

AGENZIA UMBRIA RICERCHE

Relazione del Revisore Unico

- *sulla proposta di decreto
del Commissario
Straordinario relativo al
rendiconto di gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno
2019

IL REVISORE UNICO

DOTT. PIETRO SACCHETTA

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	5
Fondo di cassa	5
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Verifica degli equilibri	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	10
Risultato di amministrazione	10
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	11
Fondo crediti di dubbia esigibilità	11
SPESA IN CONTO CAPITALE	11
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	12
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	13
CONTO ECONOMICO	13
STATO PATRIMONIALE	14
CONCLUSIONI	15

AGENZIA UMBRIA RICERCHE

Il Revisore Unico

Verbale n. 1 del 29 settembre 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

Il Revisore unico, a seguito della disamina dello schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di decreto del Commissario Straordinario dell'AUR

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di decreto del Commissario Straordinario dell'AUR del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 dell'Agenzia Umbria Ricerche che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Avola - Perugia, 29/09/2020

Il Revisore Unico
Dott. Pietro Sacchetta

INTRODUZIONE

Il sottoscritto **Dott. Pietro Sacchetta**, revisore nominato con decreto del Commissario Straordinario n. 69 del 26 agosto 2020;

- ◆ ricevuta la proposta di decreto del Commissario Straordinario dell'AUR e lo schema del rendiconto per l'esercizio finanziario 2019, correlato dei seguenti documenti:

- ✓ conto del bilancio;
- ✓ conto economico;
- ✓ conto del patrimonio;
- ✓ stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo, quali, a titolo esemplificativo e non esaustivo:

- ✓ relazione al rendiconto della gestione;
- ✓ conto del tesoriere;
- ✓ prospetto di conciliazione.

- ◆ Vagliati i seguenti decreti del Commissario Straordinario:

- ✓ n. 89 del 23.12.2019 di approvazione del Bilancio di Previsione 2020-2022, con allegato il parere della Dott.ssa Maria Caterina Tosetti;
- ✓ n. 26 del 28/02/2020 di accertamento ordinario dei residui attivi e passivi provenienti dal precedente anno finanziario, con allegato il parere della Dott.ssa Maria Caterina Tosetti.

- ◆ Preso atto:

- ✓ del D.lgs. 118/2011 e le normative di legge di riferimento;
- ✓ dei principi contabili applicabili all'Agenzia Umbria Ricerche;
- ✓ del regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ dal verbale del precedente Revisore Unico, in riferimento al rendiconto 2018, non risultano evidenziate irregolarità, rilievi e suggerimenti.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Revisore Unico, premesso che ha assunto tale incarico a far data dal 26.8.2020, ha verificato, ove possibile, mediante l'ausilio di adeguate tecniche di campionamento:

- ✓ 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;
- ✓ la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- ✓ 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 e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- ✓ il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- ✓ il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- ✓ l'adempimento agli obblighi fiscali relativi all'I.R.A.P., sostituti d'imposta;

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2019 è stato utilizzato l'avanzo di amministrazione 2018, di € 38.053, per il pagamento della produttività ai dipendenti;
- *non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.*

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	579.899,28
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	579.899,28

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 603.646,98	€ 655.490,13	€ 579.899,28
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa, come evintosi dalla tabella di cui alla pagina successiva:

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 655.490,13			€ 655.490,13
Entrate Titolo 1.00	+				€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 811.595,91	€ 731.000,00	€ 16.089,32	€ 747.089,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.397,12	€ 804,52	€ -	€ 804,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 812.993,03	€ 731.804,52	€ 16.089,32	€ 747.893,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.135.213,36	€ 768.391,80	€ 52.568,89	€ 820.960,69
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 1.135.213,36	€ 768.391,80	€ 52.568,89	€ 820.960,69
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 322.220,33	-€ 36.587,28	-€ 36.479,57	-€ 73.066,85
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 322.220,33	-€ 36.587,28	-€ 36.479,57	-€ 73.066,85
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 2.00	+	€ 8.270,37	€ 4.620,26	€ -	€ 4.620,26
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 8.270,37	€ 4.620,26	€ -	€ 4.620,26
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 8.270,37	€ 4.620,26	€ -	€ 4.620,26
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 8.270,37	-€ 4.620,26	€ -	-€ 4.620,26
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 569.000,00	€ 180.122,67	€ 29.970,03	€ 210.092,70
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 569.000,00	€ 185.932,67	€ 22.063,77	€ 207.996,44
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 324.999,43	-€ 47.017,54	-€ 28.573,31	€ 579.899,28

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro zero.

L'ente, ad oggi, non ha usufruito di anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

L'AUR, come evintosi dalla relazione di accompagnamento al conto consuntivo 2019, ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, registrando un indicatore di tempestività dei pagamenti pari a 7,4 giorni.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di euro 35.487,49.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro -38.052,03, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro -38.052,03. Tale cifra deriva dall'utilizzo dell'avanzo vincolato del 2018, per il pagamento della produttività dei dipendenti.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 2.703,27
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 292.438,67
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 292.299,94
SALDO FPV	€ 138,73
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 33,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 33,62
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 2.703,27
SALDO FPV	€ 138,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 33,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 38.052,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 652.888,10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 688.409,21

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
Titolo II	€ 811.595,91	€ 811.595,91	€ 731.000,00	90,06945341
Titolo III	€ 1.397,12	€ 804,52	€ 804,52	100
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Verifica degli equilibri

Gli equilibri di bilancio presentano i seguenti risultati intermedi:

- risultato di competenza di parte corrente → € 16,35;
- equilibrio di bilancio di parte corrente → € -38.052,03;
- equilibrio complessivo di parte corrente → € -38.052,03;
- risultato di competenza in c/capitale → € -2.580,89;
- equilibrio di bilancio in c/capitale → € 0,00;
- equilibrio complessivo in c/capitale → € 0,00;
- variazione attività finanziaria – saldo di competenza → € 0,00;
- variazioni attività finanziaria – equilibrio di bilancio → € 2.580,89;
- variazioni attività finanziaria – equilibrio complessivo → € 2.580,89

e i seguenti risultati finali:

- **risultato di competenza → € -2.564,54;**
- **equilibrio di bilancio → € -38.052,03;**
- **equilibrio complessivo → € -38.052,03.**

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

Il FPV ha subito la seguente evoluzione:

fondo pluriennale vincolato al 31.12.2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal FPV	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2019	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2019 (c.d. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2019	Quota del FPV al 31.12.2018 rinviate all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal FPV	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal FPV	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal FPV	Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2019
(a)	(b)	(x)	(y)	© = (a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=©+(d)+(e)+(f)
€ 292.438,67	€ 106.680,01	€ 1.360,90	€ 0,00	€ 184.397,76	€ 107.902,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 292.299,94

Risultato di amministrazione

Il Revisore unico ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di euro 688.409,21, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 655.490,13
RISCOSSIONI	(+)	€ 46.059,35	€ 911.927,19	€ 957.986,54
PAGAMENTI	(-)	€ 74.632,66	€ 958.944,73	€ 1.033.577,39
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 579.899,28
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 579.899,28
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 357.781,67	€ 108.595,91	€ 466.377,58
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 1.286,07	€ 64.281,64	€ 65.567,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			€ 292.299,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			€ 688.409,21

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 645.455,45	€ 690.940,13	€ 688.409,21
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 15.200,00	€ -	€ -
Parte vincolata (C)	€ 630.255,45	€ 690.940,13	€ 688.409,21
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ -	€ -	€ -

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'AUR ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019, con Decreto del Commissario Straordinario, in data 28.2.2020, munito del parere del Revisore Unico.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 403.841,02	€ 46.059,35	€ 357.781,67	€ -
Residui passivi	€ 75.952,35	€ 74.632,66	€ 1.286,07	-€ 33,62

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'AUR non ha provveduto ad accantonare alcun FCDE, poiché viene chiarito quanto segue:

«I residui attivi riportati al 2020 vedono quale debitore la Regione Umbria per un importo pari ad € 431.669,28. La restante parte di € 34.708,3 è rappresentata da € 31.136,61 relativi ad un credito nei confronti dell'Erario, da € 3.485,06 riguardanti il progetto Erasmus + Vet for Urban Centres, e da € 86,63 relativi alle partite di giro. Conseguenza di quanto precisato è che l'Agenzia non si trova nella necessità di procedere all'istituzione di un "Fondo crediti di dubbia esigibilità"».

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macro-aggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4078,63	4620,26	541,63
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale			0
	TOTALE			541,63

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Trasferimenti dalla Regione e da altri Enti

TRASFERIMENTI DALLA REGIONE E DA ALTRI ENTI	2017	2018	2019
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	€ 1.228.096,59	€ 926.393,14	€ 802.110,85
contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate	€ -	€ -	€ -
Contributi e trasferimenti da parte di organismi Comunitari e Internaz.	€ -	€ -	€ 9.485,06
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	€ 17.483,04	€ 1.748,25	€ -
Totale	€ 1.245.579,63	€ 928.141,39	811.595,91 €

Entrate extratributarie

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2017	2018	2019
Proventi dei beni dell'ente	€ -	€ -	€ -
Interessi passivi su anticipazioni e crediti	€ 616,80	€ 1.045,91	€ 407,40
proventi diversi	€ 7,80	€ 34,22	€ 397,12
Totale	€ 624,60	€ 1.080,13	€ 804,52

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente, sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti per le assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- i vincoli disposti sulla spesa per il personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale.

SPESA PER IL PERSONALE	2017	2018	2019
Dipendenti (rapporti ad anno)	15	14	14
spesa per personale	€ 605.464,33	€ 581.931,57	€ 545.514,54
spesa corrente	€ 1.210.678,03	€ 902.109,05	€ 810.483,44
costo medio per dipendente	€ 40.364,29	€ 41.566,54	€ 38.965,32
incidenza spesa personale su spesa corrente	50,01%	64,51%	67,31%

Contrattazione integrativa

Le risorse che l'ente ha destinato alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA	2017	2018	2019
risorse fisse comprensive delle risorse destinate alla progressioni economiche e posizioni organizzative	€ 93.865,05	€ 113.983,38	115786,4
risorse variabili	€ 1.120,15	€ -	€ 10.164,49
totale fondo	€ 94.985,20	€ 113.983,38	€ 125.950,89

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'ente, in considerazione anche delle attestazioni riportate nella relazione di accompagnamento al Conto Consuntivo 2019, ha adempiuto ai vincoli in materia di contenimento delle spese.

CONTO ECONOMICO

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

conto economico			
	2017	2018	2019
A Componenti positivi della gestione	€ 1.504.713,15	€ 903.873,00	€ 860.147,00
B Componenti negativi della gestione	€ 1.218.790,25	€ 908.617,00	€ 814.456,00
Differenza A-B	€ 285.922,90	-€ 4.744,00	€ 45.691,00
C Proventi ed oneri finanziari	€ 616,80	€ 1.012,00	€ 407,00
D Rettifiche di valore attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
E Proventi ed oneri straordinari	€ 9.076,24	-€ 132.684,00	-€ 652,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 295.615,94	-€ 136.416,00	€ 45.446,00

Le quote d'ammortamento annuali sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili;

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

2017	2018	2019
2.212,52	2.425,03	4.073,71

STATO PATRIMONIALE

Nel seguente prospetto sono sintetizzati gli elementi dell'attivo e del passivo.

STATO PATRIMONIALE			
	2017	2018	2019
ATTIVO			
A Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B Immobilizzazioni	€ 183.916,46	€ 47.500,42	€ 47.462,71
C Attivo circolante	€ 1.160.612,50	€ 1.059.331,15	€ 1.046.276,86
D Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE ATTIVO	€ 1.344.528,96	€ 1.106.831,57	€ 1.093.739,57
PASSIVO			
A Patrimonio netto	€ 829.371,91	€ 692.955,87	€ 738.402,86
B Fondi per rischi ed oneri	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C Trattamento di fine rapporto	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D Debiti	€ 101.536,31	€ 75.952,35	€ 65.567,71
E Ratei e risconti e contributi agli investimenti	€ 413.620,74	€ 337.923,35	€ 289.769,00
TOTALE PASSIVO	€ 1.344.528,96	€ 1.106.831,57	€ 1.093.739,57

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate al costo storico, al netto degli ammortamenti.

I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra il saldo patrimoniale al 31.12.2018 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova esatta corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

Debiti

Per i debiti da funzionamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i residui passivi.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Il totale dei ratei e risconti, evintosi dallo Stato Patrimoniale (passivo), ammonta ad € 289.769,00.

CONCLUSIONI

L'odierno Revisore Unico, tenuto conto della documentazione pervenuta ed esaminata, esprime

PARERE FAVOREVOLE

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

IL REVISORE UNICO

DOTT. PIETRO SACCHETTA

(FIRMA APPOSTA DIGITALMENTE)