

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

PIAZZA UNITA' n° 24
34077 RONCHI DEI LEGIONARI (GO)

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2020

Il revisore dei conti

DOTT. SERGIO CECCOTTI

Il sottoscritto dott. Sergio Ceccotti, revisore dei conti nominato con delibera assembleare n.1/2019 del 02 aprile 2019;

- ◆ ricevuto in data 11/06/2020 lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2020 e la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 13 del 07/06/2021 di approvazione dello schema del rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2020, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267

a) conto del bilancio;

b) stato patrimoniale;

e corredato dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo o facoltativi ma comunque predisposti:

- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distinti per esercizio di provenienza e per capitolo,
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c.5);
 - relazione dell'organo esecutivo di cui all'art. 151, comma 6, ed art. 231 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00;
-
- 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'art. 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - visto il D.lgs. 118/2011;
 - visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2020;
 - viste le determinazioni di riaccertamento ordinario dei residui dei Responsabili di Servizio, nelle quali si prende atto dell'insussistenza di debiti fuori bilancio;
 - viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il d.lgs. n. 267/00;
 - visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'assemblea n. 10 del 26/08/1997;

RILEVATO:

- che il rendiconto relativo all'esercizio 2020 deve essere redatto in base allo schema armonizzato di cui all'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011, applicando i principi di cui al D.Lgs. 118/2011, come modificato e integrato dal D.Lgs. 126/2014;
- che il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;

CONSIDERATO

- 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 di campionamento;
- che 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;
- che si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Consiglio di Amministrazione, dal responsabile del servizio finanziario e dai responsabili di servizio;

A) Per il conto del bilancio:

- ◆ da quanto riscontrato, sulla base dei campionamenti effettuati:
 - i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
 - le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari;
 - è rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
 - è rispettata la rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- ◆ l'ente non ha provveduto, non ricorrendone i presupposti, al riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00.
- ◆ il responsabile del servizio ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

B) Per il conto del patrimonio:

- ◆ nel conto del patrimonio risultano correttamente rappresentate le attività e passività, nonché la corretta e completa rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;

VERIFICATO INOLTRE CHE

- gli agenti contabili, in attuazione dell'art. 93, comma 2, e dell'art. 233 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio l'organo di revisione ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00 avvalendosi di tecniche motivate di campionamento;

RIPORTA

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

Conto del Bilancio - Gestione Finanziaria / Risultato della gestione

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, BCC di Staranzano e Villesse, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

	GESTIONE		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	—	—	€ 284.004,86
RISCOSSIONI	€ 144.000,76	€ 905.139,76	€ 1.049.140,52
PAGAMENTI	€ 174.925,27	€ 788.071,98	€ 962.997,25
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020.....			€ 370.148,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020			€ 370.148,13
RESIDUI ATTIVI	€ 8.827,94	€ 72.428,53	€ 81.256,47
RESIDUI PASSIVI	€ 9.092,01	€ 273.816,29	€ 282.908,30
Differenza			-€ 201.651,83
Risultato di amministrazione al 31.12.2020			€ 168.496,30

Dalla tabella riassuntiva si evince come l'esercizio 2020 si è chiuso con un avanzo di euro 168.496,30.

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo

La composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2020 è così riassumibile:

Totale parte accantonata	850,54
Totale parte vincolata	14.999,11
Totale parte destinata agli investimenti	0,00
Totale parte disponibile	152.646,65
Totale avanzo/disavanzo	168.496,30

Equilibrio economico – finanziario (gestione di competenza)

EQUILIBRIO ECONOMICO – FINANZIARIO		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00 <i>cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	879.872,18 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	(-)	962.025,12
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	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
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)		- 82.152,94
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ART. 162, COMMA 6 DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	94.019,32 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <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	(-)	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)		11.866,38
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio n	(-)	850,54
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	14.999,11
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	- 3.983,27

- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		- 3.983,27
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	6.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di 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	(-)	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	(+)	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	(-)	2.167,04
U1) Fondo pluriennale vincolato in conto 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
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		4.332,96
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio n	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		4.332,96
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		4.332,96
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	(-)	0,00

termine		
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)		16.199,34
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio n		850,54
Risorse vincolate nel bilancio		14.999,11
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		349,69
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		349,69

Il risultato della gestione di competenza è il seguente:

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

RISCOSSIONI	(+)	Euro	905.139,76
PAGAMENTI	(-)	Euro	788.071,98
Differenza ...	[A]	Euro	117.067,78
RESIDUI ATTIVI	(+)	Euro	72.428,53
RESIDUI PASSIVI	(-)	Euro	273.816,29
Differenza ...	[B]	Euro	- 201.387,76
Risultato gestione competenza al 31/12/2020		Euro	- 84.319,98

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	Euro	977.568,29
Totale impegni di competenza	Euro	1.061.888,27
SALDO	Euro	-84.319,98
Avanzo applicato	Euro	100.519,32
SALDO GESTIONE COMPETENZA	Euro	16.199,34

Gestione dei residui

Maggiori o minori residui attivi riaccertati	Euro	-3.538,81
Minori residui passivi riaccertati	Euro	7.523,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	Euro	3.984,35

RIEPILOGO

SALDO GESTIONE COMPETENZA	Euro	16.199,34
SALDO GESTIONE RESIDUI	Euro	3.984,35
AVANZO DAGLI ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	Euro	148.312,61
AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	Euro	168.496,30

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 284.004,86			
Utilizzo avanzo di amministrazione	€ 100.519,32		Disavanzo di amministrazione	€ -	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	€ -				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	€ -				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ -		Titolo 1 - Spese correnti	€ 962.025,12	€ 861.467,99
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 869.884,79	€ 940.506,85	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	€ -	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 9.987,39	€ 13.401,49	Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 2.167,04	€ 3.059,54
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ -	€ -	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	€ -	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 879.872,18	€ 953.908,34	Totale spese finali	€ 964.192,16	€ 864.527,53
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 97.696,11	€ 95.232,18	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 97.696,11	€ 98.469,72
Totale entrate dell'esercizio	€ 977.568,29	€ 1.049.140,52	Totale spese dell'esercizio	€ 1.061.888,27	€ 962.997,25
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 1.078.087,61	€ 1.333.145,38	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 1.061.888,27	€ 962.997,25
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	€ -		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	€ 16.199,34	€ 284.004,86
TOTALE A PAREGGIO	€ 1.078.087,61	€ 1.333.145,38	TOTALE A PAREGGIO	€ 1.078.087,61	€ 1.333.145,38

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2020	31/12/2019
A) CREDITI VS LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
€ -	€ -	
Totale Crediti vs partecipanti	€ -	€ -
B) IMMOBILIZZAZIONI		
Immobilizzazioni immateriali	€ -	€ -
Immobilizzazioni materiali	€ 286.427,94	€ 283.786,88
Immobilizzazioni finanziarie	€ -	€ -
Totale immobilizzazioni	€ 286.427,94	€ 283.786,88
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I Rimanenze	€ -	€ -
II Crediti		
Crediti di natura tributaria	€ -	€ -
Crediti da trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	€ 71.552,60	€ 145.464,29
verso altri soggetti	€ -	€ -
Crediti verso clienti ed utenti	€ 20,00	€ 3.493,40
Altri crediti	€ 9.683,87	€ 6.402,79
Totale crediti	€ 81.256,47	€ 155.360,48
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ -	€ -
IV Disponibilità liquide		
Conto di tesoreria	€ 370.148,13	€ 284.004,86
Altri depositi bancari e postali	€ -	€ -
Denaro e valori in cassa	€ -	€ -
Totale disponibilità liquide	€ 370.148,13	€ 284.004,86
Totale attivo circolante	€ 451.404,60	€ 439.365,34
D) RATEI E RISCONTI	€ -	€ -
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 737.832,54	€ 723.152,22
PASSIVO		
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	€ 531.611,68	€ 531.611,68
Riserve	€ -	€ -
Risultato economico dell'esercizio	-€ 77.537,98	€ -
Totale patrimonio netto	€ 454.073,70	€ 531.611,68
B) FONDO PER RISCHI ED ONERI	€ 850,54	€ -

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ -	€ -
D) DEBITI		
Debiti da finanziamento	€ -	€ -
Debiti verso fornitori	€ 88.026,49	€ 51.333,88
Acconti	€ -	€ -
Debiti per trasferimenti e contributi	€ 73.819,24	€ 41.677,53
Altri debiti	€ 121.062,57	€ 98.529,13
Totale debiti	€ 282.908,30	€ 191.540,54
E) RATEI, RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ -	€ -
TOTALE DEL PASSIVO	€ 737.832,54	€ 723.152,22
Conti d'ordine		

Analisi del conto del bilancio

Dal confronto tra il bilancio di previsione e il rendiconto si rileva quanto segue.

Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto

Entrate		<i>Prev. Iniziale</i>	<i>Prev. assestata</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori entrate</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie					
	Euro					
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti					
	Euro	867.400,66	882.807,37	869.884,79	-12.922,58	-1,46%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie					
	Euro	13.747,00	14.747,00	9.987,39	-4.759,61	-32,28%
<i>Titolo VI</i>	Accensione di prestiti					
	Euro					
<i>Titolo VII</i>	Anticipazioni da Istituto tesoreria/cassiere					
	Euro	80.000,00	80.000,00		-80.000,00	-100,00%
<i>Titolo IX</i>	Entrate per conto terzi e partite di giro					
	Euro	285.500,00	285.500,00	97.696,11	-187.803,89	-65,78%
<i>Avanzo applicato</i>						
	Euro		100.519,32	-----	-----	-----
Totale						
	Euro	1.246.647,66	1.363.573,69	977.568,29	-285.486,08	-22,90%

Spese		<i>Prev. Iniziale</i>	<i>Prev. Assestata</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori spese</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti					
	Euro	881.147,66	995.906,65	962.025,12	-33.881,53	-3,40%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale					
	Euro		2.167,04	2.167,04		
<i>Titolo V</i>	Chiusura anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere					
	Euro	80.000,00	80.000,00		-80.000,00	-100,00%
<i>Titolo VII</i>	Spese per conto terzi e partite di giro					
	Euro	285.500,00	285.500,00	97.696,11	-187.803,89	-65,78%
Totale						
	Euro	1.246.647,66	1.363.573,69	1.061.888,27	-301.685,42	-24,20%

Tutte le variazioni, rispetto alle previsioni iniziali, derivano da delibere regolarmente adottate ed esecutive ai sensi di legge.

Si fornisce un prospetto di comparazione dell'andamento delle entrate e delle spese di parte corrente:

Entrate		2016	2017	2018	2019	2020
TITOLO I	Entrate tributarie					
		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO II	Entrate da contributi e trasf. correnti					
		€ 456.856,89	€ 378.154,11	€ 718.566,15	€ 900.419,86	€ 869.884,79
TITOLO III	Entrate extratributarie					
		€ 8.389,92	€ 9.009,53	€ 3.985,75	€ 9.728,00	€ 9.987,39
TITOLO VII	Anticipazioni da Istituto tesoreria/cassiere					
		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO IX	Entrate per conto terzi e partite di giro					
		€ 70.515,56	€ 66.020,72	€ 78.078,51	€ 137.783,45	€ 97.696,11
TOTALE	Entrate					
		€ 535.762,37	€ 453.184,36	€ 800.630,41	€ 1.047.931,31	€ 977.568,29

Spese		2016	2017	2018	2019	2020
TITOLO I	Spese correnti					
		€ 438.686,44	€ 334.384,19	€ 695.317,96	€ 968.669,39	€ 962.025,12
TITOLO II	Spese in c/capitale					
		€ 27.166,21	€ 1.791,05	€ 677,25	€ 1.837,50	€ 2.167,04
TITOLO V	Chiusura anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere					
		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO VII	Spese per conto terzi e partite di giro					
		€ 70.515,56	€ 66.020,72	€ 78.078,51	€ 137.783,45	€ 97.696,11
TOTALE	Spese	€ -				
		Euro € 536.368,21	€ 402.195,96	€ 774.073,72	€ 1.108.290,34	€ 1.061.888,27
Avanzo / Disavanzo di competenza		€ -				
	Euro	-€ 605,84	€ 50.988,40	€ 26.556,69	-€ 60.359,03	-€ 84.319,98

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche			
Euro	716.566,15	895.919,86	852.884,79
Trasferimenti correnti da Imprese			
Euro	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private			
Euro		2.500	15.000
<i>Totale entrate da trasferimenti</i>			
Euro	718.566,15	900.419,86	869.884,79

I trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche pari ad € 852.884,79 (nel 2019 ammontavano a € 895.919,86 e nel 2018 ad € 716.566,15), registrano un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 43.035,07 pari al 4,80%.

Titolo III - Entrate Extratributarie

L'andamento della gestione di competenza risulta come segue:

	2018	2019	2020
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			
Euro	3.685,75	4.046,00	1.207,39
Interessi Attivi			
Euro			
Rimborsi e altre entrate correnti			
Euro	300,00	5.682,00	8.780,00
<i>Totali</i>			
Euro	3.985,75	9.728,00	9.987,39

Trattasi di entrate residuali proprie legate all'attività di servizi svolta.

Titolo I - Spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per tipo di intervento e rapportate alle entrate correnti, evidenziano i risultati sottoportati.

<i>Spese Correnti</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Redditi da lavoro dipendente Euro	186.537,00	181.938,95	174.762,74
Imposte e tasse a carico ente Euro	12.637,85	14.336,07	15.306,58
Acquisto beni e servizi Euro	491.236,74	447.983,48	477.185,68
Trasferimenti correnti Euro	406,97	320000	289.994,65
Interessi passivi Euro			
Altre spese correnti Euro	4499,40	4410,89	4775,47
Totale Euro	695.317,96	968.669,39	962.025,12

Entrate correnti Euro	722.551,90	910.147,86	879.872,18
--------------------------	------------	------------	------------

<i>Spese correnti su entrate correnti</i>	96,23%	106,43%	109,34%
---	--------	---------	---------

Titolo II - Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale presentano un saldo pari a € 2.167,04 e risultano inserite nella Missione 01 "Servizi istituzionali e generali, di gestione" - Programma 11 "Altri servizi generali".

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi contabili 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 dei residui attivi e passivi al 31.12.2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con delibera C.D.A. n. 12/2021 del 04.06.2021 munita del parere dell'organo di revisione.

Si è provveduto a riaccertare i residui, operazione che ha determinato:

residui attivi Euro 81.256,47

residui passivi Euro 282.908,30

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2020 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto

dell'esercizio 2019.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2020 come previsto dall'art. 228 del Testo Unico Enti Locali D.lgs. 267/2000, dando adeguata motivazione alle rettifiche apportate.

Dalla verifica effettuata a campione sui residui attivi e passivi, che ha comportato l'eliminazione di residui, il Revisore ha verificato le risultanze dell'attività posta in essere ed ha rilevato la sussistenza della ragione del credito e del debito relativamente a quelli "da riportare" agli esercizi successivi.

Non vi è persistenza di residui con anzianità superiore a cinque anni e non ne viene indicata la persistenza come da normativa.

Spese per il personale

Le spese complessive per il personale ammontano a € 174.762,74 e rappresentano il 18,17 % delle spese correnti, con un decremento di € 7.176,21 rispetto l'esercizio precedente (- 3,94 %).

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni risultano conformi alla programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e rispetta:

- i vincoli disposti dall'articolo 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 che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'articolo 1 comma 557 della Legge n. 296 del 2006, introdotto dall'art. 3 comma 5 bis del D.L. 90 del 2014 così come previsto dalla Legge 114 del 2014;
- il limite di spesa introdotto dall'articolo 23 del D.L. 75 del 2017 per cui l'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, non ha superato il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata per l'anno 2020 pari ad € 10.416,58, sono stati conteggiati secondo le regole del CCRL del 15.10.2018, tenuto conto delle comunicazioni pervenute dalla Regione Autonoma FVG contenenti le linee guida all'applicazione del CCRL.

Si evidenzia che in data 12.02.2020 la Direzione Centrale per la Funzione Pubblica Regionale, con comunicazione prot. 7235, in ordine ai vincoli di finanza pubblica in vigore per l'esercizio 2020, alla lettera D ha disposto che l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al salario accessorio del personale degli enti del Comparto, non sconti più nel 2020 il limite rappresentato dalle stesse spese sostenute nell'esercizio 2016 per salario accessorio destinato alle indennità di cui agli artt. 3, 4, 5, 6, e 26 del CCRL 15/10/2018.

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

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

Spese e oneri finanziari diversi

L'ente non ha contratti di mutuo o finanziamenti in corso; non vi sono quindi spese per interessi passivi su prestiti. L'Ente non ha altresì in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata, né risultano prestate garanzie principali o sussidiarie a favore di altri enti o di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

Tempestività dei pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'art. 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, allegato in apposito prospetto alla documentazione del rendiconto 2020, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario rileva quanto segue:

in merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti, l'organo di revisione osserva che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per l'anno 2020 ha riportato un valore positivo.

Parametri di definizione degli enti in condizioni di deficitarietà strutturale

I parametri sono al di sotto del limite previsto dalla legge quali indicatori di deficitarietà strutturale, pertanto l'ente non è in condizioni di deficitarietà strutturale.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente, come da dichiarazione resa dal responsabile del servizio in relazione all'approvazione del presente rendiconto dichiara di non essere a conoscenza di spese effettuate non preventivamente impegnate e di eventuali debiti fuori bilancio.

Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, il Revisore attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, ed esprime parere favorevole all'approvazione da parte dell'Assemblea del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 e relativi allegati, così come predisposto dal Consiglio di Amministrazione.

Ronchi dei Legionari, 16 giugno 2021

Il Revisore dei Conti

F.to Dott. Sergio Ceccotti