

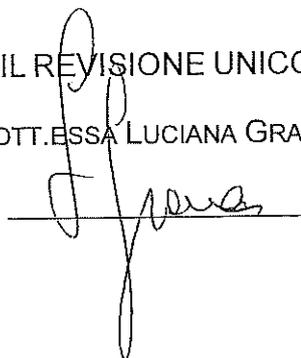
CONSORZI STRADALI RIUNITI DI MONTALCINO

**Relazione
dell'organo di
revisione**

**Anno
2020**

IL REVISIONE UNICO

DOTT.ESSA LUCIANA GRANAI

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'L. Granai', is written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.

Sommario

CONTO DEL BILANCIO	4
Gestione Finanziaria	4
Fondo di cassa	4
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	5
Risultato di amministrazione	8
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	10
SPESA IN CONTO CAPITALE	10
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	10
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	10
CONCLUSIONI.....	10

Consorzi Stradali Riuniti di Montalcino

Organo di revisione

Verbale n. ____ del _____

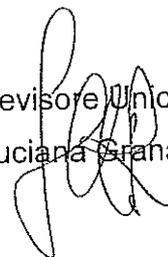
RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 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 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;

Montalcino, lì 19/06/2021

Il Revisore Unico
Dott.essa Luciana Granai



CONTO DEL BILANCIO

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	222.425,39
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	222.425,39

Oltre che il conto del Tesoriere, il Consorzio dispone dei seguenti conti correnti che sono accessi presso le banche nelle quali vengono versate le somme necessarie al pagamento delle rate dei mutui contratti:

- c/c Monte dei Paschi ordinario il cui saldo al 31/12/2020 è di € 6.748,02
- c/c Banca Sella il cui saldo al 31/12/2020 è di € 10.162,45
- c/c Intesa San Paolo il cui saldo al 31/12/2020 è di € 2.488,87



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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo pari ad Euro 46.734,37

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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	(+)	160.775,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	154.676,73
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 dai mutui e prestiti obbligazionari	(-)	27.386,94
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-21.288,27
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA 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	(+)	21.819,24
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	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)		530,97
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		530,97
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		530,97
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	80.014,38
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	291.000,00
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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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	(+)	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	(-)	324.810,98
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		46.203,40
- Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		46.203,40
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		46.203,40
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		46.734,37
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		46.734,37
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		46.734,37

L'Ente **ha** conseguito un risultato complessivo di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.



Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 160.245,00	€ 160.295,19	€ 112.042,50	69,90
Titolo II	€ -	€ -	€ -	0,00
Titolo III	€ -	€ 480,21	€ 38,21	7,96
Titolo IV	€ 36.600,00	€ 7.600,00	€ 7.500,00	98,68
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0,00

E' evidente che il titolo primo, essendo un'entrata relativamente bassa non può avere un mancato incasso di oltre il 30%. Si auspica che le riscossioni dei ruoli debbano pertanto avere un controllo mensile che permetta di inviare un tempestivo sollecito.

Quanto sopra ha rilevanza per qualsiasi riscossione.

Si raccomanda la regolarità dei pagamenti per evitare il sorgere di interesse passivo.

Si ricorda che il contenzioso viene gestito dalla Società Andreani Tributi SRL il cui contratto per le normative no-covid dovrà essere rinnovato nell'esercizio 2021.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo complessivo** di Euro 284.520,94, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				165.708,59
RISCOSSIONI	(+)	50.154,05	474.410,44	524.564,49
PAGAMENTI	(-)	19.180,81	448.666,88	467.847,69
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			222.425,39
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE (c/c Tesoreria)	(=)			222.425,39
c/c Monte dei Paschi ordinario				6.748,02
c/c Banca Sella				10.162,45
c/c Intesa San Paolo				2.488,87
Disponibilità Liquide				458,16
TOTALE COMPLESSIVO FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE				242.282,89
RESIDUI ATTIVI	(+)	123.080,86	48.954,40	172.035,26
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)		129.797,21	129.797,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) (2)	(=)			284.520,94

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha posto i vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione per un ammontare di € 233.966,90 così dettagliati:

- Ruoli ancora da incassare anni precedenti per € 117.691,57
- Ruoli da incassare relativi all'esercizio 2020 per € 48.252,69
- Vincolo per economie risultanti dai lavori di manutenzione straordinaria delle strade per € 68.022,64.

Pertanto risulta un avanzo di amministrazione libero pari a € 50.554,04



Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

Nel corso del 2020, l'avanzo di amministrazione è stato applicato, in conto capitale, per lavori di manutenzione straordinaria delle strade.

Si fa presente che al 31/12/2020 sono state impegnate però le seguenti somme, distinte per ogni singola strada, per un ammontare totale di € 41.410,38:

-Scarnacuoia € 22.790,00

-Vergelle € 7.076,00

-Poggiarelli € 1.224,38

-Sferracavalli € 2.720,60

La parte rimanente di avanzo applicato e non utilizzato è confluita nell'avanzo determinatosi al 31/12/2020 e vincolata come sopra richiamato.

ASSUNZIONE DI MUTUO ESERCIZIO 2020

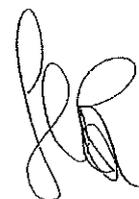
Le spese in conto capitale sono state altresì finanziate con un mutuo, assunto con Banca Sella, nell'esercizio di cui trattasi, per un importo totale di € 283.400,00 e così destinate:

-Ripresa depolverizzazione strada dei Barbi per € 191.209,98

-Ripresa depolverizzazione strada dei Comunali € 47.752,90

-Ripresa depolverizzazione strada di Pian delle Vigne € 31.174,00

-Ripresa depolverizzazione strada dei Poggiarelli € 13.263,12



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.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale sono state finanziate dall'accensione di un nuovo mutuo e in parte dall'utilizzo dell'avanzo di anni precedenti (come precedentemente dettagliato)

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi alle partite di giro.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Di seguito l'evoluzione dell'indebitamento:

STRADA	QUOTA CAPITALE	QUOTA INTERESSI	TOTALE RATA	DEBITO RESIDUO AL 31/12/2020
BARBI	2.840,16	730,24	3.570,40	206.503,66
PIAN DELLE VIGNE	23.640,47	587,06	24.227,53	33.667,26
COMUNALI	709,30	182,38	891,68	51.572,13
POGGIARELLI	197,01	50,65	247,66	14.323,88
TOTALE	27.386,94	1.550,33	28.937,27	306.066,93

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra 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.

IL REVISIONE UNICO

DOTT.ESSA LUCIANA GRANAI

