

COMUNITA' MONTANA SABINA
IV ZONA REGIONE LAZIO – POGGIO MIRTETO

Provincia di Rieti

<p>Relazione dell'organo di revisione</p> <p>– <i>sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione</i></p> <p>– <i>sullo schema di rendiconto</i></p>	<p>Anno 2020</p>
--	----------------------

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PRIMO FERRANTI

Comunità Montana Sabina
IV Zona Regione Lazio - Poggio Mirteto
Provincia di Rieti
Organo di revisione

Verbale del 16.06.2021

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 della Comunità Montana IV Zona Regione Lazio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tivoli, 16 Giugno 2021

L'organo di revisione

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
 - nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
 - nel corso dell'esercizio 2020 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
 - nel caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art. 187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
 - che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
 - nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
 - 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;
 - che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obblivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020,

Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli Investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da oo.pp. (B1)	+	€	€	€	€
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€	€ 520.965,09	€ 369.947,84	€ 6.204,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€	€	€	€
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€	€ 557.214,73	€ 278.336,40	€ 87.200,76
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€	€	€	€
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€	€	€	€
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€	€	€	€
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€	€	€	€
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€	€ 557.214,73	€ 278.336,40	€ 87.200,76
Differenza D (D=B-C)	=	-€	€ 36.249,64	€ 91.611,44	-€ 80.996,76
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norma di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€	€	€	€
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€	€	€	€
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€	€	€	€
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€	€ 36.249,64	€ 91.611,44	-€ 80.996,76
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€	€	€	€
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€	€	€	€
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€	€	€	€
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€	€	€	€
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€	€	€	€
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli Investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€	€	€	€
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€	€	€	€
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€	€	€	€
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€	€	€	€
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€	€	€	€
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli Investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€	€	€	€
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€	€	€	€

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 156.850,93.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 29.107,33 che coincide, in assenza di variazione di accantonamenti in sede di rendiconto, con l'equilibrio complessivo, come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	156.850,93
b) Risorse accantonate stanziolate nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	127.743,60
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	29.107,33

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	29.107,33
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	29.107,33

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
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 15.007,59
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 26.136,31
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 33.049,47
SALDO FPV	-€ 6.913,16
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 0
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 42,10
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 32.742,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 32.700,80
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 15.007,59
SALDO FPV	-€ 6.913,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 32.700,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 148.756,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 613.215,63
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 802.767,36

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00	(+)	383.600,48
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	324.464,84
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	4.913,16
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		54.222,48
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	(+)	56.544,64
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
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>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		110.767,12

- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
23) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-20.916,19
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		156.850,93
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		127.743,60
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		29.107,33
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		29.107,33

Saldo corrente ai fini della copertura degli Investimenti pluriannali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		110.767,12
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	56.544,64
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	60.743,60
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli Investimenti pluriannali.		-6.521,12

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	0	0
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	60.743,60	339.891,56
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	67.000,00	67.000,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	127.743,60 *	408.891,56 **

(*) Risorse vincolate nel bilancio al 31.12.2020

(**) Risorse vincolate nel risultato di amministrazione

- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
 g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ -	€ 4.913,16
FPV di parte capitale	€ 26.136,31	€ 28.136,31
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un *avanzo* di Euro 802.767,36, come risulta dai seguenti elementi:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1.01.2020	*****	*****	1.172.702,72
Riscossioni	6.804,00	437.137,64	443.941,64
Pagamenti	255.575,46	371.740,45	627.315,91
Fondo di cassa al 31.12.2020			989.328,35
Pagamenti per azioni non regolarizzate al 31.12.2020	0,00	0,00	0,00
Differenza			989.328,35
Residui attivi	14.000,00	13.652,64	27.652,64
Residui passivi	117.122,02	64.042,14	181.164,16
Differenza			-153.511,52
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			4.913,16
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			28.136,31
Risultato di amministrazione al 31.12.2020			802.767,36
Risultato di amministrazione	Somme accantonate		277.998,38
	Fondi vincolati		406.891,56
	Fondi per finanziamento spese in c/capitale		12.000,00
	Fondi di ammortamento		*****
	Fondi non vincolati		105.877,42

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con decreto del Commissario n. 21 del 12.05.2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con il predetto decreto ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Risultanti
Residui attivi	€ 20.846,10	€ 6.804,00	-€ 42,10	€ 14.000,00
Residui passivi	€ 408.440,38	€ 255.575,46	-€ 32.742,90	€ 117.122,02

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 42,10	€ 25.045,81
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 7.389,29
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 307,80
MINORI RESIDUI	€ 42,10	€ 32.742,90

Fondo crediti di dubbia esigibilità

In considerazione della natura delle entrate consistenti per la maggior parte da trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche e da canoni derivanti dalla gestione delle reti del Gas Metano, previsti contrattualmente, il fondo crediti di dubbia esigibilità non è stato costituito.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Allo stato l'ente non ha contenziosi in essere.

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

L'ente non ha entrate tributarie.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2020 pari ad euro 144.054,00 (titolo 30100) si riferiscono all'indennizzo e canone calcolato sui consumi per l'utilizzazione degli impianti a gas metano.

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 94.062,79	€ 79.500,26	-14.562,53
102	imposte e tasse a carico ente	€ 33.281,27	€ 34.853,94	1.572,67
103	acquisto beni e servizi	€ 197.015,95	€ 145.947,48	-51.068,47
104	trasferimenti correnti	€ 136.996,60	€ 60.000,00	-76.996,60
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ -	€ -	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 12.502,45	€ -	-12.502,45
110	altre spese correnti	€ 5.208,88	€ 4.163,16	-1.045,72
TOTALE		€ 479.067,94	€ 324.464,84	-154.603,10

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'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;

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

L'ente non ha enti strumentali e non possiede partecipazioni in società.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1 Proventi da tributi	0,00	0,00		
2 Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3 Proventi da trasferimenti e contributi	245.155,45	169.934,70		
a Proventi da trasferimenti correnti	237.795,45	162.574,70		A5c
b Quota annuale di contributi agli investimenti	7.360,00	7.360,00		E20c
c Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	144.054,00	226.489,12	A1	A1a
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	144.054,00	144.779,12		
b Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	81.710,00		
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8 Altri ricavi e proventi diversi	1.751,03	1.397,46	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	390.960,48	397.821,28		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.780,04	5.135,45	B6	B6
10 Prestazioni di servizi	142.167,44	193.184,12	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	0,00	6.459,58	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi	60.000,00	146.172,57		
a Trasferimenti correnti	60.000,00	136.996,60		
b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	9.175,97		
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13 Personale	79.500,26	94.062,79	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	198.043,10	198.356,43	B10	B10
a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	B10a	B10a
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	198.043,10	198.356,43	B10b	B10b
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d

In sintesi:

	2020	2019
Proventi della gestione	390.960,48	397.821,28
Costi della gestione	525.293,24	1.045.8564,07
Risultato della gestione	-134.332,76	-648.032,79
Proventi (+) e oneri (-) finanziari		0,00
Risultato della gestione operativa	-134.332,76	-648.032,79
Rettifiche di valore delle attività finanziarie		0,00
Proventi (+) e oneri (-) straordinari	111.203,76	-143.319,68
Imposte	34.853,94	7.507,85
Risultato economico di esercizio	-57.982,94	-798.860,32

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva che il miglioramento rispetto al precedente esercizio è da ascrivere ad una forte riduzione dei costi della gestione, con particolare riferimento alla voce accantonamenti.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -134.332,76 con un netto miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
156.376,19	198.356,43	198.043,10

	c altri soggetti	0,00	0,00	BIII2	BIII2
2	Crediti verso	0,00	0,00		
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	d altri soggetti	0,00	0,00	BIII3	
3	Altri titoli				
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.256.198,41	4.449.153,74		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		

Relazione dell'organo di Revisione – Rendiconto 2020

III Risultato economico dell'esercizio	-57.992,94	-798.860,32	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	4.493.907,86	4.551.890,80		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	277.998,38	357.998,38	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	277.998,38	357.998,38		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
D) DEBITI (1)				
1 Debiti da finanziamento	0,00	0,00		
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2 Debiti verso fornitori	24.639,88	52.279,89	D7	D6
3 Acconti	0,00	0,00	D8	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi	69.824,56	156.824,90		
a entità finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b altre amministrazioni pubbliche	69.824,56	156.824,90		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e altri soggetti	0,00	0,00		
5 Altri debiti	86.699,72	196.335,59	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	3.879,47	3.648,49		
b verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.803,45	3.279,24		
c per attività svolta per terzi (2)				
d altri	78.016,80	189.407,86		
TOTALE DEBITI (D)	181.164,16	405.440,38		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II Risconti passivi	320.160,00	327.520,00	E	E
1 Contributi agli investimenti	320.160,00	327.520,00		
a da altre amministrazioni pubbliche	320.160,00	327.520,00		
b da altri soggetti	0,00	0,00		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	320.160,00	327.520,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.273.230,40	5.642.849,56		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	33.049,47	26.136,31		
5) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
6) Beni dall'In uso a terzi	0,00	0,00		
7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
8) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
9) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
10) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	33.049,47	26.136,31		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

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.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i 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.

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. PRIMO FERRANTI