



Verbale n. 5 /2020

Relazione dell'Organo di Revisione

sullo schema di Rendiconto
Esercizio Finanziario 2019

L'organo di revisione economico - finanziaria

DOTT. SSA ROSANNA BETTIO

Selvazzano Dentro, li 04 giugno 2020

L' Organo di revisione economico - finanziaria

Oggi quattro giugno 2020, alle ore 12,00 , 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 2019, 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 2019 completi di:

- a) Conto del Bilancio;
- b) Conto del Patrimonio
- c) 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 "Economo consorziale";
- conto dell'agente contabile "Nivi Credit";
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019, con le relative delibere di variazione, e il rendiconto dell'esercizio 2018;
- ◆ 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 degli enti locali;

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 2019.

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 a: 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 31/12/2019 risulta così determinato:

	In conto		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2019			536.704,63
Riscossioni	566.226,74	3.768.951,48	4.335.178,22
Pagamenti	816.673,39	3.507.487,90	4.324.161,29
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			547.721,56
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			547.721,56

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

Fondi ordinari	547.721,56
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	547.721,56

b) Risultato della Gestione di Competenza

Il Risultato della Gestione di Competenza presenta un avanzo di Euro 923,17, come risulta dai seguenti elementi:

Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	20.469,72
Accertamenti	(+)	1.904.839,34
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(-)	14.497,00
Impegni	(-)	1.909.888,89
Somma Finale		923,17
Utilizzo avanzo di amm. per spese correnti	(+)	
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		923,17

c) Risultato di Amministrazione

Il Risultato d'Amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un Avanzo di Euro 47.796,20, come risulta dai seguenti elementi:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			536.704,63
RISCOSSIONI	566.226,74	3.768.951,48	4.335.178,22
PAGAMENTI	816.673,39	3.507.487,90	4.324.161,29
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			547.721,56
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			547.721,56
RESIDUI ATTIVI	149.971,80	245.614,44	395.586,24
RESIDUI PASSIVI	323.741,43	557.273,17	881.014,60
<i>Differenza</i>			62.293,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI			14.497,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE			
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2019			47.796,20

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi accantonati	
	Fondi vincolati per finanziamento spese in conto capitale	20.879,08
	Fondi non vincolati	26.917,12
	Totale avanzo/disavanzo	47.796,20

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 all'accertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 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	25.864,78
	SALDO RESIDUI	25.864,78
B	PARTE COMPETENZA CORRENTE	
	FPV Entrata per spese correnti all'1.01.2019	20.469,72
	Entrate correnti (tit. I,II, III)	1.904.839,34
	Spese correnti	1.909.888,89
	PPV Entrata per spese correnti al 31.12.2019	14.497,00
	Avanzo di amm.one applicato in parte corrente	
	TOTALE GESTIONE CORRENTE	923,17
C	PARTE COMPETENZA STRAORDINARIA	
	FPV Entrata per spese c.capitale all'1.01.2019	
	entrate tit. IV e V destinate a investimenti	11.979,00
	Avanzo di amm.one prec.applicato in parte capitale	66.153,85
	spese titolo II	57.124,60
	FPV vincolato per spese c.capitale al 31.12.2019	
	TOTALE GESTIONE STRAORDINARIA	21.008,25
	A+C+B	47.796,20
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2019	47.796,20

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:

	2019
<i>A Proventi della gestione</i>	1.925.218,75
<i>B Costi della gestione</i>	1.884.035,45
Risultato della gestione	41.183,30
<i>C Altri proventi finanziari</i>	1,67
Risultato della gestione operativa	41.184,97
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	41.184,97
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	57.950,95
<i>Imposte</i>	73.500,24
Risultato economico di esercizio	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 (2018), una revisione ed un ricalcolo dell'inventario, variando notevolmente la consistenza dello stesso.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 sono così riassunti:

Attivo	31.12.2019
Immobilizzazioni immateriali	1389,82
Immobilizzazioni materiali	189.482,75
Immobilizzazioni finanziarie	
Totale immobilizzazioni	190.872,57
Rimanenze	
Crediti	395.586,24
Altre attività finanziarie	
Disponibilità liquide	547.721,56
Ratei e risconti attivi	
Totale dell'attivo	1.134.180,37
Conti d'Ordine	
Passivo	
Patrimonio netto	- 385.800,82
Fondi per rischi ed oneri	
Debiti verso fornitori	178.031,88
Debiti di trasferimenti e contributi	47.904,48
altri debiti	655.078,24
Totale debiti	881.014,60
Ratei e risconti	638.966,59
Totale del passivo	1.134.180,37
Conti d'ordine	

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:

A)

- 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.
- 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.

B)

Considerato:

-che il risultato derivante dalla contabilità economico-patrimoniale, come si può evincere dall'allegato elaborato, riporta un patrimonio netto di € -385.800,82;

- che il risultato disponibile non vincolato del conto finanziario si attesta con segno positivo ad € 26.917,12;

Tutto ciò premesso, si propone che l'avanzo finanziario venga utilizzato dall'Ente per propri investimenti e che ponga in essere tutte le azioni possibili per incrementare il patrimonio.

C)

Riscontrato che, successivamente alla seduta del Consiglio di Amministrazione del 27.05.2020, con la quale i Comuni, per poter adempiere alla stesura del Bilancio Consolidato, hanno chiesto la redazione del Conto Economico da parte del Consorzio, ad integrazione della precedente documentazione, si è reso, quindi, necessario elaborare il presente che integra e sostituisce il precedente n. 4 del 12.05.2020.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA

Dott.ssa Rosanna Bettio

