €	15.751.762,61 €	

L'Organo di revisione dichiara:

- che le Entrate e le Spese sono state accertate-impegnate ed imputate a bilancio secondo quanto previsto dal Principio applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 al [Dlgs. n. 118/2011](#));
- l'applicazione dell'avanzo di amministrazione è stata effettuata nel rispetto di quanto previsto dall'[art. 187, commi 3 e 3-quater del Tuel](#) e di quanto previsto dal Principio contabile n. 4/2 allegato al [Dlgs. n. 118/2011](#).

3. Spesa del personale

L'Organo di revisione attesta:

1) che, in attuazione [dell'art. 60, comma 2, Dlgs. n. 165/2001](#), il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2018 sono stati inoltrati, come prescritto, il 3 giugno 2019 alla Corte dei conti e al Dipartimento per la Funzione pubblica, per il tramite della Ragioneria Generale dello Stato, mentre quelli relativi all'anno 2019 sono in corso di definizione essendo il termine di presentazione non ancora scaduto.

Relativamente al personale non dirigente l'Organo di revisione dà atto che l'Ente:

- ha costituito il fondo salario accessorio per l'anno 2019;
- ha proceduto alla Contrattazione decentrata integrativa per l'anno 2019;

- non ha effettuato progressioni orizzontali nell'anno 2019;
- non ha effettuato progressioni verticali nell'anno 2019.

L'Organo di revisione ha verificato che nel 2019 l'Ente ha proceduto ad effettuare:

- assunzioni a tempo indeterminato pieno per n. zero unità;
- assunzioni a tempo indeterminato parziale per n. zero unità;

L'Ente non ha effettuato nuove assunzioni a tempo indeterminato.

Allo stato non esiste il “Piano triennale dei fabbisogni di personale” (art. 6 del Dlgs. n. 165/2001); pertanto, prima di procedere eventualmente a nuove assunzioni a tempo indeterminato dovrà redigere detto documento.

L'Organo di revisione rileva nella seguente tabella il numero dei dipendenti suddiviso per categorie ed i principali indicatori relativi al personale.

Personale al 31 dicembre	2019 posti in dotazione organica	2019 personale in servizio	2020 posti in dotazione organica	2020 personale in servizio	2021 personale in servizio (program/ ne)	2021 personale in servizio (previsione)
Direttore generale (Legale rappresentante, quindi Organo)	1	0	1	0	0	1
Segretario comunale						
dirigenti a tempo indeterminato	2	2	2	2	2	2
dirigenti a tempo determinato	0	0	0	0	0	0
personale a tempo indeterminato	45	17	45	19	45	19
personale a tempo determinato						
Totale dipendenti (C)						

4. Indebitamento

L'Ente non ha contratto indebitamento.

5. Debiti fuori bilancio:

Nell'esercizio 2019 l'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

Evoluzione debiti fuori bilancio

	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
Debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00

6. Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo

L'Ente consegue solo entrate da trasferimenti dalla Regione Abruzzo per le spese di funzionamento e per singoli progetti assegnati.

7. Pronuncia specifica da parte della Corte dei conti

La Sezione di controllo della Corte dei conti non ha emesso alcuna Pronuncia specifica sui Bilanci dell'Ente.

III) Attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione

Atteso che, ai sensi [dell'art. 227, del Tuel](#), il Rendiconto della gestione è composto dal Conto del bilancio, dal Conto economico (con accluso il prospetto di conciliazione di cui [all'art. 229, comma 9, del Tuel](#)) e dal Conto del patrimonio, passiamo di seguito ad analizzare le risultanze di ciascuno di essi.

1. CONTO DEL BILANCIO: RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

1.1 Quadro generale riassuntivo

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO					
ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SEPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.221.446,12			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾ di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL-35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo	54.113,00		Disavanzo di amministrazione ⁽²⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽³⁾	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾	-	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽⁶⁾	-				
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	TITOLO 1 - Spese correnti	1.502.506,48	1.421.466,45
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽³⁾			Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽³⁾		
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	2.107.575,68	2.277.394,19			
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	12.000,00	25.440,00			
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	336.082,23	1.911.964,17	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	336.082,18	2.968.758,66
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾	0,00	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽⁶⁾	0,00	
Totale entrate finali	2.455.657,91	4.214.798,36	Totale spese finali	1.838.588,66	4.390.225,11
TITOLO 6 - Accensione di prestiti			TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	
			di cui Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁸⁾ (DL-35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	764.313,33	764.313,33	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	764.313,33	762.692,40
Totale entrate dell'esercizio	3.219.971,24	4.979.111,69	Totale spese dell'esercizio	2.602.901,99	5.152.917,51
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	3.274.084,24	7.200.557,81	TOTALE COMPLESSIVO SEPESE	2.602.901,99	5.152.917,51
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	671.182,25	2.047.640,30
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio ⁽⁷⁾			TOTALE A PAREGGIO	3.274.084,24	7.200.557,81
TOTALE A PAREGGIO	3.274.084,24	7.200.557,81			
			GESTIONE DEL BILANCIO		
			a) Avanzo di competenza (+)/Disavanzo di competenza (-)	671.182,25	
			b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁹⁾	0,00	
			c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	524.547,65	
			d) Equilibrio di bilancio (a-b-c)	146.634,60	
			GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
			d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	146.634,60	
			e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽¹⁰⁾	0,00	
			f) Equilibrio complessivo (f-d-e)	146.634,60	
(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) Corrisponde 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 c/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 formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non rileva 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 c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.					
			(9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione"		
			(10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.		

L'Organo di revisione dà atto che l'avanzo 2018 di Euro 575.573,22 è stato applicato nell'esercizio 2019 per Euro 54.113,00 al fine di finanziare il pagamento del fondo risorse decentrate per il personale non dirigente anno 2018.

1.2 Risultato d'amministrazione

Le risultanze della gestione finanziaria, si riassumono come segue:



03/03/2020

ARIT
(Esercizio 2019)

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.221.446,12
RISCOSSIONI	(+)	2.342.763,98	2.636.347,71	4.979.111,69
PAGAMENTI	(-)	3.023.959,38	2.128.958,13	5.152.917,51
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			2.047.640,30
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.047.640,30
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	7.744.673,09	583.623,53	8.328.296,62
RESIDUI PASSIVI	(-)	8.867.445,41	473.943,86	9.341.389,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C/CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			1.034.547,65

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019

Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	510.000,00
Accantonamento residui perentii al 31/12/2019	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	0,00
Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata (B)	510.000,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	524.547,65
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	524.547,65
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)	0,00
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00

La conciliazione fra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione complessivo è determinata come segue:

Gestione di competenza 2019		
Totale accertamenti di competenza	+	3.219.971,24 €
Totale impegni di competenza	-	2.602.901,99 €
SALDO GESTIONE COMPETENZA		617.069,25 €
Fpv iscritto in entrata		- €
Fpv di spesa		- €
SALDO FPV		- €
Maggiori residui attivi riaccertati	+	- €
Minori residui attivi riaccertati	-	823.945,69 €
Minori residui passivi riaccertati	+	671.249,53 €
SALDO GESTIONE RESIDUI		- 152.696,16 €
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		617.069,25 €
SALDO FPV		- €
SALDO GESTIONE RESIDUI		- 152.696,16 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		54.113,00 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		516.061,56 €
AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019		1.034.547,65 €

Parte Accantonata

“Fondo crediti di dubbia esigibilità”

L'Organo di revisione ha verificato che il "Fondo crediti di dubbia esigibilità", confluito nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata, è stato calcolato secondo le modalità indicate nel Principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 al [Dlgs. n. 118/2011](#) e s.m.i., in considerazione dell'ammontare dei crediti di dubbia e difficile esazione, utilizzando il metodo ordinario.

In particolare si precisa che, essendo le entrate esclusivamente derivanti da trasferimenti dalla Regione Abruzzo, non vi sarebbe necessità di costituzione del fondo. Ma, poiché è in corso una riconciliazione delle somme tra i due enti, prudenzialmente è stato effettuato l'accantonamento di Euro 510.000,00 in quanto trattasi di credito derivante da un trasferimento di competenza dell'anno 2016, accertato in entrata ma non ancora riscosso.

	Risorse accantonate 31 dicembre 2018	Utilizzo 2019 accan- tonamento	Accantonamento stanziato 2019	Variazione rendiconto accantonamenti	Risorse accantonate 31 dicembre 2019
Fcde di parte corrente	0,00	0,00	0,00	510.000,00	510.000,00
Fcde di parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fcde	0,00	0,00	0,00	510.000,00	510.000,00

Parte vincolata

La parte vincolata del risultato di amministrazione risulta così composta:

	Risorse vinco- late al 31 dicembre 2018	Risorse vinco- late ap- plicate es. N	Entrate vinco- late ac- certate N	Impegni N su entrate vincolate	Fpv N finan- ziata da entrate vincolate	Cancellazione impegni da entra- te vinco- late N	Cancellazione residui	Risorse vinco- late nel bilancio N (o utilizzi)	Risorse destina- te al 31 dicembre 2019
	a	b	c	d	e	f	g	h=b+c-d-e-f	a+h-g
Vincolo a favore della Commit-tenza come da destinazione delle risorse trasferite	0,00	0,00	524.547,65	0,00	0,00	0,00	0,00	524.547,65	524.547,65
Totale	0,00	0,00	524.547,65	0,00	0,00	0,00	0,00	524.547,65	524.547,65

Si precisa che il vincolo sul risultato di amministrazione scaturisce dalla destinazione delle somme ricevute a favore della centrale di committenza.

In particolare trattasi della somma di circa Euro 500.000,00 ricevuta dal MEF e destinata alla centrale di committenza sulla base dei risultati di produttività conseguiti nell'anno 2018.

Storicamente, detti trasferimenti giungono all'Ente nel secondo esercizio successivo a quello di riferimento del calcolo e, seguendo il medesimo criterio, vengono accertati in bilancio. Pertanto, a titolo esemplificativo, nel 2019 sono stati assegnati circa 294.000,00 Euro per la produttività del 2017 e, secondo il citato criterio, sono stati accertati in bilancio.

Negli ultimi giorni dell'esercizio 2019, inaspettatamente, è stato accreditato con leggero anticipo il risultato del 2018 da utilizzarsi per il 2020.

Ne consegue che, non potendo per regolarità contabile procedere diversamente, il trasferimento è stato accertato nel 2019; è quindi interamente confluito nel risultato di amministrazione che, necessariamente, va vincolato all'utilizzo della centrale di committenza ed a tal fine applicato nel bilancio di previsione 2020 per la copertura delle spese correnti.

1.3 Equilibrio di competenza della gestione corrente

L'Organo di revisione, tenuto conto delle risultanze del Conto del bilancio 2019, dà atto che l'Ente ha conseguito l'equilibrio della gestione di competenza di parte corrente ([art. 162, comma 6, Tuel](#)).

1.4 Risultato di cassa

Il Fondo di cassa al 31 dicembre 2019, risultante dal conto del Tesoriere, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili del Comune.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	2.047.640,30
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	2.047.640,30

Cassa vincolata e anticipo di tesoreria

Il Fondo cassa al 31 dicembre degli ultimi 3 esercizi presene la seguente situazione:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31 dicembre	178.477,38	2.221.446,12	2.047.640,30
<i>di cui cassa vincolata (come certificato dal Tesoriere)</i>	0,00	0,00	0,00
	178.477,38	2.221.446,12	2.047.640,30

2. Contabilità economico-patrimoniale

Conto economico

L'Organo di revisione ha verificato che i costi/oneri e ricavi/proventi sono stati rilevati nella contabilità economica secondo quanto disposto dal principio contabile. Pur non esistendo una correlazione univoca fra le fasi dell'entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, i ricavi/proventi conseguiti sono rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese.

Inoltre, sono stati rilevati nel conto economico i seguenti costi/ricavi che non hanno avuto nel corso dell'esercizio rilievo nella contabilità finanziaria:

- ✓ le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri. L'accantonamento ai fondi rischi ed oneri di competenza dell'esercizio è effettuato anche se i rischi e gli oneri sono conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio fino alla data di approvazione della delibera del rendiconto della gestione;
- ✓ le perdite di competenza economica dell'esercizio;
- ✓ le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- ✓ le rimanenze iniziali e finali di materie prime, semilavorati, prodotti in corso su ordinazione, incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e prodotti finiti;
- ✓ le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
- ✓ le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del Principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio, sopravvenienze e insussistenze);
- ✓ nell'ambito delle scritture di assestamento economico, è necessario assimilare le spese liquidabili alle spese liquidate cui sono correlati i costi di competenza dell'esercizio. Pertanto, in corrispondenza agli impegni liquidabili che nella contabilità finanziaria, in quanto esigibili, sono considerati di competenza finanziaria dell'esercizio in cui la prestazione è stata resa, nella contabilità economico patrimoniale, è effettuata la registrazione "Merci c/ acquisto a fatture da ricevere", che consente di attribuire il costo dei beni e delle prestazioni rese nell'esercizio, ancorché non liquidate, alla competenza economica dell'esercizio.

Costituiscono una eccezione al principio generale:

- i costi derivanti dai trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in c/capitale) che sono rilevati in corrispondenza dell'impegno della spesa;
- le entrate dei titoli 5 "*Entrate da riduzione di attività finanziaria*", 6 "*Accensione di prestiti*", 7 "*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*" e 9 "*Entrate per conto terzi e partite di giro*", il cui accertamento determina solo la rilevazione di crediti e non di ricavi;
- le spese del titolo 3 "*Spese per incremento attività finanziarie*", 4 "*Rimborso Prestiti*", 5 "*Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere*" e 7 "*Uscite per conto terzi e partite di giro*", il cui impegno determina solo la rilevazione di debiti e non di costi;
- le entrate e le spese relative al credito Iva e debito Iva, il cui accertamento e impegno/liquidazione determinano la rilevazione di crediti e debiti;
- la riduzione di depositi bancari che è rilevata in corrispondenza agli incassi per Prelievi da depositi bancari;
- l'incremento dei depositi bancari che è rilevato in corrispondenza ai pagamenti per Versamenti da depositi bancari.

L'Organo di revisione attesta:

- 1) che nel Conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente determinati secondo criteri di competenza economica;
- 2) che le voci del Conto Economico possono essere riassunte secondo quanto evidenziato dal successivo prospetto:



03/03/2020

ARIT
(Esercizio 2019)

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno 2019	Anno 2018	Riferimento art.2425 cc	Riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.107.575,68	1.202.112,33		
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.107.575,68	1.202.112,33		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi di servizi pubblici	0,00	0,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione di beni	0,00	0,00		
b	Ricavi dalla vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	0,00		
5	Variazione nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni su lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	12.000,00	14.291,80	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		2.119.575,68	1.216.404,13		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.548,24	2.557,49	B6	B6
10	Prestazione di servizi	518.897,71	314.877,46	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
a	Trasferimenti correnti	0,00	0,00		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	803.029,42	759.058,12	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	510.000,00	0,00	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	510.000,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazione nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	54.113,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	123.659,80	141.256,39	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		1.958.135,17	1.271.862,46		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)		161.440,51	-55.458,33		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	Da società controllate	0,00	0,00		
b	Da società partecipate	0,00	0,00		
c	Da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		0,00	0,00		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	C17	C17
a	Interessi passivi	0,00	0,00		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		0,00	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		0,00	0,00		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	1.002.681,83	2.204.114,66	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	336.082,23	1.077.297,12		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	666.599,60	190.000,00		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	936.817,54		
Totale proventi straordinari		1.002.681,83	2.204.114,66		
25	Oneri straordinari	1.160.027,87	2.085.622,40	E21	E21
a	Trasferimento in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	823.945,69	195.098,66		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	336.082,18	1.890.523,74		E21d
Totale oneri straordinari		1.160.027,87	2.085.622,40		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-157.346,04	118.492,26		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + C + D + E)		4.094,47	63.033,93		
26	Imposte	54.371,31	56.972,37	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-50.276,84	6.061,56	E23	E23

STATO PATRIMONIALE

L'Organo di revisione, preso atto della riclassificazione dello Stato patrimoniale al 1° gennaio 2019 evidenzia le risultanze patrimoniali dell'Ente al 31 dicembre 2019



03/03/2020

ARIT
(Esercizio 2019)

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018	Riferimento art.2434 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					
<i>(immobilizzazioni immateriali)</i>					
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B1	B1
	2 Costi di ricerca e sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B2	B2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	B3	B3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	B4	B4
	5 Avviamenti	0,00	0,00	B5	B5
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	B6	B6
	7 Altre	0,00	0,00	B7	B7
	Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00		
<i>(immobilizzazioni materiali)</i>					
II	1 Beni demaniali	0,00	0,00		
	1.1 Terreni	0,00	0,00		
	1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
	1.3 Infrastrutture	0,00	0,00		
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	214.624,54	219.274,47		
	2.1 Terreni	0,00	0,00	BII1	BII1
	a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	0,00	0,00		
	a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
	a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	50.000,01	50.000,01		
	2.7 Mobili e arredi	0,00	0,00		
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.99 Altri beni materiali	164.624,53	169.274,46	BII5	BII5
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00		
	Totale immobilizzazioni materiali	214.624,54	219.274,47		
<i>(immobilizzazioni finanziarie)</i>					
IV	1 Partecipazioni in	0,00	0,00	BIII1	BIII1
	a) imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b) imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
	c) altri soggetti	0,00	0,00		
	2 Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b) imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c) imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d) altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	214.624,54	219.274,47		

03/03/2020



ARIT
(Esercizio 2019)

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018	Riferimento art.2434 CC	Riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<i>Rimanenze</i>		0,00	0,00	C1	C1
I	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II Crediti					
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		
a	crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	altri crediti da tributi	0,00	0,00		
c	crediti da fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	7.699.802,88	10.770.923,37		
a	verso amministrazioni pubbliche	7.699.802,88	10.770.923,37		
b	imprese controllate	0,00	0,00	C12	C12
c	imprese partecipate	0,00	0,00	C13	C13
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	0,00	0,00	C14	C14
4	Altri clienti	118.459,76	140.459,39	C15	C15
a	verso il banco	0,00	0,00		
b	per attività svolta per terzi	0,00	0,00		
c	altri	118.459,76	140.459,39		
	Totale crediti	7.818.262,62	10.911.382,76		
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					
1	Partecipazioni	0,00	0,00	C18.1,2,3,4,5	C18.1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	C16	C16
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV Disponibilità liquide					
1	Conto di tesoreria	2.047.640,30	2.221.446,12		
a	Istituto tesoriere	2.047.640,30	2.221.446,12		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1a, CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	2.047.640,30	2.221.446,12		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.865.936,92	13.132.828,88		
D) RATE E RISCONTI					
1	Rata attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	4.183,43	4.183,43	D	D
	TOTALE RATE E RISCONTI (D)	4.183,43	4.183,43		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A + B + C + D)	10.084.744,89	13.356.286,79		


ARIT
(Esercizio 2019)
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	161.772,72	161.772,72	AI	AI
II	Riserve	67.746,74	61.685,18		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	67.746,74	61.685,18	AV, AV, AVI, AVII, AVIII	AV, AV, AVI, AVII, AVIII
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da premesse di costruzione	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali (indisponibili e per beni culturali)	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-50.276,84	6.061,56	AX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		179.242,62	229.519,46		
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	54.113,00	54.113,00	B3	B3
TOTALE RISCHI ED ONERI (B)		54.113,00	54.113,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00	C	C
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b	v/altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e istituzioni	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	4.840.616,56	138.571,44	D7	D6
3	Accordi	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	0,00	0,00		
5	Altri debiti	4.500.772,71	12.424.092,89	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	0,00	1.168,70		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00		
c	per attività svolta per terzi	1.620,93	4.226,67		
d	altri	4.499.151,78	12.419.887,51		
TOTALE DEBITI (D)		9.341.389,27	12.562.654,32		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	510.000,00	510.000,00	E	E
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	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	0,00		
3	Altri risconti passivi	510.000,00	510.000,00		
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		510.000,00	510.000,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A + B + C + D + E)		10.084.744,89	13.356.266,78		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impieghi su esercizi futuri	0,00	0,00		
2)	Beni di terzi in uso	0,00	426.099,71		
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	Garanzie prestate ad 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	426.099,71		

3. Relazione sulla gestione

L'Organo di revisione attesta:

- che, tenuto conto di quanto previsto [dall'art. 231, del Tuel](#), dallo Statuto e dal Regolamento di contabilità dell'Ente, essa:
 - esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti;
 - analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone le cause;
- che i risultati espressi nella Relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria, economica e patrimoniale;
- che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi della [Legge n. 241/1990](#), come modificata dalla Legge n. 15/2005, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo.

Tutto ciò premesso

L'ORGANO DI REVISIONE

Certifica

la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2019.

**L'Organo di revisione
Dott. Roberto Tagliente**

