

I.S.R.A.T.

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

Anno
2019

L'ORGANO DI REVISIONE

I.S.R.A.T

Organo di revisione

Verbale n. 2 del 06/4/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del I.S.R.A.T. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

_____, li _____

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Giorgio Pagella, rag. Giorgio Cubeddu, dott. Marco Bonino Revisori nominati con delibera dell'organo assembleare n. 03 del 10/05/2019.

- ◆ ricevuta la proposta di delibera assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 07 del 06/03/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - attestazione dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019-2021 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2019;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ 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;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate 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 dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 15/10/2019, con delibera n. 06;
- che l'ente NON ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della C.d.A. n. 06 del 06/03/2020 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 193 reversali e n. 359 mandati;
 - i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
 - l'Ente ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
 - gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti NON sono stati effettuati;
 - gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, 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, Cassa Risparmio di Asti, reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:
-

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

Fondo cassa al 01/01/2019	9.218,19
Riscossioni	299.849,93
Pagamenti	270.261,81
Fondo cassa al 31/12/2019	38.806,31

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un saldo negativo di Euro 6.709,87, ed un totale di IMPEGNI =164.054,12 / ACCERTAMENTI = 170.759,99

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2019 Allegato n.10 - VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	164.050,12
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	(-)	170.759,99
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
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	(-)	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G = A - AA + B + C - D - D1 - D2 - E - E1 - F1 - F2)		-6.709,87
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo di risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese d'investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1 = G + H + I - L + M)		-6.709,87
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-6.709,87
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-6.709,87

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 15.592,07, come risulta dai seguenti elementi:

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2019 Allegato a) - Risultato di amministrazione
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1 gennaio				9.218,19
RISCOSSIONI	(+)	108.966,34	190.883,59	299.849,93
PAGAMENTI	(-)	51.918,51	218.343,30	270.261,81
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			38.806,31
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			38.806,31
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.150,00	53.787,25	56.937,25
- di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	47.114,08	33.037,41	80.151,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			15.592,07

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2019 :		
Parte accantonata (3)		
Fondo crediti di dubbia esigibilita' al 31.12.2019 (4)		0,00
Fondo anticipazioni liquidita'		0,00
Fondo perdite societa' partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		0,00
	B) Totale parte accantonata	0,00
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	B) Totale parte vincolata	0,00
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	15.592,07
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E e' negativo, tale importo e' iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)		

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	12.410,30	16.214,71	15.592,07
di cui:			
a) parte accantonata	0,00	0,00	0,00
b) Parte vincolata	0,00	0,00	0,00
c) Parte destinata			
e) Parte disponibile (+/-) *	12.410,30	16.214,71	15.592,07

Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	112.116,34	108.966,34	3.150,00	-
Residui passivi	99.032,59	51.918,51	47.114,08	-

TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI			
	<i>accert</i>	<i>incassi comp</i>	<i>incassi res</i>
Contributi e trasferimenti correnti da amministrazioni locali	136.315,00	106.527,75	81.966,34
Contributi e trasferimenti correnti da imprese	26.735,00	4.735,00	25.000,00
Contributi e trasferimenti da imprese			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
Totale	163.050,00	111.262,75	106.966,34

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2019, sono pari a € 1.000,00 per introiti e recuperi diversi

Spese

Si riporta il riepilogo delle spese

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2019 Allegato n.10 - RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		TOTALE IMPEGNI	di cui non rimborsati
TITOLO 1 - Spese correnti			
1 01	Redditi da lavoro dipendente	98.788,24	0,00
1 02	Imposte e tasse a carico dell'ente	6.275,41	0,00
1 03	Acquisto di beni e servizi	64.756,03	0,00
1 04	Trasferimenti correnti	1.000,00	0,00
1 10	Altre spese correnti	1.940,31	0,00
1 00	TOTALE TITOLO 1	170.759,99	0,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale			
2 05	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00
2 00	TOTALE TITOLO 2	0,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere			
5 01	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	47.978,57	0,00
5 00	TOTALE TITOLO 5	47.978,57	0,00
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro			
7 01	Uscite per partite di giro	24.703,84	0,00
7 02	Uscite per conto terzi	7.638,31	0,00
7 00	TOTALE TITOLO 7	32.642,15	0,00
TOTALE IMPEGNI		251.380,71	0,00

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Spese per il personale		
	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2019
spesa intervento 01	81.356,00	85.230,00
spese incluse nell'int.03	0,00	0,00
irap	5.100,00	6.200,00
altre spese incluse		0,00
Totale spese di personale	86.456,00	91.430,00
spese escluse	0,00	0,00

29

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	7.128,31	7.128,31	7.477,40
Risorse variabili	2.404,35	2.404,35	2.000,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	0,00	0,00	0,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	0,00	0,00	0,00
Totale FONDO	9.532,66	9.532,66	9.477,40
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	0,00	0,00	0,00

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

Spese di rappresentanza

Per la particolare natura dell'Ente non si rilevano spese di rappresentanza.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente non ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità per la natura stessa dei crediti.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente NON ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere Cassa Risparmio di Asti

Economo Sig, Mario Renosio

CONTO ECONOMICO

IS.R.AT istituto resistenza asti Allegato n.10 Rendiconto della gestione

esercizio 2019 Pagina 1

	CONTO ECONOMICO	Anno 2019	Anno 2018
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi		
2	Proventi da fondi perequativi		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	163.050,00	203.350,07
a	Proventi da trasferimenti correnti	56.765,00	74.800,07
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	79.550,00	78.550,00
c	Contributi agli investimenti	26.735,00	50.000,00
4	Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		
b	Ricavi dalla vendita di beni		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.000,00	1.710,00
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	164.050,00	205.060,07
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo e Prestazione servizi	9.200,03	7.287,05
a	valorizzazione dei beni di interesse storico	9.200,03	7.287,05
10	Altre prestazione di servizi	10.700,00	22.400,00
a	servizi istituzionali generali e di gestione	10.700,00	22.400,00
11	Utilizzo beni di terzi		
12	Trasferimenti e contributi	1.000,00	
a	Trasferimenti correnti	1.000,00	
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		
13	Personale	96.788,24	90.130,00
14	Ammortamenti e svalutazioni		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali		
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali		
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d	Svalutazione dei crediti		
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamento per rischi		
17	Altri accantonamenti		
18	Oneri diversi di gestione	46.796,31	81.440,61
a	attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	46.796,31	81.440,61
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	164.484,58	201.257,66
	DIFFERENZA FRA COMP.POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 434,58	3.802,41
	C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
	Proventi finanziari		
19	Proventi da partecipazioni		
a	da società controllate		
b	da società partecipate		
c	da altri soggetti		
20	Altri proventi finanziari	0,12	0,04
	TOTALE PROVENTI FINANZIARI	0,12	0,04

	Oneri finanziari		
21	Interessi ed altri oneri finanziari		
a	Interessi passivi		-
b	Altri oneri finanziari		
	TOTALE ONERI FINANZIARI		
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	0,12	
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni		
23	Svalutazioni		
	TOTALE RETTIFICHE (D)		
	E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari		
a	Proventi da permessi di costruire		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.640,01	
d	Plusvalenze patrimoniali		
e	Altri proventi straordinari		
	TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	1.640,01	
25	Oneri straordinari		
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	- 8.349,88	
c	Minusvalenze patrimoniali		
d	Altri oneri straordinari		
	TOTALE ONERI STRAORDINARI	- 8.349,88	
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	- 6.709,87	
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 7.144,33	3.802,45
26	Imposte (*)	- 6.275,41	
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 13.419,74	3.802,45
*	per gli enti in contabilita' finanziaria la voce si riferisce all'irap		

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		Anno 2019	Anno 2018
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE			
PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			-
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	Altre		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			-
Immobilizzazioni materiali (3)			
II 1	Beni demaniali	294.645,71	-
1.1	Terreni		-
1.2	Fabbricati		-
1.3	Infrastrutture		
1.9	Altri beni demaniali	294.645,71	294.645,71
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	54.649,08	
2.1	Terreni		
a	di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati		
a	di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari		
a	di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali		-
2.5	Mezzi di trasporto		-
2.6	Macchine per ufficio ed hardware	32.000,00	32.000,00
2.7	Mobili ed arredi	22.649,08	22.649,08
2.8	Infrastrutture		-
2.9	Diritti reali di godimento		-
2.99	Altri beni materiali		-
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		349.294,79	349.294,79
IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in		
a	imprese controllate		
b	imprese partecipate		
c	altri soggetti		
2	Crediti verso		
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	altri soggetti		
3	Altri titoli		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		349.294,79	349.294,79
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
Rimamente			
I	Totale rimanenze		-

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

IS.R.AT. istituto resistenza asti Allegato n.10 Rendiconto della gestione

esercizio 2019 Pagina 2

II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria		-
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanita'		
b	Altri crediti da tributi		
c	Crediti da fondi perequativi		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	54.937,25	103.945,66
a	verso amministrazioni pubbliche	32.937,25	78.945,66
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	verso altri soggetti	22.000,00	25.000,00
3	Verso clienti ed utenti		-
4	Altri crediti	2.000,00	-
a	verso l'erario		-
b	per attivita'svolta per c/terzi	2.000,00	2.083,45
c	altri		
	Totale crediti	56.937,25	106.029,11
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO		
	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	Totale attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		-
IV	Disponibilita' liquide		
1	Conto di tesoreria	38.805,87	9.217,75
a	Istituto tesoriere	38.805,87	9.217,75
b	presso Banca d'Italia		-
2	Altri depositi bancari e postali		
3	Denaro e valori in cassa		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilita' liquide	38.805,87	9.217,75
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	95.743,12	115.246,86
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		-
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	445.037,91	464.541,65
	1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio succ.		
	2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio succ.		
	3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili		

	STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Anno 2019	Anno 2018
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	368.228,30	361.706,61
II	Riserve	3.802,45	-
a	da risultato economico di esercizi precedenti	3.802,45	
b	da capitale		
c	da permessi da costruire		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 7.144,33	3.802,45
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	364.886,42	365.509,06
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.F. (C)		
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento		
a	prestiti obbligazionari		
b	v/altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere		
d	verso altri finanziatori		
2	Debiti verso fornitori	79.643,49	98.524,59
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche		
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti		
5	Altri debiti	508,00	508,00
a	tributari		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		
c	per attivita'svolta per c/terzi (2)		-
d	altri	508,00	508,00
	TOTALE DEBITI (D)	80.151,49	99.032,59
	E) RATEI RISCONTI CONTRIBUTI A INVESTIM.		
I	Ratei passivi		
II	Risconti passivi		
1	Contributi agli investimenti		
a	da altre amministrazioni pubbliche		
b	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi		
	TOTALE RATEI RISCONTI (E)		-
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	445.037,91	464.541,65

	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri		-
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministr.pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-
	1)con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
	2)non comprende i debiti derivanti dall'attivita' di sostituto d'imposta. I debiti derivanti da tale attivita' sono considerati nelle voci 5 a) e b)		

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 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE
