

# CISS 38

Consorzio Intercomunale Servizi Socio assistenziali  
Città metropolitana di Torino

## **Relazione dell'organo di revisione**

– *sullo schema di rendiconto*

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIACOMO SPILLER



**CISS 38**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 6 del 26/4/2021**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

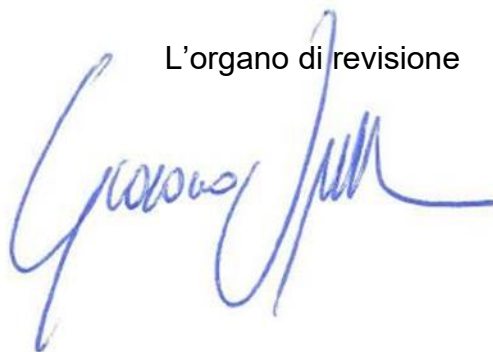
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**approva**

L'allegata relazione sulla proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del CISS 38 di CUORGNE' approvata con Deliberazione CDA n.27/2021 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cuorgnè lì 26/4/2021

L'organo di revisione



## **INTRODUZIONE**

**Il sottoscritto Dr.Giacomo Spiller revisore nominato** con delibera dell'organo consortile n. 11 del 24/4/2018;

- ◆ Ricevuta in data 14/5/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera del CDA n. 16 del 5/5/2020, 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):
- ◆ Relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione
- ◆ Elenco dei residui attivi e passivi mantenuti
- ◆ Delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi n.15 del 5/5/2020
- ◆ Delibera dell'A.C. n.12 del 13/10/2020 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art.193 del TUEL;
- ◆ Conto del Tesoriere (art.226 TUEL)
- ◆ Conto degli agenti contabili interni ed esterni
  
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020;
- ◆ 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**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche 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;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ *non vi sono state* irregolarità non sanate e i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure della contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di leggi e regolamenti;
- 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 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 del pareggio del bilancio;
- 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 13/10/2020;
- che l'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio

## **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 1405 reversali e n. 3497 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato anche se previsto nei limiti di cui all'art.222 del TUEL;

non vi sono stati utilizzi in termini di cassa di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti come previsto dall'art. 195 del TUEL-

i pagamenti e le riscossioni sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, BANCO BPM in €. € 516.786,06

La situazione di cassa degli ultimi 3 esercizi non evidenzia anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla data del 31.12 di ciascun anno

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	2018	2019	2020
<b>Disponibilità</b>	€ 1.147.640,38	€ 432.633,08	516786,06
<b>Anticipazioni</b>	€ -	€ -	€ 869.774,98
Anticipazione liquidità Cassa DD PP	€ -	€ -	€ -

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

Il risultato della gestione di competenza presenta i seguenti risultati:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	248.218,17	-	216.463,71 €
Avanzo applicato	1.712.162,18	700.960,00	272.648,16 €
Accertamenti a competenza	6.811.829,15	7.014.922,28	9.361.511,55 €
Impegni a competenza	8.245.674,55	7.695.378,60	9.361.511,55 €
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	-	216.463,71	7.974.710,44 €
<b>Saldo (Avanzo /disavanzo) di competenza</b>	<b>526.534,95</b>	<b>- 195.960,03</b>	<b>914.659,02 €</b>

## VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	216.463,71
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	99.757,52
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	7.759.328,51 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	(-)	6.371.370,97
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	914.659,02
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	0,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>590.004,71</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	269.848,16 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di 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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>859.852,87</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.800,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di 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
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.156,43
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasf. in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>		<b>1.643,57</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>1.643,57</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>1.643,57</b>

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>861.496,44</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		8.910,00
Risorse vincolate nel bilancio		758.875,87
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>93.710,57</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-12.357,68
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>106.068,25</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>859.852,87</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	269.848,16
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	8.910,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-12.357,68
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	758.875,87
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.</b>		<b>-165.423,48</b>

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro **52.640,17**

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2020)**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				432.633,08
RISCOSSIONI	(+)	2.061.784,55	6.632.975,42	8.694.759,97
PAGAMENTI	(-)	2.306.156,16	6.304.449,83	8.610.605,99
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			516.787,06
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			516.787,06
RESIDUI ATTIVI	(+)	675.146,80	2.728.536,13	3.403.682,93
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	419.206,81	1.670.260,61	2.089.467,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			914.659,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>916.343,55</b>

**Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 :**

<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020		47.273,94
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		10.000,00
Altri accantonamenti		45.910,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>103.183,94</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		758.875,87
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>758.875,87</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>1.643,57</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>52.640,17</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

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

	2018	2019	2020
<b>Risultato d'amministrazione (A)</b>	<b>€ 926.102,65</b>	<b>€ 80.007,22</b>	<b>916.343,55</b>
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
<b>Parte accantonata (B)</b>	<b>€ 47.047,88</b>	<b>€ 106.631,62</b>	<b>103.183,94</b>
<b>Parte vincolata (C)</b>	<b>€ 431.048,24</b>	<b>€ 272.648,16</b>	<b>758.875,87</b>
<b>Parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>1.643,57</b>
<b>Parte disponibile (E= A-B-C-D)</b>	<b>€ 448.006,53</b>	<b>-€ 299.272,56</b>	<b>€ 52.640,17</b>

L'Organo di revisione ha verificato la parte accantonata, vincolata e da investimenti è così distinta:



Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziante nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(- c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00
	TOTALE Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00
	TOTALE Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo contenzioso	10.000,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	10.000,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00
	TOTALE Fondo contenzioso	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	59.631,62 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	-12.357,68 0,00 0,00	47.273,94 0,00 0,00
	TOTALE Fondo crediti di dubbia esigibilità	59.631,62	0,00	0,00	-12.357,68	47.273,94
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	TOTALE Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri accantonamenti	37.000,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	8.910,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	45.910,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00
	TOTALE Altri accantonamenti	37.000,00	0,00	8.910,00	0,00	45.910,00
Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2020		106.631,62	0,00	8.910,00	-12.357,68	103.183,94

---

10

[illegible]

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
<i><b>Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione</b></i>	<i><b>Totali</b></i>	<i><b>Parte disponibile</b></i>	<i><b>Parte accantonata</b></i>			<i><b>Parte vincolata</b></i>				<i><b>Parte destinata agli investimenti</b></i>
			<i><b>FCDE</b></i>	<i><b>Fondo passività potenziali</b></i>	<i><b>Altri Fondi</b></i>	<i><b>Ex lege</b></i>	<i><b>Trasfer.</b></i>	<i><b>mutuo</b></i>	<i><b>ente</b></i>	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilizzo parte accantonata	€ -	-	-	€ -	€ -	€ -	-	-	-	-
Utilizzo parte vincolata	€ 272.648,16	-	-	-	-	-	€ -	€ 272.648,16	€ -	-
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-	€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 106.631,62	€ -	€ -	€ -	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 272.648,16</b>	<b>€ 106.631,62</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>-</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.828.357,92	€ 2.061.784,55	€ 91.426,57	-€ 675.146,80
Residui passivi	€ 2.964.520,07	€ 2.306.156,16	€ 239.157,10	-€ 419.206,81

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. per € 47.273,94

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro € 47.273,94.

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 45.910,00 (di cui €37.000,00 riferito all'anno precedente) per gli aumenti contrattuali del personale dipendente. La restante parte della somma necessaria a fronteggiare il rinnovo è già stata anticipata sotto forma di indennità di comparto.

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Ente non ha dovuto provvedere nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Anche nel corso degli esercizi precedenti non si è dovuto ricorrere al riconoscimento e al finanziamento di debiti fuori bilancio.

## **TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI**

L'ente sta adottando le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

Tuttavia, nel 2020, nonostante lo stock di debito si fosse ridotto di molto di più del 10% i tempi di pagamenti rilevati dall'Ente, nel 2020, sono rimasti superiori a giorni 60, il che ha comportato la necessità di un accantonamento pari al 5% del totale delle spese per acquisto di beni e servizi pari a € 189.554,00, come dettagliatamente descritto nella deliberazione n.18 del 15/3/2021.

## **PARAMETRI DI RICONTRIO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

Il prospetto è allegato al rendiconto. Non si rilevano situazioni di deficitarietà

## **RESA DEI CONTI DEGLI AGENTI CONTABILI**

In attuazione agli artt. 226 e 2233 del TUEL gli agenti contabili e il Tesoriere dell'Ente hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti necessari.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

DR.GIACOMO SPILLER

