

Verbale n. 5/2021

Relazione dell'Organo di Revisione

sullo schema di Rendiconto
della gestione 2020

L'organo di revisione economico - finanziaria

DOTT.SSA ROSANNA BETTIO

Selvazzano Dentro, 21 aprile 2021

L'Organo di revisione economico - finanziaria

Oggi ventuno aprile 2021, alle ore 09:50, presso la sede del Consorzio, è intervenuta la dr.ssa Rosanna Bettio in qualità di Organo di revisione economico-finanziaria del Consorzio Polizia Municipale Padova Ovest, al fine di redigere la propria Relazione al Rendiconto della Gestione 2020, che di seguito si riporta.

* * * * *

La sottoscritta dr.ssa Rosanna Bettio, revisore;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020 completi di:

- Conto del Bilancio;
- Conto del Patrimonio
- Conto Economico

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- conto del Tesoriere;
- conto dell'Agente contabile;

◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020, con le relative delibere di variazione, e il rendiconto dell'esercizio 2019;

◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L.;

◆ visto il D.P.R. n. 194/96;

◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;

◆ visto il D. Lgs. n. 118/2011;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera n. 10 del 10.11.2000;

◆ visti i principi contabili per gli Enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità dei medesimi;

DATO ATTO CHE

- ♦ il Rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli Enti locali;

SI RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul Rendiconto per l'Esercizio 2020.

CONTO DEL BILANCIO

L'organo di revisione, 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 regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio e 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 dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi ad: I.V.A., I.R.A.P. e sostituti d'imposta;
- che il responsabile del servizio ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non è stato fatto ricorso all'indebitamento;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della gestione allegando i documenti previsti;

- verificato quanto previsto dall'art. 232 del D. Lgs. 267/2000 in materia di contabilità economico-patrimoniale;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2020 risulta così determinato:

Anno 2020			
DESCRIZIONE	CONTO		T O T A L E
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2020			547.721,56
RISCOSSIONI (+)	244.462,86	3.244.242,03	3.488.704,89
PAGAMENTI (-)	576.542,67	3.038.316,21	3.614.858,88
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020			421.567,57

Situazione vincoli di cassa al 31 dicembre 2020

FONDI ORDINARI	421.567,57
FONDI VINCOLATI DA MUTUI	
ALTRI FONDI VINCOLATI	
TOTALE	421.567,57

b) Risultato della Gestione di Competenza

Il Risultato della Gestione di Competenza è di seguito rappresentato:

Fondo pluriennale vincolato parte corrente - entrate	+	14.497,00
Accertamenti parte corrente	+	1.800.814,11
Impegni parte corrente	-	1.814.849,34
Fondo pluriennale vincolato parte corrente - spese		0,00
Totale		461,77
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti		24.245,16
EQUILIBRI DI PARTE CORRENTE		-23.783,39

c) Risultato di Amministrazione

Il Risultato di Amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di € 76.044,86, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				547.721,56
RISCOSSIONI	(+)	244.462,86	3.244.242,03	3.488.704,89
PAGAMENTI	(-)	576.542,67	3.038.316,21	3.614.858,88
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			421.567,57
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			421.567,57
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	29.237,62	442.851,78	472.089,40
RESIDUI PASSIVI	(-)	152.940,27	664.671,84	817.612,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			76.044,86
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020				
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da trasferimenti				21.478,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				24.245,16
Totale parte vincolata				45.723,16
Totale parte disponibile				30.321,70

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 T.U.E.L.e dal D. Lgs. n. 118/2011.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

RISULTANZE DEI SINGOLI SETTORI DI BILANCIO

A	PARTE RESIDUI	
	Saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi	
	Economie su residui passivi	29.645,90
	SALDO RESIDUI	29.645,90
B	PARTE COMPETENZA CORRENTE	
	FPV Entrata per spese correnti all'1.01.2020	14.497,00
	Entrate correnti (tit. I, II, III)	1.800.814,11
	Spese correnti	1.814.849,34
	PPV Entrata per spese correnti al 31.12.2020	0,00
	Avanzo di amm.one applicato in parte corrente	
	TOTALE GESTIONE CORRENTE	461,77
C	PARTE COMPETENZA STRAORDINARIA	
	FPV Entrata per spese c/capitale all'1.01.2020	
	entrate tit. IV e V destinate a investimenti	21.478,00
	Avanzo di amm.one prec.applicato in parte capitale	47.796,20
	spese titolo II	23.337,01
	FPV vincolato per spese c/capitale al 31.12.2020	
	TOTALE GESTIONE STRAORDINARIA	45.937,19
	A+C+B	76.044,86
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2020		76.044,86

CONTO ECONOMICO

Come per lo stato patrimoniale, anche il conto economico è stato redatto secondo lo schema previsto dal D. Lgs. 118/2011 e secondo i principi di cui all'allegato n. 4/3.

Sono stati rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

		2020	2019
A	componenti positivi della gestione	1.821.839,53	1.925.218,75
B	componenti negativi della gestione	1.785.732,26	1.884.035,45
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	36.107,27	41.183,30
C	totale proventi e oneri straordinari		1,67
E	totale proventi straordinari	29.645,90	57.950,95
	risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	65.753,17	99.135,92
	imposte	75.917,78	73.500,24
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-10.164,61	25.635,68

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 72 a 106, nel principio contabile n. 3.

CONTO DEL PATRIMONIO

Il Consorzio ha applicato le modalità previste dall'art. 232 del D. Lgs. n. 267/2000.

Altresì l'Ente ha predisposto, successivamente all'ultimo conto approvato (2019), l'aggiornamento dell'inventario.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 sono così riassunti:

<i>ATTIVO</i>	2020	2019
Totale immobilizzazioni immateriali	22.628,31	1.389,82
Totale immobilizzazioni materiali	144.780,57	189.482,75
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	167.408,88	190.872,57
Totale crediti	472.089,40	395.586,24
Totale disponibilità liquide	421.567,57	547.721,56
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	893.656,97	943.307,80
TOTALE DELL'ATTIVO	1.061.065,85	1.134.180,37
<i>PASSIVO</i>		
Totale patrimonio netto	-395.965,43	-385.800,82
Totale debiti	817.612,11	881.014,60
Totale ratei e risconti	639.419,17	638.966,59
TOTALE DEL PASSIVO	1.061.065,85	1.134.180,37

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE AL RENDICONTO

L'Organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Consiglio di Amministrazione è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione pone in evidenza e rileva quanto segue:

- L'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (il rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti, la salvaguardia degli equilibri finanziari, anche prospettici, l'inesistenza di debiti fuori bilancio).
- L'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (il rispetto della competenza economica, la completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, l'esistenza delle scritture contabili e carte di lavoro a supporto dei dati rilevati).
- L'attendibilità dei valori patrimoniali (il rispetto dei principi contabili per la valutazione, la classificazione e la conciliazione dei valori con gli inventari).
- L'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali, e di dettaglio, della gestione diretta ed indiretta dell'Ente.
- La gestione delle risorse umane e relativo costo. A tale proposito, essendo entrata in quiescenza la responsabile del Servizio Finanziario a circa metà dell'anno 2020, essendo stato molto breve il periodo di affiancamento con la dottoressa che l'ha sostituita, si invita l'Ente ad offrire tutti i supporti tecnici e di collaborazione necessari alla nuova operatrice affinché la medesima possa adempiere con soddisfazione reciproca all'incarico affidatole.
- La gestione delle risorse finanziarie ed economiche.
- L'attendibilità delle previsioni, veridicità del Rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio.
- La qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.).
- L'adeguatezza del sistema contabile.

Considerato:

- che il risultato derivante dalla contabilità economico-patrimoniale, come si può evincere dal prospetto di pagina precedente, riporta un patrimonio netto di € - 395.965,43, purtroppo, rispetto all'esercizio precedente, incrementato del risultato negativo della gestione 2020 di € 10.164,61;
- che il risultato disponibile non vincolato del conto finanziario si attesta con segno positivo ad € 30.321,70.

Tutto ciò premesso, si propone che l'avanzo finanziario venga utilizzato dall'Ente per propri investimenti e che promuova tutte le azioni possibili per favorire l'incremento del patrimonio netto.

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 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA

Dott.ssa Rosanna Bettio

