C.I.S.S. BORGOMANERO - Prot 0002846 del 15/06/2020 Tit 3 Cl 06 Fasc 001

CONSORZIO INTERCOMUNALE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI
VIALE LIBERTA' 30- BORGOMANERO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

VERBALE N. 5 DEL 12 GIUGNO 2020

IL REVISORE

DOTT.SSA PERICO ROBERTA

INTRODUZIONE

La sottoscritta dott.ssa Perico Roberta, ***revisore nominato*** con delibera dell'organo di Assemblea n. 26 del 28.11.2019;

- ricevuta in data 8 giugno 2020 la proposta di delibera di Assemblea e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della Consiglio di Amministrazione n. 20 del 5 giugno 2020 completi dei documenti obbligatori ai sensi del:

- D.Lgs. n.118 del 23/6/2011 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, coordinato con il D.Lgs. n.126 del 10/8/2014;

- il D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000, Testo Unico del Enti Locali, coordinato con il D.Lgs. n.126 del 10/8/2014 in particolare gli artt 151 comma 6, 227, 230, 231 e 232;

- tenuto conto altresì

- degli artt. 228 e 229 del D.Lgs. 267/2000 disciplinano rispettivamente il conto del bilancio e il conto economico;

- dell'art 2 del D.lgs.vo 118/2011 che prevede per gli enti in contabilità finanziaria l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico patrimoniale;

Il tutto secondo il principio contabile applicato concernete la contabilità economico-patrimoniale degli enti locali in contabilità finanziari (allegato 4/3 al D.lgs.vo 118/2011), documentazione complessivamente consistente in:

a) conto del bilancio;
b) conto economico
c) stato patrimoniale
d) relazione dell'organo esecutivo

corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo

- visto il bilancio di previsione 2019-2021 'esercizio 2019 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 2019;
- visto il regolamento di contabilità;

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;
- Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Consiglio di Amministrazione e dal Direttore /Responsabile del Servizio Finanziario;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

C.I.S.S. BORGOMANERO - Prot 0002846 del 15/06/2020 Tit 3 Cl 06 Fasc 001

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29/7/2019, con delibera n. 16 ad oggetto: VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2019-2021 - ESERCIZIO 2019 E VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto del Consiglio di Amministrazione n. 17 del 30.4.2020 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A.Split payment, I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1231 reversali e n. 3363 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL
- l'economo, unico agente contabile, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, ha reso il conto della gestione entro il 30 gennaio 2020, 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, Intesa Sanpaolo spa reso entro il 30 gennaio 2020 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31.12.2019 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			568.734,28
Riscossioni	1.987.261,66	5.199.006,81	7.186.268,47
Pagamenti	2.383.697,00	5.371.305,75	7.755.002,75
Fondo di cassa al 31 dicembre			**0,00**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**0,00**
di cui per cassa vincolata			

L'ente non ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016 non sussistendo tale ipotesi.

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	2017	2018	2019
Disponibilità		568.734,28	0,00
Anticipazioni	185.292,68		472.304,08
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	2017	2018	2019
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	102	194	48
Utilizzo medio dell'anticipazione (media gg utilizzo)	2.932,34	2.987,42	1.225,94
Utilizzo massimo dell'anticipazione (punta massima periodo)	417.849,67	724.089,83	520.439,86
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	872.926,96	2.643.670,74	1.212.202,54
Entità anticipazione non restituita al 31/12	185.292,68	0,00	472.304,08
Spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	818,68	4.642,54	1.086,96

l'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stata concessa nella misura di € 1.337.408,00

Il continuo ricorso all'anticipazione di cassa deriva dal persistente ritardo nei trasferimenti regionali

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2017	2018	2019
Accertamenti di competenza (+)	7.067.744,72	8.724.503,19	8.618.794,95
Impegni di competenza (-)	7.014.425,54	9.068.312,74	8.171.098,97
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	**53.319,18**	**-343.809,55**	**447.695,98**
Quota di FPV applicata al bilancio (+)	156286,27	182765,77	9947,04
Impegni confluiti nel FPV (-)	182765,47	9947,04	15490,01
Saldo gestione di competenza	**26.839,98**	**-170.990,82**	**442.153,01**

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2019
Riscossioni	(+)	5.199.006,81
Pagamenti	(-)	5.371.305,75
Differenza	*[A]*	-172.298,94
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	9.947,04
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	15.490,01
Differenza	*[B]*	-5.542,97
Residui attivi	(+)	3.419.788,14
Residui passivi	(-)	2.799.793,22
Differenza	*[C]*	619.994,92
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		**442.153,01**

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

Risultato gestione di competenza	442.153,01
Avanzo d'amministrazione 2018 applicato	550.519,36
Quota di disavanzo ripianata	
SALDO	**992.672,37**

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2019 integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		**COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)**
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	9.947,04
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.027.034,43
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
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	(-)	6.549.594,85
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	*15.490,01*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		**471.896,61**
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	(+)	519.384,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
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 destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M		**991.281,29**

Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	**789.927,58**
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		**181.133,19**
Variazione accantanamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**181.133,19**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	31.134,68
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	29.743,60
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA C/CAPITALE = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		**1.391,08**
Risorse accantonate in c/captale stanziate nel bilancio esercizio 2019	(-)	
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**1.391,08**
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)		
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		**1.391,08**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		**COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)**
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 (w1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**992.672,37**
Risorse accantoname stanziate nel bilanico dell'esercizio 2019	(-)	20.220,52
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	789.927,58
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		**182.524,27**
Variazione accantanamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**182.524,27**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
(O1) Risultato di competenza di parte corrente		991.281,29
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	519.384,68
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio 2019	(-)	**20.220,52**
Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	**789.927,58**
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		- 338.251,49

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

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 corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

Fondo plurinnale vincolato		
	01/01/2019	**31/12/2019**
Fondo plurinnale vincolato - parte corrente	9.947,04	15.490,01
Fondo plurinnale vincolato - parte capitale	-	
Totale	**9.947,04**	**15.490,01**

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	**In conto**		**Totale**
	RESIDUI	**COMPETENZA**	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			568.734,28
RISCOSSIONI	1.987.261,66	5.199.006,81	7.186.268,47
PAGAMENTI	2.383.697,00	5.371.305,75	7.755.002,75
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			**0,00**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**0,00**
RESIDUI ATTIVI	471.981,43	3.419.788,14	3.891.769,57
RESIDUI PASSIVI	44.869,65	2.799.793,22	2.844.662,87
Differenza			**1.047.106,70**
meno FPV per spese correnti			15.490,01
meno FPV per spese in conto capitale			
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2019			**1.031.616,69**

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2017	**2018**	**2019**
Risultato di amministrazione (+/-)	**697.827,96**	**574.248,79**	**1.031.616,69**
di cui:			
a) Parte accantonata	**20.819,44**	**23.729,43**	**43.949,95**
b) Parte vincolata	**549.005,82**	**417.778,26**	**847.159,54**
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-)	**128.002,70**	**132.741,10**	**140.507,20**

.

La parte **accantonata** al 31/12/2019 è così distinta:

fondo crediti di dubbia esigibilità	27.600,58
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	16.349,37
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	**43.949,95**

La parte **vincolata** al 31/12/2019 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	9.141,30
vincoli derivanti da trasferimenti	838.018,24
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	**847.159,54**

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

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2018 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2019:

Applicazione dell'avanzo nel 2019	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	386.643,28			0,00	386.643,28
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				132.741,40	132.741,40
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale	31.134,68			0,00	31.134,68
Altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	**417.777,96**	**0,00**	**0,00**	**132.741,40**	**550.519,36**

Variazione dei residui anni precedenti

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

	Iniziali	Riscossi	Da riportare	Variazioni
Residui attivi	2.493.500,67	1.987.261,66	471.981,43	- 34.257,58
Residui passivi	2.478.039,12	2.383.697,00	44.869,65	- 49.472,47

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	**2019**
saldo gestione di competenza (+ o -)	442.153,01
SALDO GESTIONE COMPETENZA	**442.153,01**
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	34.257,58
Minori residui passivi riaccertati (+)	49.472,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	**15.214,89**
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	442.153,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	15.214,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	550.519,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	23.729,43
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	**1.031.616,69**

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.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 è stato calcolato col metodo ordinario

Altri Fondi

E' stata accantonata la somma di euro 16.349,37 costituita dagli importi stanziati nell'esercizio 2019 ai fini dei costi derivanti da rinnovi contrattuali e quanto già accantonato nell'esercizio 2018 e non utilizzato;

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

	2017	*2018*	*2019*
Trasferimenti dallo Stato	163.954,72	704.018,33	614.839,89
Trasferimenti da UE			
Trasferimenti dalla Regione e altri Enti Locali	4.839.474,50	4.435.726,89	6.118.916,50
Trasferimenti da imprese e privati	143.078,56	38.862,84	14.998,43
Totale	**5.146.507,78**	**5.178.608,06**	**6.748.754,82**

Entrate Extratributarie

La entrate extra tributarie accertate nell'anno 2019 presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate

negli anni 2018-2017:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (raffronto D.Lvo 118/2011)			
	Rendiconto 2017	*Rendiconto 2018*	*Rendiconto 2019*
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	123.129,26	136.218,80	175.735,00
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti			
Interessi attivi			0,08
Altre entrate da redditi di capitale			
Rimborsi e altre entrate correnti	79.997,54	79.549,93	102.544,53
Totale entrate extratributarie	**203.126,80**	**215.768,73**	**278.279,61**

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	642.171,97	633.039,65	-9.132,32
102	imposte e tasse a carico ente	48.714,61	48.920,64	206,03
103	acquisto beni e servizi	4.188.117,01	4.395.377,96	207.260,95
104	trasferimenti correnti	660.894,32	1.455.067,70	794.173,38
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	4.642,54	1.086,96	-3.555,58
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
110	altre spese correnti	17.311,87	16.101,94	-1.209,93
	TOTALE	**5.561.852,32**	**6.549.594,85**	**987.742,53**

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che totalmente afferiscono alla Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia.

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 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 17 del 30.4.2020, munita del parere dell'organo di revisione.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	**Esercizi precedenti**	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	**Totale**
ATTIVI							
Titolo 1				0,00	0,00	0,00	**0,00**
di cui Tarsu/tari							**0,00**
di cui F.S.R o F.S.							**0,00**
Titolo 2	1.890,00		520,40	13.759,10	92.756,59	3.313.606,99	**3.422.533,08**
di cui trasf. Stato							**0,00**
di cui trasf. Regione							**0,00**
Titolo 3	900,00	2.133,20	712,00	4.152,21	11.661,32	106.181,15	**125.739,88**
di cui Tia							**0,00**
di cui Fitti Attivi							**0,00**
di cui sanzioni CdS							**0,00**
Tot. Parte corrente	**2.790,00**	**2.133,20**	**1.232,40**	**17.911,31**	**104.417,91**	**3.419.788,14**	**3.548.272,96**
Titolo 4				15.221,20	328.275,41		**343.496,61**
di cui trasf. Stato							**0,00**
di cui trasf. Regione							**0,00**
Titolo 5							**0,00**
Tot. Parte capitale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**15.221,20**	**328.275,41**	**0,00**	**343.496,61**
Titolo 6							**0,00**
Titolo 7							**0,00**
Titolo 9							**0,00**
Totale Attivi	**2.790,00**	**2.133,20**	**1.232,40**	**33.132,51**	**432.693,32**	**3.419.788,14**	**3.891.769,57**
PASSIVI							
Titolo 1		15.906,80	1.899,09	4.864,17	22.199,59	2.297.745,54	**2.342.615,19**
Titolo 2					0,00	29.743,60	**29.743,60**
Titolo 3						0,00	**0,00**
Titolo 4							**0,00**
Titolo 5						472.304,08	**472.304,08**
Titolo 7	0,00		0,00				**0,00**
Totale Passivi	**0,00**	**15.906,80**	**1.899,09**	**4.864,17**	**22.199,59**	**2.799.793,22**	**2.844.662,87**

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha riconosciuto debiti fuori

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente non ha rapporti con organismi partecipati

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI

Tempestività 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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti 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:

Tesoriere	Intesa Sanpaolo spa
Economo	sig.ra Ubertini Pier Franca

CONTO ECONOMICO

Le risultanze sono dettagliate in apposito allegato al rendiconto

STATO PATRIMONIALE

Le risultante dello stato patrimoniale costituiscono specifico allegato al rendiconto

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta del 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 2019

Lì, 12 giugno 2020

IL REVISORE

DOTT. SSA ROBERTA PERICO