

Verbale n. 3/2019

Relazione dell'Organo di Revisione

sullo schema di Rendiconto Esercizio Finanziario 2018

L'organo di revisione economico - finanziaria

DOTT. SSA ROSANNA BETTAO

Selvazzano Dentro, li 23 aprile 2019

L' Organo di revisione economico - finanziaria

Oggi ventitre aprile 2019, alle ore 9,30, 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 2018, 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 2018 completi di:
- a) Conto del Bilancio;
- b) Conto Economico;
- c) Conto del Patrimonio;

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 2018, con le relative delibere di variazione, e il rendiconto dell'esercizio
 2017;
- 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;

Carr

SI RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul Rendiconto per l'Esercizio 2018.

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;
- verificata (secondo quanto previsto dal paragrafo 9.1 "L'avvio della contabilità economico-patrimoniale da parte degli enti locali dell'all. 4/3 al D.Lsg. n. 118/2011) la riclassificazione delle singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniali e delle voci dello stato patrimoniale chiuso il 31.12.2018, nel rispetto del dpr n. 194/1996 e seg. con il relativo raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione;

OF OF

 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 31/12/2018 risulta così determinato:

	In co	In conto	
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio 2018			647.568,64
Riscossioni	420.198,24	3.456.059,18	3.876.257,42
Pagamenti	634.497,88	3.352.623,55	3.987.121,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			536.704,63
Pagamenti per azioni esecutive non rego	plarizzate al 31 dicembre		_
Differenza	.,	•	536.704,63

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

Fond i ordinari	536.704,63
Fond i vin colati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	536.704,63

b) Risultato della Gestione di Competenza

Il Risultato della Gestione di Competenza presenta un avanzo di Euro 3.985,51, come risulta dai seguenti elementi:

Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	28.900,72
Accertamenti	(+)	1.991.463,11
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(-)	20.469,72
Impegni	(-)	2.015.010,84
Somma Finale		-15.116,73
Utilizzo avanzo di amm. per spese correnti	(+)	19. 102 ,24
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		3.985,51

OF THE STATE OF TH

c) Risultato di Amministrazione

Il Risultato d'Amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un Avanzo di Euro 66.153,85, come risulta dai seguenti elementi:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			647.568,64
RISCOSSIONI	420.198,24	3.456.059,18	3.876.257,42
PAGAMENTI	634.497,88	3.352.623,55	3.987.121,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			536.704,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regola	rizzate al 31 dicemb	re	
Differenza		536.704,63	
RESIDUI ATTIVI	146.234,88	569.963,66	716.198,54
RESIDUI PASSIVI	442.283,70	723.995,90	1.166.279,60
Differenza			86.623,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI			20.469,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE			
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2018			66.153,85

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi accantonati	
Fondi vincolati per finanziamento spese in conto capitale	26.474,00
Fondi non vincolati	39.679,85
Totale avanzo/disavanzo	66.153,85

See See

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 31/12/2018 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 PARTER	RESIDUI	
Saldo ma	ggiori e minori accertamenti residui attivi	
Economie	su residui passívi	28.329,76
SALDO R	RESIDUI	28.329,76
B PARTEC	OMPETENZA CORRENTE	
FPV Entr	ata per spese correnti all'1.01.2018	28.900,72
Entrate co	orrenti (tit. 1,11, 111)	1.991.463,11
Spese co	rrentl	2.015.010,84
PPV Entr	ata per spese correnti al 31.12.208	20.459,72
Avanzo d	i amm.one applicato in parte corrente	19.102,24
TOTALE	GESTIONE CORRENTE	3.985,51
C PARTE C	OMPETENZA STRAORDINARIA	
FPV Entr	ata per spese c.capitale all'1.01.2018	5,855
entrate tit	.IV e V destinate a investimenti	10.700
Avanzo di	amm.one prec.applicato in parte capitale	47.914,49
spese tito	lo II	37.748,88
FPV __ vince	olato per spese c.capitale al 31,12.2018	
TOTALE	GESTIONE STRAORDINARIA	26.720,61
A+C+B		59.035,88
AVANZO 2017	NON APPLICATO	7.11 <u>7</u> .97
AVANZO	DI AMMINISTRAZIONE 2018	66.153,85



CONTO ECONOMICO

Come per lo stato patrimoniale, anche il conto economico è stato redatto secondo lo schema previsto dal D.Lgs. I18/2011 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:

		2018	
А	Proventi della gestione	2.011.483,51	
В	Costi della gestione	1.965.293,77	
	Risultato della gestione	46.189,74	
С	Altri proventi finenziari	1,31	
	Risultato della gestione operativa	46.191,05	
D	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	28.329,76	
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	17.506,42	
	Imposte	79.813,58	
	Risultato economico di esercizio	-16.116,11	

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 per la prima volta nell'anno 2017 il principio di competenza della contabilità economico-patrimoniale 4/3 allegato al D.Lgs n. 118/2011.

Il rendiconto del 2018 è stato quindi elaborato secondo il modello stabilito dai D.Lgs. n. 118/2011.

I valori patrimoniali al 31/12/2018 sono così riassunti:

7

31.12.2018
453.031,24
453.424,32
716.198,54
536.704,63
1.706.327,49
139.406,95
32.086,17
182.579,96
47.904,48
935.795,16
1.166.279,60
647.368,67
1.706.327,49

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 1

- che l'Ente è tenuto alla formulazione anche del Bilancio economico-patrimoniale (siamo già al secondo esercizio);
- -che il risultato, come si può evincere dall'allegato elaborato, riporta un ammontare finale negativo per € 16.116,11;
- che l'esito disponibile non vincolato del conto finanziario si attesta con segno positivo ad € 39.679,85;

Tutto ciò premesso, si propone che il risultato finanziario venga utilizzato dall'Ente per propri investimenti.

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 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA

Dott.ssa Rosanna Bettion