

UNIONE DEI COMUNI DELLA GALLURA

PROVINCIA DI SASSARI

Relazione dell'organo di revisione

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

**Anno
2020**

Il presente parere è reso all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19 e pertanto ogni voce analizzata è stata controllata sulla base della documentazione ricevuta e collegata alla proposta di delibera con i documenti a supporto presso lo Studio del Revisore con la collaborazione telefonica del Responsabile del Settore Personale dell'Ente Pubblico. Tutto ciò non attestato nel presente parere, fa parte di un controllo successivo negli Uffici dell'Ente a fine emergenza.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA CLEMENTINA DI PELLEGRINI

Unione dei Comuni della Gallura

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 13 aprile 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;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 dell'Unione dei Comuni della Gallura che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Calangianus, 13 aprile 2021

L'organo di revisione
Clementina Di Pellegrini
(firmato digitalmente)

INTRODUZIONE

La sottoscritta Clementina Di Pellegrini, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 17/07/2018;

- ◆ ricevuta in data 8 aprile 2021 la proposta di delibera del Consiglio Comunitario n. 2 del 8/4/2021 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 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 economico;
 - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 30 agosto 2017;

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;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

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 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;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 2 del 30.1.2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

Premesse e verifiche

L'organo di revisione, nel corso del 2020, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza dei debiti;

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 2.275.580,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 2.275.580,13

Di seguito il quadro riassuntivo della gestione di cassa.

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2020			2.406.663,65
RISCOSSIONI (+)		1.298.841,43	1.298.841,43
PAGAMENTI (-)	441.499,97	988.424,98	1.429.924,95
	DIFFERENZA		2.275.580,13
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020			2.275.580,13

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	172.797,48
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.287.683,16 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	(-)	957.069,27
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	119.194,59
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
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		384.216,78
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		
H) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	308.753,63 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
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		692.970,41
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		692.970,41
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		692.970,41

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	734.881,35
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	(-)	667.604,45
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	364.632,13
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		-297.355,23
– Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-297.355,23
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-297.355,23

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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
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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		395.615,18
– Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		395.615,18
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		395.615,18

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		692.970,41
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	308.753,63
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾	(-)	0,00
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	0,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		384.216,78

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.406.663,65
RISCOSSIONI	(+)	0,00	1.298.841,43	1.298.841,43
PAGAMENTI	(-)	441.400,07	988.424,08	1.420.024,05
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.275.580,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.275.580,13
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	31.937,38	169.305,36	201.242,74 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	115.457,11	810.712,37	932.109,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			119.194,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			364.632,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			1.060.826,67
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 ⁽⁴⁾				0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				0,00
			Totale parte accantonata (B)	0,00
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				427.774,07
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	427.774,07
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	633.052,60
<i>F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾</i>				
<i>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾</i>				

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	2020
Accertamenti	1.468.146,9
Impegni	1.805.137,35
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-336.990,56
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	907.678,83
Fondo pluriennale vincolato di spesa	483.826,72
SALDO FPV	423.852,11
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	195,14
Minori residui passivi riaccertati (+)	14.609,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	14.414,51
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-336.990,56
SALDO FPV	423.852,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	14.414,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	308.753,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	650.796,98
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	1.060.826,67

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Residui attivi

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	25.800,00	6.137,38	0,00	169.305,36	201.242,74
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	25.800,00	6.137,38	0,00	169.305,36	201.242,74

Residui passivi

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	768,80	1.464,00	11.800,00	89.141,37	181.688,38	284.872,35
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	12.283,14	635.013,99	647.297,13
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	768,80	1.464,00	11.800,00	101.424,51	818.712,37	932.180,48

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non risulta che l'ente abbia contenziosi in corso.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate Tributarie

L'Ente non svolge attività di gestione di tributi propri pertanto non vi sono Entrate di questa tipologia.

Contributi per permessi di costruire

L'Ente non ha entrate di tale tipologia.

Spese per il personale

È stato verificato il rispetto dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato. A tale riguardo si precisa che la capacità di spesa per il personale dell'unione dei comuni, non finanziata dallo Stato per il personale ex NATO, deve rientrare nella sommatoria della capacità di spesa dei Comuni che compongono l'Unione così da non violare i vincoli di finanza pubblica al cui rispetto sono tenuti per legge i Comuni aderenti. La capacità di spesa "virtuale" per ogni Comune è comunicata dai responsabili dei relativi servizi.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Non vi sono organismi partecipati.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1 Proventi da tributi					
2 Proventi da fondi perequativi					
3 Proventi da trasferimenti e contributi					
a Proventi da trasferimenti correnti		1.286.860,98	1.300.964,78		
b Quota annuale di contributi agli investimenti		1.286.860,98	1.300.964,78		
c Contributi agli investimenti					
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici					
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni					
b Ricavi della vendita di beni					
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi					
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)				A2	A2
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione				A3	A3
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				A4	A4
8 Altri ricavi e proventi diversi		822,10	4.760,56	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		1.287.683,08	1.305.725,34		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		518,59	672,14	B6	B6
10 Prestazioni di servizi		679.186,66	606.729,77	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi				B8	B8
12 Trasferimenti e contributi			423.370,35		
a Trasferimenti correnti			272.479,16		
b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.			150.891,19		
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti					
13 Personale		236.284,96	266.369,12	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni		93.066,86	79.818,65	B10	B10
a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali		9.302,40	4.721,50	B10a	B10a
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali		83.764,46	75.097,15	B10b	B10b
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni				B10c	B10c
d Svalutazione dei crediti				B10d	B10d
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)				B11	B11
16 Accantonamenti per rischi				B12	B12
17 Altri accantonamenti				B13	B13
18 Oneri diversi di gestione		33.309,83	13.957,51	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		1.042.366,90	1.390.917,54		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		245.316,18	-85.192,20		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19 Proventi da partecipazioni				C15	C15
a da società controllate					
b da società partecipate					
c da altri soggetti					
20 Altri proventi finanziari		0,08	0,16	C16	C16
Totale proventi finanziari		0,08	0,16		
<i>Oneri finanziari</i>					
21 Interessi ed altri oneri finanziari				C17	C17
a Interessi passivi					
b Altri oneri finanziari					
Totale oneri finanziari					
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		0,08	0,16		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			D18	D18
23	Rivalutazioni			D19	D19
	Svalutazioni				
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari				
a	Proventi da permessi di costruire	14.609,62	55.707,55	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	14.609,62	55.707,55		
d	Plusvalenze patrimoniali				E20b
e	Altri proventi straordinari				E20c
	Totale proventi straordinari	14.609,62	55.707,55		
25	Oneri straordinari				
a	Trasferimenti in conto capitale	28.933,46	40.945,60	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	195,14			E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	28.738,32	40.945,60		E21d
	Totale oneri straordinari	28.933,46	40.945,60		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-14.323,84	14.761,95		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	230.992,42	-70.430,09		
26	Imposte (*)	15.810,42	17.573,27	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	215.182,00	-88.003,36	23	23

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 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: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tali somme sono pari a zero.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art 2424 CC.	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI	BI
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI1	BI1
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI2	BI2
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI3	BI3
	5 Avviamento			BI4	BI4
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI5	BI5
	9 Altre			BI6	BI6
				BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	151.418,71	159.678,01		
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II	1 Beni demaniali				
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture				
	1.9 Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)				
	2.1 Terreni			BI1	BI1
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.2 Fabbricati				
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.3 Impianti e macchinari			BI2	BI2
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali			BI3	BI3
	2.5 Mezzi di trasporto				
	2.6 Macchine per ufficio e hardware				
	2.7 Mobili e arredi				
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali				
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti				
				BI5	BI5
	Totale immobilizzazioni materiali	847.574,84	301.557,49		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
	1 Partecipazioni in			BI1	BI1
	a <i>imprese controllate</i>			BI1a	BI1a
	b <i>imprese partecipate</i>			BI1b	BI1b
	c <i>altri soggetti</i>				
	2 Crediti verso			BI2	BI2
	a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
	b <i>imprese controllate</i>			BI2a	BI2a
	c <i>imprese partecipate</i>			BI2b	BI2b
	d <i>altri soggetti</i>			BI2c	BI2c
	3 Altri titoli			BI2d	BI2d
				BI3	BI3
	Totale immobilizzazioni finanziarie				
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	998.993,55	461.235,50		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE <u>Rimanenze</u>	Totale rimanenze		CI	CI
II	Crediti (2) 1 Crediti di natura tributaria a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità b Altri crediti da tributi c Crediti da Fondi perequativi 2 Crediti per trasferimenti e contributi a verso amministrazioni pubbliche b imprese controllate c imprese partecipate d verso altri soggetti 3 Verso clienti ed utenti 4 Altri Crediti a verso l'erario b per attività svolta per altri terzi c altri		201.242,74 201.242,74	32.132,52 32.132,52	CII2 CII3 CII3 CII1 CII5 CII1 CII5
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi 1 Partecipazioni 2 Altri titoli	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	201.242,74	32.132,52	CIII1,2,3 CIII4,5 CIII6 CIII1,2,3 CIII5
IV	Disponibilità liquide 1 Conto di tesoreria a Istituto tesoriere 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 disponibilità liquide	2.275.580,13 2.275.500,13	2.525.466,43 2.525.466,43	CIV1a CIV1 CIV2,3 CIV2,3
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.275.580,13	2.525.466,43	
			2.476.822,87	2.557.598,95	
	D) RATEI E RISCONTI 1 Ratei attivi 2 Risconti attivi	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		D D	D D
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.475.816,42	3.018.834,45	

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione				
II	Riserve	2.320.464,94	2.535.271,00	AI	AI
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.323.828,27	1.411.831,63	AIV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AVI, AVII, AVIII
b	<i>da capitale</i>	1.004.636,67	1.123.439,45	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>			AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	215.182,00	-88.003,36	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	2.543.646,94	2.447.267,72		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)				
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
	TOTALE T.F.R. (C)				
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento				
a	<i>prestitti obbligazionari</i>			D1 e D2	D1
b	<i>verso altre amministrazioni pubbliche</i>			D4	D3 e D4
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D5	
d	<i>verso altri finanziatori</i>				
2	Debiti verso fornitori	783.128,14	223.053,85	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	38.682,81	272.479,16		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	38.682,81	272.479,16		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>				
5	Altri debiti	110.358,53	76.033,72	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	<i>tributari</i>	229,00	612,03		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.725,35	4.184,59		
c	<i>per attività svolta per ulteriori (2)</i>				
d	<i>altri</i>	108.404,18	71.237,10		
	TOTALE DEBITI (D)	932.169,48	571.566,73		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.475.816,42	3.018.834,45		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
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 amministrazioni pubbliche 5) Garanzie prestate a imprese controllate 6) Garanzie prestate a imprese partecipate 7) Garanzie prestate a altre imprese		483.826,72			
TOTALE CONTI D'ORDINE		483.826,72			

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.

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

L'organo di revisione raccomanda e ribadisce di tenere presente la finalità di fornire informazioni integrative, esplicative e complementari rispetto all'esposizione quantitativa dei dati offerta dal Rendiconto.

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.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto che dovrà essere pubblicato sul sito internet dell'ente.

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
 DOTT.SSA CLEMENTINA DI PELLEGRINI
 (FIRMATO DIGITALMENTE)