

**CONSORZIO INTERCOMUNALE dei SERVIZI  
SOCIALI (C.I.S.S.) - OSSOLA**

**Relazione dell'organo di revisione sulla  
proposta di deliberazione assembleare del  
rendiconto della gestione 2020**

Il Revisore

Dott. Erardo Arzuini

# C.I.S.S. Ossola

## Organo di revisione

Verbale del 20/04/2021

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il revisore ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, e la proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione del rendiconto della gestione 2020, unitamente agli allegati di Legge, 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 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

### **E PRESENTA**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione e del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del C.I.S.S. Ossola che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Villadossola (VB), li 20-04-2021

Il Revisore

Dott. Eraldo Arzuffi

Il sottoscritto dott. Eraldo Arzuffi, ricevuto lo schema di delibera di Consiglio di Amministrazione (CdA) e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020 corredati, come previsto ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali - di seguito TUEL), dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la Delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del Bilancio - gestione delle Entrate;
- il conto del Bilancio - gestione delle Spese;
- il conto del Bilancio - riepilogo generale delle spese per missioni;
- il conto del Bilancio - riepilogo generale delle spese;
- il quadro generale riassuntivo;
- Il Conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- La verifica degli equilibri
- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato (distinto per gli anni 2021-2022-2023);
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto delle entrate per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto delle spese per missioni, programmi e macroaggregati (impegni - pagamenti in c/competenza - pagamenti in c/residui);
- il riepilogo spese per titolo e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- l'elenco dei residui attivi e passivi, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5)
- il conto economico
- lo stato patrimoniale (attivo e passivo);
- la relazione al rendiconto;
- il rendiconto SIOPE.

#### VISTI

- il bilancio di previsione dell'esercizio 2020-2022 con le relative delibere di variazione;
- l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2020;
- il regolamento di contabilità dell'ente.

## TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- 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, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

## RIPORTA

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

### *LA GESTIONE FINANZIARIA*

Il revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 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, Filiale di Villadossola.

### *RISULTATO di AMMINISTRAZIONE*

Il risultato di amministrazione relativamente all'anno 2020 ammonta ad Euro 1.543.521,71, come desumibile dalla differenza tra Riscossioni e Pagamenti (in conto competenza e conto residui relativamente all'anno 2020) sommate algebricamente alla differenza tra Residui attivi e passivi.

In particolare:

- la gestione di cassa mette in evidenza riscossioni pari ai pagamenti per un valore di Euro 12.188.620,27 che comportano un saldo di cassa 2020 pari ad Euro zero. Tale saldo, che fa sì che il fondo cassa non venga movimentato, deriva da una gestione residui che vede riscossioni per complessivi Euro 2.819.616,12 e pagamenti per complessivi Euro 2.325.675,07 e una gestione di competenza nella quale a fronte di riscossioni per un importo complessivo pari ad Euro 9.369.004,15 espone pagamenti per un importo complessivo pari ad Euro 9.862.945,20;
- i residui attivi ammontano complessivamente ad Euro 3.793.298,87 di cui Euro 871.337,36 derivanti dalla gestione residui anni precedenti ed Euro 2.921.961,51 derivanti dalla gestione di competenza 2020;
- i residui passivi ammontano complessivamente ad Euro 2.243.931,60 di cui Euro 208.698,06 derivanti dalla gestione dei residui anni precedenti ed Euro 2.035.233,54 derivanti dalla gestione di competenza 2020;

Il risultato di amministrazione risulta composto come segue:

#### **Parte accantonata:**

Euro 24.887,96 come avanzo accantonato, valore derivante dalla quantificazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità alla data di approvazione dello schema di bilancio consuntivo 2020.

Il metodo di calcolo utilizzato è quello del rapporto tra accertamenti e riscossioni relativi al quinquennio 2016-2020 dei capitoli di entrata di cui al sotto riportato prospetto.

Data la ragionevole certezza dei crediti considerati, il FCDE – parte residui - è stato calcolato sulla percentuale “a rischio”, così come si desume dalla successiva tabella che riporta il calcolo dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità per le singole entrate:

Cap./art.	Residui 2019	% crediti dubbi	Stima crediti di dubbia esigibilità	Media accertamenti non riscossi (%)	FCDE 2020
311/2	650,00	70,0%	455,00	4,85%	22,07
311/9	27.444,81	70,0%	19.211,37	64,73%	12.435,52
342/1	100.186,38	5,0%	5.009,32	36,48%	1.827,40
342/2	18.195,50	5,0%	909,78	20,94%	190,51
370/1	85.658,64	5,0%	4.282,93	19,98%	855,73
370/2	56.514,40	10,0%	5.651,44	9,39%	530,67
342/3	8.240,02	5,0%	412,00	25,07%	103,29
342/4	2.150,00	100,0%	2.150,00	59,07%	1.270,01
311/12	16.890,00	70,0%	11.823,00	36,45%	4.309,48
311/15	8.052,80	70,0%	5.636,96	59,31%	3.343,28
<b>Totali</b>	<b>323.982,55</b>		<b>49.904,83</b>		<b>24.887,96</b>

- Euro 175.000,00 come avanzo dedicato ad altri accantonamenti;

- 

**Parte vincolata:**

- Euro 146.138,67 da vincoli derivanti da Leggi e da principi contabili;
- Euro 488.324,10 da vincoli derivanti da trasferimenti;
- Euro 100,00 da vincoli formalmente attribuiti dall'Ente;

**Parte destinata agli investimenti:**

- Euro 4.669,54 destinati alla copertura di spese di investimento.

**Parte disponibile:**

- Euro 704.401,44 per la copertura di spese per gli esercizi 2021 e successivi sulla base delle previsioni normative che ne regolano l'utilizzo. Ai sensi del principio contabile 4/2 (punto 9.2) allegato al D.lgs. 118/2011, per cui l'avanzo d'amministrazione non vincolato, deve essere utilizzato secondo le seguenti priorità:
  - a. per copertura dei debiti fuori bilancio;
  - b. per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
  - c. per il finanziamento di spese di investimento;
  - d. per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
  - e. per l'estinzione anticipata di prestiti.

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

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				0,00
RISCOSSIONI	(+)	2.819.616,12	9.369.004,15	12.188.620,27
PAGAMENTI	(-)	2.325.675,07	9.862.945,20	12.188.620,27
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	871.337,36	2.921.961,51	3.793.298,87
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	208.698,06	2.035.233,54	2.243.931,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			5.845,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>1.543.521,71</b>

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

<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020		24.887,96
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		0,00
Altri accantonamenti		175.000,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>199.887,96</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		146.138,67
Vincoli derivanti da trasferimenti		488.324,10
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		100,00
Altri vincoli		0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>634.562,77</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>4.669,54</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>704.401,44</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto		0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>		

<b>VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO</b>
---------------------------------------

Gli equilibri di bilancio sono garantiti così da come si evince dal seguente prospetto:

**VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+) 0,00
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>	(+) 6.833.923,05 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	(-) 6.437.815,38
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-) 5.845,56
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>390.262,11</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>	(+) 510.393,20 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	(-) 3.130,46
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>897.524,85</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-) 18.435,49
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) 521.154,26
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>357.935,10</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-) 151.037,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>196.898,10</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	190,29
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	(+)	3.130,46
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.320,75
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
<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>0,00</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato 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>0,00</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>0,00</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>897.524,85</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020		18.435,49
Risorse vincolate nel bilancio		521.154,26
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>357.935,10</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		161.037,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>196.898,10</b>

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

O1) Risultato di competenza di parte corrente	897.524,85	
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	510.393,20
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	18.435,49
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	161.037,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	521.154,26
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>-313.495,10</b>

**ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE**

L'analisi del conto consuntivo 2020 mette in luce come gli accertamenti di entrata relativi alla competenza 2020 ed ai residui degli anni precedenti (al netto di minori entrate), pari complessivamente ad Euro 15.981.919,14 (riscossioni in conto competenza e in conto residui per Euro 12.188.620,27) siano così composti (con indicazione del corrispettivo valore degli incassi):

- Trasferimenti correnti accertamenti di entrata a competenza Euro 6.534.817,93 (riscossioni a competenza pari ad Euro 3.779.101,58); accertamenti a residuo Euro 3.475.667,72 (riscossioni a residuo Euro 2.761.551,81);
- Entrate extratributarie accertamenti di entrata a competenza Euro 299.105,12 (riscossioni a competenza 133.901,89); accertamenti a residuo Euro 190.829,77 (riscossioni a residuo Euro 57.643,25);
- Entrate in conto capitale accertamenti a residuo Euro 16.541,00;
- Anticipazioni da istituto tesoriere accertamenti di entrata a competenza Euro 4.801.176,33 a cui corrispondono riscossioni a competenza di pari importo;
- Entrate per conto terzi e partite di giro accertamenti di entrata a competenza Euro 655.866,28 (riscossioni a competenza Euro 654.824,35); accertamenti a residuo Euro 7.914,99 (riscossioni a residuo Euro 421,06);

A tali entrate occorre aggiungere altresì Euro 510.583,49 da avanzo di amministrazione vincolato ed applicato; tale tipologia di entrata non genera movimentazioni di cassa.

Gli impegni di spesa relativi alla competenza 2020 ed ai residui degli anni precedenti (al netto delle economie), ammontano complessivamente ad Euro 14.432.551,87 (pagamenti in conto competenza e in conto residui Euro 12.188.620,27), sono rappresentati (con indicazione del corrispettivo valore dei pagamenti), nel modo seguente:

- Spese correnti impegni a competenza Euro 6.437.815,38 (pagamenti a competenza Euro 4.719.876,99); impegni a residuo Euro 1.797.512,67 (pagamenti a residuo Euro 1.588.814,61);
- Spese in conto capitale impegni a competenza Euro 3.320,75 (pagamenti a competenza Euro 3.320,75);
- Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere impegni a competenza Euro 4.801.176,33 (pagamenti a competenza Euro 4.511.831,52); impegni a residuo Euro 701.001,85 (pagamenti a residuo Euro 701.001,85);
- Uscite per conto terzi e partite di giro Euro 655.866,28 (pagamenti a competenza Euro 627.915,94); impegni a residuo Euro 35.858,61 (pagamenti a residuo Euro 35.858,61).

### ***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 deliberazione del CdA n. 12 del 19/04/2021 munito del parere dell'organo di revisione.

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

- Residui attivi da riportare Euro 3.793.298,87 (derivanti dalla gestione dei residui per Euro 871.337,36 e dalla gestione della competenza 2020 per Euro 2.921.961,51);
- Residui passivi da riportare Euro 2.243.931,60 (derivanti dalla gestione dei residui per Euro 208.698,06 e dalla gestione della competenza 2020 per Euro 2.035.233,54).

### ***ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO***

Il CISS Ossola, fatta eccezione l'Anticipazione di Tesoreria, non ha attivi contratti di finanziamento, non ricorrendo esso ad indebitamento alcuno.

### ***ANALISI RENDICONTO SIOPE (D.M. ECONOMIA E FINANZE 23 DICEMBRE 2009)***

Il prospetto di entrata, il prospetto di spesa ed il prospetto delle disponibilità liquide relative al Rendiconto SIOPE per l'anno 2020 (D.M. Economie e Finanze 23 dicembre 2009) ed elaborati dall'Ente CISS OSSOLA risultano perfettamente in linea con i prospetti elaborati dalla Ragioneria Generale dello Stato.

### ***ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE E DEL CONTO ECONOMICO***

Vengono di seguito riportati i risultati dell'analisi e le attestazioni sugli schemi di Conto Economico e Stato Patrimoniale ricevuti ed elaborati sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 al 31/12/2020.

Nello stato patrimoniale finale al 31/12/2020 sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione, in particolare con riferimento all'attivo si rilevano:

- Immobilizzazioni complessive per Euro 84.780,62 in leggera riduzione rispetto ad Euro 106.125,56 relativi all'anno 2019;
- Attivo circolante Euro 3.768.410,91 in aumento rispetto all'anno 2019 che vedeva esposto un importo pari a ad Euro 3.678.112,62;
- l'assenza di ratei e risconti attivi.

L'attivo patrimoniale ammonta complessivamente ad Euro 3.853.191,53 in aumento rispetto all'anno 2019 che vedeva esposto un importo complessivo pari ad Euro 3.784.238,18.

Con riferimento al passivo patrimoniale si rileva quanto segue:

- il Patrimonio Netto ammonta ad Euro 1.594.669,13 in crescita, per effetto del risultato economico di esercizio, rispetto al 2019 che vedeva esposto un importo pari ad Euro 1.244.442,51;
- il fondo di dotazione è quantificato in Euro 392.894,30 e non subisce variazioni rispetto all'anno 2019;
- le riserve sono quantificate in Euro 851.548,21 a fronte di Euro 830.752,60 dell'anno 2019;
- non sono stati contabilizzati Fondi per Rischi e Oneri, né Fondi per Trattamento di Fine Rapporto;
- i debiti iscritti nello Stato Patrimoniale ammontano ad Euro 2.252.676,84, in calo rispetto a quanto esposto nell'anno 2019 ovvero Euro 2.539.795,67;
- Non si rilevano ratei e risconti passivi;

Il passivo patrimoniale, in pareggio rispetto all'attivo, ammonta ad Euro 3.853.191,53 in aumento rispetto all'anno 2019 che vedeva esposto un importo pari ad Euro 3.784.238,18.

Al pari è stato analizzato il conto economico alla data del 31/12/2020 che presenta i seguenti valori (posti a confronto con il dato al 31/12/2019):

- Componenti positivi della gestione per Euro 6.833.923,05 (nell'anno 2019 ammontavano a Euro 7.135.468,37);
- Componenti negativi della gestione per Euro 6.346.607,74 (nell'anno 2019 ammontavano ad Euro 6.875.914,17);
- Differenza tra componenti attivi e negativi della gestione Euro 487.315,31 (rispetto ad Euro 259.554,20 evidenziati nell'anno 2019);
- Proventi finanziari Euro 0,00 (nell'anno 2019 veniva esposto un importo pari ad Euro 0,00);
- Oneri finanziari pari a Euro 8.745,24 (nell'anno 2019 veniva esposto un importo pari ad Euro 51.484,62);
- Proventi straordinari pari a Euro 6.752,09 (Euro 32.767,87 nell'anno 2019);
- Oneri straordinari pari a Euro 17.649,40 (nell'anno 2019 veniva esposto un importo pari ad Euro 97.274,04);
- Risultato prima delle imposte Euro 467.672,76 (valore esposto nell'anno 2019 Euro 143.563,41);
- Imposte Euro 117.446,14 (valore esposto nell'anno 2019 Euro 122.767,80)
- Risultato dell'esercizio Euro 350.226,62 (Euro 20.795,61 nell'anno 2019).

Nell'elaborazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono stati rispettati i principi contabili e la normativa vigente.

#### **RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE 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, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

#### **CONCLUSIONI**

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

XII Revisore

Dott. Eraldo Arzuffi