

CONSORZIO OVEST SOLIDALE

(EX CISAP)

**Relazione dell'organo di
revisione sullo schema di
rendiconto della gestione**

**Esercizio
2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MAURIZIO CACCIOLA





CONSORZIO OVEST SOLIDALE

Comuni di Collegno Grugliasco Rivoli Rosta e Villarbasse

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 26.04.2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il giorno 26 del mese di aprile 2021, presso la sede del Consorzio in Grugliasco (TO) via L. Da Vinci n. 135, ha luogo la seduta del Revisore dei Conti Dott. Maurizio Cacciola, nominato con deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 11 del 29/11/2019, per l'esame del rendiconto della dell'esercizio finanziario 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. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs 118/2011;
- dello statuto 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 consiliare del rendiconto della gestione 2020 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Consorzio Ovest Solidale (ex CISAP), che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Grugliasco, li 26.04.2021

L'organo di revisione
Dott. Maurizio Cacciola

INTRODUZIONE

In base alla proposta di delibera consiliare, correlato allo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera del Consiglio di amministrazione n. 20 del 23.04.2021, 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) come modificato dal D.lgs 1118/2011 e 126/2014:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) Stato del patrimonio;

e corredati dai seguenti documenti obbligatori:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - conto dell'agente contabile interno\Economo (art. 233 TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - il prospetto concerne la composizione dei crediti di dubbia esigibilità;
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - attestazione sull'inesistenza di debiti fuori bilancio;
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art.227/TUEL, c.5);
 - delibera dell'organo consiliare (Assemblea consortile) n. 12 in data 26/07/2018 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
-
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 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 2020;
 - ◆ 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali redatti nel corso del 2020;

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 dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui 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;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1097 reversali e n. 7.362 mandati;

i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

l'ente non è ricorso all'anticipazione di tesoreria di cui all'articolo 222 del TUEL ;

gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, 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, banca Unicredit spa, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2020 risulta così determinato:

| SALDO DI CASSA | In conto | | Totale |
|---|--------------|--------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa 1° gennaio 2020 | | | 2.276.874,97 |
| Riscossioni | 2.251.055,94 | 9.720.652,82 | 11.971.708,76 |
| Pagamenti | 729.061,59 | 9.044.881,98 | 9.773.943,57 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 | | | 4.474.640,16 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Differenza | | | 4.474.640,16 |
| di cui per cassa vincolata | | | |

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

| SITUAZIONE DI CASSA | | | |
|---|--------------|--------------|--------------|
| | 2018 | 2019 | 2020 |
| Disponibilità | 1.909.846,15 | 2.276.874,97 | 4.474.640,16 |
| Anticipazioni | 0 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | | | |

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di **Euro 1.743.388,73**

come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | | | |
|--|------|-------------------|-------------------|---------------------|
| | | 2018 | 2019 | 2020 |
| Accertamenti di competenza | più | 5.816.889,73 | 6.359.738,04 | 13.918.657,49 |
| Impegni di competenza | meno | 5.313.953,38 | 5.753.652,82 | 11.504.186,69 |
| Saldo | | 502.936,35 | 606.085,22 | 2.414.470,80 |
| quota di FPV applicata al bilancio | più | 88.084,41 | 92.151,43 | 133.732,74 |
| Impegni confluiti nel FPV | meno | 92.151,43 | 133.732,74 | 804.814,81 |
| saldo gestione di competenza | | 498.869,33 | 564.503,91 | 1.743.388,73 |

così dettagliati:

| DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA | | |
|---|------------|---------------------|
| | | |
| | 5 | 2020 |
| Riscossioni | (+) | 9.720.652,82 |
| Pagamenti | (-) | 9.044.881,98 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | 675.770,84 |
| fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio | (+) | 133.732,74 |
| fondo pluriennale vincolato spesa | (-) | 804.814,81 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | -671.082,07 |
| Residui attivi | (+) | 4.198.004,67 |
| Residui passivi | (-) | 2.459.304,71 |
| <i>Differenza</i> | <i>[C]</i> | 1.738.699,96 |
| Saldo avanzo/disavanzo di competenza | | |
| | | 1.743.388,73 |

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2020, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020) |
|---|-----|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 133.732,74 |
| 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> | (+) | 13.064.344,54 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 | (-) | 10.642.016,94 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 804.814,81 |
| 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-D2-E-E1-F1-F2) | | 1.751.245,53 |
| 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 avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 1.494.585,72 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 | (-) | 7.856,80 |
| 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) | | 3.237.974,45 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020 | (-) | 21.403,60 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 1.475.789,45 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 1.740.781,40 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 106.972,30 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 1.633.809,10 |

| | | |
|---|-----|---------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 0,00 |
| 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 | (+) | 7.856,80 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 7.856,80 |
| 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 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-U2-V+E+E1) | | 0,00 |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 0,00 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 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 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 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 3.237.974,45 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 | | 21.403,60 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 1.475.789,45 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 1.740.781,40 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 106.972,30 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 1.633.809,10 |

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- e) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

| FPV | 01/01/2020 | 31/12/2020 |
|-----------------------|------------|------------|
| FPV DI PARTE CORRENTE | 133.732,74 | 804.814,81 |
| FPV DI PARTE CAPITALE | - | - |

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di € 5.871.062,98, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|--------------|--------------|---------------------|
| | In conto | | Totale |
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2020 | | | 2.276.874,97 |
| RISCOSSIONI | 2.251.055,94 | 9.720.652,82 | 11.971.708,76 |
| PAGAMENTI | 729.061,59 | 9.044.881,98 | 9.773.943,57 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 | | | 4.474.640,16 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| <i>Differenza</i> | | | 4.474.640,16 |
| RESIDUI ATTIVI | 507.733,01 | 4.198.004,67 | 4.705.737,68 |
| RESIDUI PASSIVI | 45.195,34 | 2.459.304,71 | 2.504.500,05 |
| <i>Differenza</i> | | | 2.201.237,63 |
| <i>meno FPV per spese correnti</i> | | | 804.814,81 |
| <i>meno FPV per spese in conto capitale</i> | | | 0,00 |
| | | | |
| RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2020 (A) | | | 5.871.062,98 |

Gestione dei residui

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

| 11b | iniziali | riscossi | da riportare | variazioni |
|-----------------|--------------|--------------|--------------|------------|
| Residui attivi | 2.781.062,55 | 2.251.055,94 | 507.733,01 | 22.273,60 |
| Residui passivi | 832.078,35 | 729.061,59 | 45.195,34 | 57.821,42 |
| | | | | |

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

| | | | | |
|---|------------|--|---------------------|--|
| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | | | | |
| Gestione di competenza | | | 2020 | |
| saldo gestione di competenza | (+ o -) | | 1.743.388,73 | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | | 1.743.388,73 | |
| Gestione dei residui | | | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | | | 0,00 | |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | | | 22.273,60 | |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | | | 57.821,62 | |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | | 35.548,02 | |
| Riepilogo | | | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | | 1.743.388,73 | |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | | 35.548,02 | |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | | 1.494.585,72 | |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | | 2.597.540,51 | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020 | (A) | | 5.871.062,98 | |
| | | | | |

La parte **accantonata** al 31/12/2020 è così distinta:

| | |
|---|-------------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione | 18.105,98 |
| fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013 | |
| fondo rischi per contenzioso | - |
| fondo incentivi avvocatura interna | |
| fondo accantonamenti per indennità fine mandato | |
| fondo perdite società partecipate | |
| fondo rinnovi contrattuali | - |
| altri fondi spese e rischi futuri | 167.863,84 |
| TOTALE PARTE ACCANTONATA | 185.969,82 |

La parte **vincolata** al 31/12/2020 è così distinta:

| | |
|---|---------------------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | |
| vincoli derivanti da trasferimenti | 2.911.449,95 |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui | |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente | |
| TOTALE PARTE VINCOLATA | 2.911.449,95 |

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2020 è così distinta:

| | |
|-----------------------------------|-----------------|
| parte destinata agli investimenti | 2.431,05 |
| | |
| | |
| TOTALE PARTE DESTINATA | 2.431,05 |
| | |

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente dettaglio:

| TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA | DENOMINAZIONE | ACCERTAMENTI |
|----------------------------------|---|----------------------|
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | |
| 2010101 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali | 807.859,83 |
| 2010102 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali | 11.983.071,24 |
| 2010103 | Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza | 0,00 |
| 2010104 | Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione | 0,00 |
| 2010100 | Totale Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 12.790.931,07 |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | |
| 2010201 | Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 |
| 2010200 | Totale Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | |
| 2010301 | Sponsorizzazioni da imprese | 0,00 |
| 2010302 | Altri trasferimenti correnti da imprese | 0,00 |
| 2010300 | Totale Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 0,00 |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | |
| 2010401 | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 |
| 2010400 | Totale Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | |
| 2010501 | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 0,00 |
| 2010502 | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0,00 |
| 2010500 | Totale Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00 |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 12.790.931,07 |

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2020, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2019 e 2019:

| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | <i>Rendiconto 2018</i> | <i>Rendiconto 2019</i> | <i>Rendiconto 2019</i> |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Servizi pubblici | | | |
| Proventi dei beni dell'ente | | | |
| Interessi su anticip.ni e crediti | | | |
| Utili netti delle aziende | | | |
| Proventi diversi | 113.763,01 | 71,467,22 | 273.413,47 |
| Totale entrate extratributarie | 113.763,01 | 71,467,22 | 273.413,47 |

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

| Macroaggregati | | rendiconto 2019 | rendiconto 2020 | variazione |
|----------------|-------------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 1.353.881,13 | 2.539.087,09 | 1.185.205,96 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 87.589,88 | 169.162,55 | 81.572,67 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 2.686.398,18 | 5.243.381,26 | 2.556.983,08 |
| 104 | trasferimenti correnti | 1.142.013,48 | 2.631.033,72 | 1.489.020,24 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | rimborsi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 110 | altre spese correnti | 11.397,00 | 59.352,32 | 47.955,32 |
| TOTALE | | 5.281.279,67 | 10.642.016,94 | 5.360.737,27 |

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 562 della Legge 296/2006;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dall'articolo 1, comma 236 della Legge 208/2015.

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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2008 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, c.562 della Legge 296/2006.

| | Consuntivo 2018 | Consuntivo 2019 | Consuntivo 2020 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Spese macroaggregato 101 | 1.283.927,50 | 1.353.881,13 | 2.539.087,09 |
| Spese macroaggregato 103 | | | |
| Irap macroaggregato 102 | 85.128,58 | 87.589,88 | 169.162,55 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | |
| Totale spese di personale (A) | 1.369.056,08 | 1.527.883,73 | 2.708.249,64 |

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 1/2021 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale, contenuto nel DUP, verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

Contrattazione integrativa

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 ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 67, c.5 lett. b, del CCNL 21/05/2018, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

Con il presente accertamento si certifica la quantificazione del fondo relativo al personale dirigenziale e non dirigenziale e dei limiti imposti dalla normativa vigente così come anche richiamati dalla circolare Rgs/mef n. 19 del 27 aprile 2017 "Il conto annuale 2016 - Rilevazione prevista dal titolo V del decreto legislativo 30 marzo 2001, n.165".

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.

Applicando il metodo di calcolo 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 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo è calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato, pari a complessivi **€ 18.105,98**.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Sono state accantonate somme per tali finalità in quanto non risultano a carico dell'ente contenziosi da cui possano originarsi pagamenti di potenziali oneri derivanti da sentenze (principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h).

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.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Cda n. 20/2021, munito del parere dell'organo di revisione n. 5/2021.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2020 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2019 e precedenti euro 22.273,60;
- residui passivi derivanti dall'anno 2019 e precedenti euro 57.821,42.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza da riportare, risulta quanto segue:

Residui attivi:

| | Esercizi precedenti | Eserci prec.ti | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | totale |
|---------------|---------------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 2 | | 40.544,00 | 0,00 | | 12.632,88 | 435.399,15 | 4.079.578,12 | 4.568.154,15 |
| Titolo 3 | | 2.150,00 | 3.058,02 | 1.350,00 | 11.921,17 | 0,00 | 54.338,00 | 72.817,19 |
| Titolo 4 | | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 5 | | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 6 | | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 7 | | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 9 | | | | | | 677,79 | 64.088,55 | 64.766,34 |
| TOTALE | 0,00 | 42.694,00 | 3.058,02 | 1.350,00 | 24.554,05 | 436.076,94 | 4.198.004,67 | 4.705.737,68 |

Residui passivi:

| | Esercizi precedenti | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | totale |
|---------------|---------------------|-------------|---------------|-----------------|------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 6.563,30 | 0,00 | 351,36 | 2.254,16 | 36.026,52 | 2.395.139,83 | 2.440.335,17 |
| Titolo 2 | | | | | | 866,20 | 866,20 |
| Titolo 3 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 4 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 5 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 7 | | | | | | 63.298,68 | 63.298,68 |
| TOTALE | 6.563,30 | 0,00 | 351,36 | 2.254,16 | 36.026,52 | 2.459.304,71 | 2.504.500,05 |

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal Responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2020 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Schema di conto economico e stato patrimoniale

L'Ente ha adottato la contabilità economico ai sensi del suddetto decreto come modificato dal D.lgs. 126/2014, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico- patrimoniale mediante gli schemi del Conto economico e dello Stato Patrimoniale, redatti secondo i criteri previsti dall'allegato 4/3 del D. Lgs n.118/2011 – "Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale a partire dall'esercizio 2016".

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione, così come riportati nell'allegato 10 al rendiconto di gestione, sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica sintetizzati nella seguente tabella:

| CONTO ECONOMICO | | |
|--|-------------------|---------------------|
| | 2019 | 2020 |
| <i>A Componenti positivi della gestione</i> | 5.902.701,63 | 13.064.344,54 |
| <i>B componenti negativi della gestione</i> | 5.265.386,48 | 10.943.838,37 |
| differenza | 637.315,15 | 2.120.506,17 |
| <i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i> | 0,00 | 0,00 |
| | 637.315,15 | 2.120.506,17 |
| <i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i> | 0,00 | 0,00 |
| <i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i> | 111.690,73 | 185.262,12 |
| | | |
| Risultato prima della imposte | 749.005,88 | 2.305.768,29 |
| imposte | -91.205,25 | -178.638,65 |

RISULTATO DELL'ESERCIZIO

657.800,63

2.127.129,64

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria 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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 pari a euro 2.127.129,64 si rileva il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

CONTO DEL PATRIMONIO

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.

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

| CONTO DEL PATRIMONIO | | | | |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------------------|---------------------|
| Attivo | 31/12/2019 | Variazioni | Variazioni da altre cause | 31/12/2020 |
| Immobilizzazioni immateriali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Immobilizzazioni materiali | 30.833,11 | 87.211,19 | | 118.044,30 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale immobilizzazioni | 30.833,11 | 87.211,19 | 0,00 | 118.044,30 |
| Rimanenze | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Crediti | 2.758.468,63 | 1.929.163,07 | 0,00 | 4.687.631,70 |
| Altre attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 2.277.261,29 | 2.197.765,19 | 0,00 | 4.475.026,48 |
| Totale attivo circolante | 5.035.729,92 | 4.126.928,26 | 0,00 | 9.162.658,18 |
| Ratei e risconti | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| Totale dell'attivo | 5.066.563,03 | 8.428.278,90 | 0,00 | 9.280.702,48 |
| Passivo | | | | |
| | 31/12/2019 | Variazioni | Variazioni da altre cause | 31/12/2020 |
| Patrimonio netto | 4.077.167,94 | 2.127.129,64 | | 6.204.297,58 |
| Conferimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Debiti di finanziamento | 0,00 | | | 0,00 |
| Debiti vs.fornitori | 438.398,46 | -1.261.677,45 | | 1.700.075,91 |
| Debiti per anticipazione di cassa | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| Altri debiti | 393.863,89 | 410.560,25 | | 804.424,14 |

| | | | | |
|------------------------------|---------------------|---------------------|-------------|---------------------|
| Totale fondi rischi ed oneri | 35.000,00 | | | 167.863,84 |
| Totale debiti | 867.262,35 | -851.117,20 | 0,00 | 2.672.363,89 |
| Ratei e risconti | 122.132,74 | 281.908,27 | 0,00 | 404.041,01 |
| | 0,00 | | | 0,00 |
| Totale del passivo | 5.066.563,03 | 1.557.920,71 | 0,00 | 9.280.702,48 |
| Conti d'ordine | 11.600,00 | -389.173,80 | 0,00 | 400.773,80 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

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.

Crediti

E' stata verificata la sostanziale corrispondenza 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.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità crediti è pari ad Euro 18.105,98 ed è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Disponibilità liquide

E' 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 è relativa all'iscrizione tra le riserve del risultato economico di esercizio. Non sono state iscritte altre riserve indisponibili di cui al punto A II c) non disponendo l'ente di beni immobiliari, demaniali, culturali.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| | | |
|---|---------------------|---------------------|
| PATRIMONIO NETTO | 2.020 | 2.019 |
| fondo di dotazione | 1.736.798,18 | 1.736.798,18 |
| riserve | 0,00 | 0,00 |
| risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti | 2.340.369,76 | 1.682.569,13 |
| risultato economico dell'esercizio | 2.127.129,64 | 657.800,63 |
| totale patrimonio netto | 6.204.297,58 | 4.077.167,94 |

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto a presidio della stabilità patrimoniale del Consorzio.

Debiti

E' stato verificato che i debiti iscritti nello stato patrimoniale corrispondono ai residui passivi.

Ratei e risconti passivi

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

I ratei passivi accolgono la quota del trattamento accessorio del personale dipendente di competenza del 2020 ma che sarà liquidata nel corrente esercizio; nella contabilità finanziaria fa parte del FPV di parte corrente.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine si rilevano i conti di memoria per gli impegni relativi ad interventi futuri.

RELAZIONE DELLA Cda AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Consiglio di amministrazione è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

CONCLUSIONI

Il Revisore dei conti prendendo atto del miglioramento dei flussi di cassa invita l'Ente a monitorare con attenzione la gestione dei pagamenti al fine di allineare i tempi dei pagamenti a quelli previsti dalla normativa.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del Conto di bilancio alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2020.

IL REVISORE DEI CONTI
(DOTT. MAURIZIO CACCIOLA)

