

414
20-05-2021

Relazione del Revisore Unico
Sul Conto Consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2020
di A.S.S.A.P. – OO.PP. RIUNITE
EUGENIO CRISCIONE LUPIS,
CARMELO BOSCARINO E CARMELO MOLTISANTI

Il sottoscritto Dott. Roberto Linguanti in qualità di Revisore Unico dei conti di codesto Ente con nomina del 12/12/2018 prende in esame il Conto Consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2020

VERIFICHE PRELIMNINARI

Il Revisore unico, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamenti;
- 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;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: Irap, contributi, sostituti d'imposta, presentazione modelli fiscali di riferimento;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Come risulta dai verbali di verifica periodici effettuati nell'arco dell'esercizio 2018, forniti allo scrivente dagli uffici amministrativi dell'Ente.

Il conto consuntivo 2020 presenta i seguenti risultati complessivi:

SITUAZIONE FINANZIARIA

Il Revisore unico, in riferimento alla situazione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 697 reversali e n. 839 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi e regolarmente estinti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto tesoreria dell'Ente, Banca Agricola Popolare di Ragusa, reso nei termini previsti dalla legge, come si evince nel seguente riepilogo:

ENTRATE	CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
FONDO CASSA AL 01/01/2020	128.634,94	128.634,94
REVERSALI RISCOSE	1.467.051,62	1.467.051,62
TOTALE ENTRATE	1.595.686,56	1.595.686,56

USCITE	CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
DEFICIENZA DI CASSA AL 01/01/2020	-	-
MANDATI PAGATI	1.346.274,52	1.346.274,52
TOTALE DELLE USCITE	1.346.274,52	1.346.274,52

SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO	249.412,04
---------------------------------------	------------

SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO	249.412,04
-------------------------------------	------------

RISULTATI DELLA GESTIONE

A. Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 9.913,92 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti (+)	1.762.000,66
Impegni (-)	1.771.914,58
Totale disavanzo di competenza	9.913,92

B. Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un disavanzo di Euro 9.913,92 come risulta dai seguenti elementi:

A) Conto di Cassa

1 - Fondo di cassa esistente all'inizio dell'esercizio

Euro 128.634,94

2 - Ammontare delle somme riscosse:

a) in conto competenza Euro 1.184.270,68

b) in conto residui attivi es. prec. Euro 282.780,94

	Totale	<u>Euro 1.467.051,62</u>
3 - Ammontare dei pagamenti eseguiti:		
a) in conto competenza	Euro 1.007.711,63	
b) in conto residui passivi es. prec.	Euro 388.562,89	
	Totale	<u>Euro 1.346.274,52</u>
4 - Fondo cassa al 31/12/2020		<u>Euro 249.412,04</u>
B) Disavanzo complessivo		
Residui al 31/12/2020		
5 - Attivi		
dell'esercizio	Euro 124.232,52	
anni precedenti	Euro 42.081,58	<u>Euro 166.314,10</u>
6 - Passivi		
dell'esercizio	Euro 329.039,75	
anni precedenti	Euro 96.600,31	<u>Euro 425.640,06</u>
7 -	Differenza residui	<u>Euro - 259.325,96</u>
8 - Disavanzo complessivo		<u>Euro 9.913,92</u>
C) Avanzo per la gestione di competenza		
9 - Entrate effettive accertate al 31/12/2020		Euro 1.762.000,66
10 - Spese effettive impegnate al 31/12/2020		Euro 1.771.914,58
11 - DISAVANZO DI COMPETENZA AL 31/12/2020		<u>Euro 9.913,92</u>

SITUAZIONE PATRIMONIALE

A. Prospetto dell'attivo

1 - Immobilizzazioni Materiali

Il Revisore unico ha preso in esame il valore dei beni materiali iscritti nel conto del Patrimonio attivo rilevando i seguenti incrementi rispetto all'esercizio precedente per

investimenti e acquisizioni:

DESCRIZIONE	ANNO 2019	ANNO 2020	VARIAZIONE
TERRENI	850.059,01	850.059,01	
FABBRICATI	4.902.240,99	4.902.240,99	
ATTIVITA' FINANZIARIE DIVERSE	111.640,70	111.640,70	
MOBILI ED ARREDI	460.691,02	460.691,02	
TOTALE	6.324.631,72	6.324.631,72	

2 - Residui attivi

Il Revisore unico rileva che la situazione dei residui attivi è stata analiticamente determinata per singolo creditore, come si evince dalle tabelle di riferimento. L'organo di controllo esprime pertanto il proprio parere favorevole alla situazione dei residui attivi così come presentata.

3 - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide indicate nel conto del Patrimonio attivo, già evidenziate in precedenza nell'ambito della situazione finanziaria, si riferiscono alla consistenza alla data del 31/12/2020 di quanto disponibile presso il conto corrente di tesoreria dell'Ente, Banca Agricola Popolare di Ragusa. Il valore ammonta a Euro 249.412,04 con un incremento di Euro 120.777,10 rispetto all'esercizio precedente.

A. Prospetto del passivo

1 - Residui passivi

Il Revisore unico rileva che la situazione dei residui passivi, sia verso lo Stato che verso altri, è stata analiticamente determinata per singolo debitore, come risulta dalle tabelle di riferimento. L'organo di controllo esprime pertanto il proprio parere favorevole alla situazione dei residui passivi così come presentata.

GESTIONE DEI RESIDUI

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dalla normativa.

I residui attivi e passivi esistenti alla data del 1 gennaio 2020 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto consuntivo 2019. L'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi alla data del 31/12/2019 come risulta dalla documentazione consegnata. Dalle verifiche effettuate sui residui attivi, il Revisore unico ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

CONCLUSIONI

Vista la documentazione predisposta dalla Direzione e le verifiche svolte durante l'esercizio, il Revisore unico esprime il proprio parere favorevole all'approvazione del Conto consuntivo per l'esercizio 2020.

Ragusa, 20 maggio 2021

Il Revisore Unico
Dott. Roberto Linguanti

A circular official stamp of the Revisore Unico is visible, containing the text: "REVISORE UNICO", "COM. CONSUNTIVO", "Ragusa", "L. Linguanti", "N° 26/2021", "CIRCO. TRIB. RAGUSA". The stamp is partially obscured by a handwritten signature in black ink.