

Comune di PRAY

Provincia di BIELLA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

IL REVISORE

VITO CONTINELLA

FIRMATO DIGITALMENTE

Comune di PRAY (BI)

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 17.4.2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare 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 dei principi contabili 4/2 e 4/3;
degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Pray (BI) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 17 aprile 2020

Il revisore
Vito Continella
firmato digitalmente

INTRODUZIONE

Il sottoscritto revisore, Dr. VITO CONTINELLA

- ◆ ricevuta in data 7.4.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 3.4.2020, 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) Stato patrimoniale semplificato

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità,;

TENUTO CONTO CHE

- a) le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL
- b) sulle variazioni di bilancio di Giunta e di Consiglio è stato acquisito il parere del revisore dei Conti, come attestato nella relazione al rendiconto deliberata dalla giunta, la quale dà altresì atto che non sono state adottate, con determina dirigenziale, variazioni di bilancio

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Pray registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n..2113 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'ente risulta essere adempiente rispetto alla trasmissione dei dati alla BDAP rispetto agli schemi di bilanci degli esercizi 2018, 2019 e 2020 e dei rendiconti 2017 e 2018.

Nel corso dell'esercizio 2019, in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'ente non si è trovato in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

Nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

Le partecipazioni detenute dal Comune di Pray in Società di servizi o Consorzi sono le seguenti:

Società Partecipate: - A.T.A.P. SpA con sede a Biella; - CO.R.D.A.R. Valsesia SpA con sede in Serravalle Sesia; - S.E.A.B. SpA con sede a Biella.

Consorzi di Servizi. Il Comune di Pray, oltre a far parte della Unione dei Comuni del Biellese Orientale, partecipa anche ai seguenti consorzi: - CO.S.R.A.B. con sede a Biella; - Consorzio dei Comuni della Zona Biellese con la quota annuale di €. 1,00 per ogni abitante; - Consorzio Energia Veneto CEV con sede in Verona (consorzio che funge da centrale di committenza per la fornitura di energia elettrica e

gas-metano).

L'ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel.

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020.

Nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL.

Nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare.

L'ente non è in dissesto e non ha debiti fuori bilancio;

Gestione Finanziaria

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

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 cassa al 31.12.2019 (da conto del tesoriere) € 468.350,23

Fondo cassa al 31.12.2019 (da scritture contabili) € 468.350,23

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

Fondo cassa al 31.12.2017 € 728.283,21

Fondo cassa al 31.12.2018 € 653.757,28

Fondo cassa al 31.12.2019 € 468.350,23

Risultano rispettati gli equilibri di cassa.

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria

Tempestività pagamenti

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'assenza di pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

Utilizzo Avanzo di Amministrazione

Nel corso del 2019, è stato applicato al bilancio di previsione A.A. per complessivi euro 255.467,95 come meglio di seguito specificato:

- Quota vincolata a investimenti: € 0,00
- Quota vincolata per accantonamenti: € 24.921,50
- Quota vincolata per Fondi di ammortamento: € 0,00
- Quota confluita nei fondi liberi: € 230.546,45

Salvaguardia equilibri di bilancio e debiti fuori bilancio

La salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 del D.Lgs. 267/2000 è stata effettuata con deliberazione Consiglio Comunale n. 26 del 29/07/2019. Nel corso dell'esercizio 2019 non è stato necessario riconoscere debiti fuori bilancio e non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere alla data di presentazione dello schema di rendiconto.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 548.599,82, di cui parte accantonata € 176.541,14, parte vincolata € 33.265,78, parte destinata agli investimenti 0, parte disponibile € 338.792,90, come risulta dal relativo prospetto dimostrativo -all. a) al rendiconto-

Parte accantonata

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019: € 101.795,94 (l'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità, come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., per un importo di € 101.795,94; la composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità è rappresentata in maniera analitica nell'allegato c) al rendiconto di gestione). Il relativo prospetto di calcolo in EXEL è allegato alla presente relazione sotto X).

Fondo anticipazioni liquidità 0,00 (l'ente non ha fatto ricorso al Fondo anticipazione liquidità)

Fondo contenzioso 0,00 (nessun accantonamento per assenza di contenzioso)

Fondo perdite aziende e società partecipate (nessun accantonamento per assenza di perdite da parte delle società partecipate)

Altri accantonamenti 74.745,20 (di cui € 759,15, fondo indennità di fine mandato_ € 5.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, € 6.986,05 per estinzione anticipata mutui, € 62.000,00 per bonifica discarica e ricapitalizzazione)

Totale parte accantonata € 176.541,14

Parte vincolata

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili 0,00

Vincoli derivanti da trasferimenti 33.265,78 di cui:
€ 6.066,48 per "legge 448/98 fornitura gratuita libri di testo per gli alunni della scuola secondaria di primo grado anni scolastici 2017/2018 contributi regionali e 2018/2019 ed €- contributi regionali";
€ 27.199,30 per "assunzione impegno di spesa per trasferimento risorse ministeriali all'asilo nido del sole di pray - piano d'azione annualità 2018";

Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui 0,00

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente 0,00

Altri vincoli 0,00

Totale parte vincolata 33.265,78

Totale parte disponibile € 338.792,90

Risultato di competenza

Si registra un avanzo di competenza pari ad € 382.107,67, come risulta dal relativo prospetto dimostrativo - all. 10 al rendiconto -

Tale risultato della gestione finanziaria di competenza (come sotto riportato) viene calcolato raffrontando il totale degli accertamenti delle entrate di competenza con il totale degli impegni delle spese di competenza, tenendo conto che le entrate sono influenzate, altresì, dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2019 e dal fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata al quale viene sottratto quello iscritto in spesa.

Il risultato è pertanto il seguente:
 Totale accertamenti (+) € 2.526.119,07
 Totale impegni (-) € 2.538.697,63
 Avanzo € -12.578,56
 FPV corrente (+) € 34.126,55
 FPV capitale (+) € 242.185,84
 A.A. (+) € 255.467,95
 FPV spese (-) € 137.094,11
 Saldo gestione competenza € 382.107,67

L'equilibrio di bilancio

Gli equilibri di bilancio risultano assicurati, come risulta dal relativo prospetto dimostrativo - allegato 10 al rendiconto-

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è rappresentata in maniera analitica nell'allegato b) al rendiconto di gestione.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 19 del 23/3/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate.

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

SPESA CORRENTE

Si riepiloga la spesa corrente (titolo I) per macroaggregati:

Redditi da lavoro dipendente	€ 421.923,87
Imposte e tasse a carico ente	€ 31.177,75
Acquisto beni e servizi	€ 778.414,86
Trasferimenti correnti	€ 184.814,87
Interessi passivi	€ 30.258,77
Altre spese per redditi di capitale	€
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.936,27
Altre spese correnti	€ 44.988,44

per un totale di € 1.493.514,83

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 572.067,20
Contributi agli investimenti	€ 22.530,08
Altri trasferimenti in conto capitale	€
Altre spese in conto capitale	€

per un totale di € 594.597,28

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi

La contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è avvenuta secondo il principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Il Comune di Pray rispetta i limiti previsti dall'art.204, comma 1. del D.Lgs. 267/2000, così come modificato dall'art. 1, comma 735 della Legge n. 147/13, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera il 10% delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto, come risulta dalla sottostante tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

2017 8%

2018 8%

2019 7%

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

	2017	2018	2019
Residuo debito	1.049.006,45	939.773,49	770.928,85
Nuovi prestiti	0	0	0
Prestiti rimborsati	157.799,64	170.421,33	136.609,31
Estinzioni anticipate	0	0	0
Altre variazioni	48.566,68	1.576,69	0,07
Totale fine anno	939.773,49	770.928,85	634.319,61

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) e il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

	2017	2018	2019
Oneri finanziari	49.730,92	42.100,11	30.258,77
Quota capitale	156.558,92	167.323,07	138.175,32
Totale fine anno	206.289,84	209.423,18	168.434,09

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019

Infatti, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 382.107,67
- W2* (equilibrio di bilancio): € 344.973,22
- W3* (equilibrio complessivo): € 203.487,83

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

ENTRATE PER IL RECUPERO DELL'EVASIONE:

Sono state le seguenti:

Recupero evasione IMU: accertato € 140.000,00, riscosso € 6.406,41, stralciati nel rendiconto 2019 € 21.419,53 (anni 2012-2013-2014) FCDE 118.580,47 (accertamenti solo in competenza),

Recupero evasione IMU stralciati dal Rendiconto 2019 altresì CONGUAGLIO TRIBUTI IMU anni 2012-2013-2014 per Euro 32.846,36;

Recupero evasione ICI: accertato 423,93, riscosso € 0 FCDE € 423,93

Recupero evasione TARI/TARES/TARSU: accertato anno 2018 € 80.380,05, riscosso 2018 € 2.308,14 stralciati nel rendiconto 2019 € 32.347,91 (anni 2012 e 2013) FCDE 45.724,00

accertato anno 2019 € 16.900,00, riscosso 2019 € 16.900,00 FCDE 0

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 1.770,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 a seguito di riduzione incassi per recupero evasione.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate di Euro 4.650,26** rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per recupero incassi su annualità precedenti.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 2.371,59 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 in quanto seguono i costi del servizio (totale copertura).

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 3.900,65	€ 3.121,69	€ 2.755,47
Riscossione	€ 3.900,65	€ 3.121,69	€ 2.755,47

Non c'è stata destinazione del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi due esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 500,00	€ 1.676,02
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 98,90	€ -
entrata netta	€ 401,10	€ 1.676,02
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -
% per spesa corrente	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità NON sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento poiché le contravvenzioni sono state eseguite non per controlli elettronici della velocità.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono rimaste stabili rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

Spese per il personale

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 (come risulta dai dati comunicati allo scrivente dagli uffici comunali). Infatti:

costo per il personale anno 2019	€ 451.862,80
deduzioni	€ 82.247,01

Differenza	€ 369.615,79
Media costo personale 2011/2013 (al netto deduzioni)	€ 434.389,08

Differenza	€ 64.773,29

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009
- divieto di effettuare sponsorizzazioni
- spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009

- riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione del C.C. N.46 in data 23/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, escludendo di essere tenuto per legge ad alcuna dismissione delle partecipazioni detenute in società di capitali;

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che l'invio dei dati alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono stati prorogati al 15/5/2020.

STATO PATRIMONIALE Semplificato

Il Comune di Pray, avendo una popolazione inferiore a 5.000 abitanti, opta per la redazione dei prospetti relativi alla contabilità economico patrimoniale in formato semplificato, secondo quanto previsto dal D.M. 11/11/2019 il quale recita: *"gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che rinviano la contabilità economico-patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019 allegano al rendiconto 2019 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 con modalità semplificate definite dall'allegato A al presente decreto"*

L'ente ha provveduto alla riclassificazione dell'inventario e dello Stato Patrimoniale al 31/12/2017 e al successivo aggiornamento al 31/12/2019,

Questi gli elaborati predisposti:

- 1) Stato Patrimoniale – Attivo e Passivo (Anno 2019) (Semplificato)
- 2) Riepilogo Beni Stato Patrimoniale (Anno 2019)
- 3) Riepilogo Beni Stato Patrimoniale - Riserve Indisponibili (Anno 2019)

4) Relazione chiusura esercizio 2019 ed elaborazione Stato Patrimoniale al 31/12/2019

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. VITO CONTINELLA

FIRMATO DIGITALMENTE

CALCOLO FCDE 2019 ALLEGATO ALLA RELAZIONE DEL REVISORE

Codice	Voce	Cap	Art.	Descrizione	Tot.Acc	Tot. Riscos:	% Inc. / Ac	Residui	F.C.D.E. 2019 (R)
10101	20	2	2	I.C.I. - (rec)	7.150,00	7.150,00	0	423,93	0
10101	25	2	1	I.MU. - (imi Tot		14.174,35	0	45.560,00	0
10101	25	2	2	I.MU. - (abi	4.443,59	4.443,59	0	4.378,31	0
10101	25	2	3	I.MU. - (rec	1.005,92	1.005,92	0	#####	0
10101	25	2	4	I.MU. - (rec	0	0	0	0	0
10101	25	2	5	I.MU. - Imp	0	0	0	4.884,51	0
10101	35	2	1	T.A.S.I. (Ta	3.593,29	4.158,02	0	2.052,13	0
10101	35	2	2	T.A.S.I. (rec	5.576,46	241,67	95,67	30.995,71	29.653,60
10101	40	2	1	Imposta co	20.950,00	11.150,00	50	1.250,00	625
10101	48	2	1	Trib. Provir	4.689,85	4.689,85	0	0	0
10101	48	2	2	Trib. Provir	0	0	0	0	0
10101	49	2	1	Trib. Provir	9,27	9,27	0	0	0
10101	49	2	2	Trib. Provir	0	0	0	0	0
10101	50	2	1	A.C.I. - Add	#####	#####	0	85.260,99	0
10101	60	2	1	Addizionale	0	0	0	0	0
10101	61	2	1	Trib. Provir	12,51	12,51	0	0	0
10101	61	2	2	Trib. Provir	66,79	66,79	0	0	0
10101	62	2	1	Addizionale	25,3	25,3	0	0	0
10101	62	2	2	Addizionale	283,51	283,51	0	0	0
10101	100	2	1	TA.R.S.U. -	253,19	253,19	0	0	0
10101	100	2	2	TA.R.S.U. -	2.836,81	2.836,81	0	0	0
10101	101	2	1	TA.R.E.S. (T	187,53	187,53	0	0	0
10101	101	2	2	TA.R.E.S. (F	0	0	0	0	0
10101	102	2	1	TA.RI (Tass	#####	#####	12,88	#####	14.870,13
10101	102	2	2	TA.RI (Recu	48.032,14	2.308,14	95,19	48.307,29	45.983,71
10101	102	2	3	TA.RI (Tass	10.071,49	0	100	10.071,49	10.071,49
10101	103	2	1	TA.S.I. (Tas	4.825,01	4.825,01	0	0	0
10101	103	2	2	TA.S.I. (rec	0	0	0	0	0
10301	115	2	1	Fondo sper	0	0	0	0	0
30100	390	2	1	Diritti di se	571,46	571,46	0	0	0
30100	395	2	1	Diritto fissc	16	16	0	0	0
30100	400	2	1	Proventi de	1.158,00	1.158,00	0	0	0
30100	400	2	2	Proventi de	1	1	0	0	0
30100	420	2	1	Diritti per i	356,04	356,04	0	0	0
30100	480	2	1	Proventi de	307,71	654,61	0	0	0
30100	490	2	1	Proventi di	0	0	0	0	0
30100	500	2	1	Proventi de	22.796,56	23.327,58	6,75	0	0
30100	505	2	1	Proventi se	0	0	0	0	0
30100	510	2	1	Proventi de	157	157	0	0	0
30100	530	2	1	Proventi de	165	165	0	0	0
30100	540	2	1	Proventi de	4.219,50	4.219,50	0	0	0
30100	540	2	2	Proventi de	420	420	0	0	0
30100	550	2	1	Centro esti	0	0	0	0	0
30100	550	2	2	Centro esti	0	0	0	0	0
30100	560	2	1	Proventi de	0	0	0	0	0
30100	570	2	1	Proventi de	625	625	0	0	0
30100	690	2	1	Proventi da	0	0	0	0	0
30100	740	2	1	Proventi da	1.053,00	1.053,00	0	0	0
30100	780	2	1	Proventi da	0	0	0	0	0

30100	790	2	1 Proventi da	41,76	41,76	0	0	0
30100	900	2	1 Fitti reali (f	2.610,86	2.035,92	20,99	1.092,79	229,38
30100	900	2	2 Fitti reali (t	1.434,30	749,96	40,64	892,31	362,63
30100	920	2	1 Proventi da	0	0	0	0	0
30100	950	2	1 Canoni occ	2.518,12	2.518,12	0	1.261,91	0
30100	955	2	1 Canoni con	0	0	0	0	0
30100	955	2	2 Canoni con	0	0	0	0	0
30100	1235	2	1 Sovraccanc	0	0	0	0	0
30100	1330	2	1 Canone cor	0	0	0	0	0
30200	450	2	1 Sanzioni vic	194,4	194,4	0	96,48	0
30200	450	2	2 Sanzioni in	0	0	0	0	0
30200	450	2	3 Sanzioni vic	0	0	0	0	0
30300	1015	2	1 Interessi at	0	0	0	0	0
30300	1020	2	1 Interessi at	0	0	0	0	0
30500	1250	2	1 Recupero s	3.510,18	2.818,26	13,01	0	0
30500	1260	2	1 Introiti e rii	58,28	58,28	0*	0	0
30500	1270	2	2 Introiti I.V.	0	0	0	0	0
30500	1290	2	1 Rimborso c	0	0	0	0	0
30500	1456	2	1 Rimborso s	0	0	0	0	0

Dike GoSign - Esito verifica firma digitale

Verifica effettuata in data 2020-04-20 06:36:37 (UTC)

File verificato: C:\Users\c.diego\AppData\Local\Microsoft\Windows\INetCache\Content.Outlook\TCGGQCCAX\17.4 comune Pray relazione rendiconto 2019.docx.p7m

Esito verifica:

Verifica completata con successo

Dati di dettaglio della verifica effettuata

Firmatario 1:

CONTINELLA VITO

Firma verificata:

OK

Verifica di validità online:

Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 20/04/2020 06:00:27

Dati del certificato del firmatario CONTINELLA VITO:

Nome, Cognome:

VITO CONTINELLA

Numero identificativo:

20024479

Data di scadenza:

29/05/2023 23:59:59

Autorità di certificazione:

ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A.,

Certification AuthorityC,

, IT

Documentazione del certificato (CPS):

<https://ca.arubapec.it/cps.html>

Identificativo del CPS:

OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1