

# COMUNITA' MONTANA DEL SEBINO BRESCIANO

## Relazione del Revisore dei Conti sul rendiconto di gestione esercizio finanziario 2019

Signori Consiglieri e Signor Presidente,

Il sottoscritto Dott. Giampaolo Barcella, revisore di questa Comunità Montana, giusta deliberazione della Assemblea del 18.12.2017, preso in esame il rendiconto per l'esercizio 2019, completo di relazione della Giunta Esecutiva e la documentazione ad esso allegata:

1. conto di bilancio finanziario;
2. elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza approvato con parere favorevole del Responsabile del servizio Finanziario e della deliberazione n. 13 in data 17/02/2020;
3. conto del Tesoriere Banca Popolare di Sondrio filiale di Sale Marasino;
4. relazione economico finanziaria della Giunta Esecutiva del 04/03/2020 per l'esercizio 2019;
5. conto economico;
6. conto del patrimonio;
7. altra documentazione ritenuta necessaria, espone la presente relazione

**COMUNITA' MONTANA**  
DEL SEBINO BRESCIANO  
SALE MARASINO

**12 MAR 2020**

**001452**

Prot.n.....

Durante l'esercizio 2019 sono state apportate al bilancio le seguenti variazioni:

ORGANO	DATA	NUMERO DELIBERAZIONE
Giunta Esecutiva	06/02/2019	12
Giunta Esecutiva	26/06/2019	59
Giunta Esecutiva	21/10/2019	74

Concordanza con la Tesoreria unica

Il fondo di cassa corrisponde al saldo presso la Tesoreria unica.

Il Rendiconto di gestione presenta un avanzo d'amministrazione al 31.12.2019 di € 30.498,14 che scaturisce dal seguente risultato complessivo finanziario:

Fondo di Cassa al 31.12.2018 € 354.089,83

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Riscossioni	€ 1.289.017,64	€ 1.657.561,77	€ 2.946.579,41
Pagamenti	€ 1.074.759,04	€ 1.666.089,50	€ 2.740.848,54

Fondo di Cassa al 31.12.2019 € 559.820,70

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Residui attivi	€ 837.502,11	€ 785.472,04	€ 1.822.974,15
Residui passivi	€ 1.536.337,29	€ 615.959,42	€ 2.152.296,71

Avanzo di amministrazione contabile al 31.12.2019	€. 30.498,14
di cui:	
- fondi per accantonamenti	€. 5.498,14
- Altri vincoli	€.10.000,00
- avanzo disponibile	€.15.000,00

Si evidenzia l'indice di liquidità finanziaria: 1,01

(fondo cassa finale + residui attivi) / (residui passivi) = che indica la capacità della Comunità Montana di pagare i residui passivi accertati a fine esercizio.

In ordine ai prospetti contabili soprariportati riguardanti la gestione finanziaria, il sottoscritto Revisore prende atto del parere favorevole del Responsabile del servizio Finanziario e della deliberazione n. 13 del 17/02/2020 della Giunta Esecutiva di approvazione residui attivi e passivi, raccomandando comunque di adottare le necessarie procedure di controllo interno sulla gestione dei residui stessi.

In sintesi il risultato e' dimostrato dai seguenti dati:

#### GESTIONE DI COMPETENZA - quadro riassuntivo

Totale riscoss. di competenza + riscoss. residui attivi	€. 2.946.579,41
Totale pag. di competenza + paga. residui passivi	€. 2.740.848,54
SALDO	€.205.730,87

#### GESTIONE DEI RESIDUI quadro riassuntivo

Totale residui attivi riaccertati	€. 1.622.974,15
Totale residui passivi riaccertati	€. 2.152.296,71
SALDO GESTIONE RESIDUI	€. - 529.322,56

## RIEPILOGO

GESTIONE DI COMPETENZA	€. 205.730,87
GESTIONE DEI RESIUDUI	€ - 529.322,56
FONDO DI CASSA ALL' 01/01/2019	€. 354.089,83
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€. 30.498,14</b>

Il risultato della gestione finanziaria trova corrispondenza applicando il seguente metodo di calcolo:

Fondo iniziale di cassa al 01/01/2019	€. 354.089,83
Totale riscossioni	€. 2.946.579,41
Totale pagamenti	€. 2.740.848,54
Totale accertamenti e residui attivi riaccertati (complessivi)	€. 1.622.974,15
Totale impegni e residui passivi riaccertati	€. 2.152.296,71
<b>AVANZO D' AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€. 30.498,14</b>

Il fondo di cassa al 31/12/2019 corrisponde al saldo del conto reso dal Tesoriere, servizio affidato alla Banca Popolare di Sondrio filiale di Sale Marasino.

Nell'esercizio 2019 non si sono applicate le quote di avanzo di amministrazione esercizio 2018.

Si rileva inoltre la non attivazione dell'anticipazione di cassa nell'anno 2019. Nel corso dell'esercizio finanziario 2019 non sono stati attivati mutui.

### Debiti fuori bilancio

Il sottoscritto Revisore, prende atto della dichiarazione (agli atti del rendiconto di gestione) di insussistenza di debiti fuori bilancio al 31.12.2019 e di non esistenza di debiti riconosciuti nel corso dell'esercizio 2019.

Relativamente ai servizi più significativi che la Comunità Montana fornisce ai Comuni che la compongono, è emerso quanto segue:

- sportello unico attività produttive (SUAP)
- servizi sociali associati in gestione obbligatoria e facoltativa
- protezione civile
- centrale unica di committenza (CUC)

Le entrate coprono interamente le spese. Si raccomanda un attento controllo sulle spese e sulle entrate relative ai servizi svolti dalla Comunità Montana su delega dei Comuni.

L'organo di revisione, dall'esame del prospetto allegato al conto, osserva che l'ente non si trova in condizioni di deficitarietà strutturale; dalla verifica dei parametri di "Monitoraggio dell'equilibrio finanziario" sulla base dei dati del Rendiconto di gestione esercizio 2019, si osserva che per quanto riguarda i sette parametri, previsti per le Comunità Montane, da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie essi risultano positivi.

Si dà atto che le spese impegnate in conto capitale sono state finanziate con contributi in conto Capitale della Regione ed altri enti, con altre entrate correnti ed infine da avanzo di amministrazione.

L'Ente tiene la contabilità con procedura meccanografica e rileva le annotazioni sul libro giornale cronologico dei mandati e delle reversali; nel corso dell'esercizio 2019 risultano emesse n. 758 reversali e n. 751 mandati, questi ultimi regolarmente estinti.

#### Conto economico

Il conto economico della gestione rileva i componenti positivi e negativi, secondo i criteri di competenza economica, così come evidenziato nel prospetto allegato al rendiconto.

Al conto economico è accluso il prospetto di conciliazione in base allo schema di cui al DPR 194/96 che, partendo dai dati finanziari della gestione corrente del bilancio con l'aggiunta di elementi economici, raggiunge il risultato finale economico pari ad €. 181.937,44.

## Conto del patrimonio

Il conto del patrimonio rileva i risultati della gestione patrimoniale e riporta le variazioni che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione ed evidenzia i risultati di cui al prospetto allegato al rendiconto.

E' stata adottata la rappresentazione del conto del patrimonio secondo la formulazione del DPR 194/96, che fa rilevare un decremento del netto patrimoniale di € 528.713,39 a causa della diminuzione del conto riserve precedenti parzialmente compensate dal risultato di esercizio. Il patrimonio netto al 31/12/2019 è di € 644.016,07

## Prospetto di conciliazione

Il prospetto di conciliazione degli accertamenti finanziari di competenza, affluito al conto economico, risulta correttamente compilato e si dà atto che:

- i ratei e i risconti attivi sono stati calcolati in base alla competenza temporale
- non risultano altre rettifiche di conciliazione

Tutto ciò premesso

Il Revisore attesta la corrispondenza del rendiconto con le scritture contabili e con le risultanze della gestione;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2019.

SALE MARASINO 11/3/2020

Il Revisore unico (Dott. Giampaolo Barcella)

