

COMUNITA' MONTANA DEL SEBINO BRESCIANO

Relazione del Revisore dei Conti sul rendiconto di gestione esercizio finanziario 2018

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 2018, 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. 21 del 27/02/2019 della Giunta Esecutiva;
3. conto del Tesoriere;
4. delibera della Giunta Esecutiva n. 25 del 13/03/2019 di approvazione della relazione illustrativa del rendiconto di gestione esercizio finanziario 2018;
5. conto economico;
6. conto del patrimonio;
7. altra documentazione ritenuta necessaria, espone la presente relazione



Durante l'esercizio 2018 sono state apportate al bilancio le seguenti variazioni:

| ORGANO | DATA | NUMERO DELIBERAZIONE |
|------------------|------------|-------------------------|
| Giunta Esecutiva | 14/02/2018 | 13 |
| Giunta Esecutiva | 11/04/2018 | 29 |
| Giunta Esecutiva | 21/05/2018 | 35 |
| Giunta Esecutiva | 21/05/2018 | 36 |
| Giunta Esecutiva | 22/08/2018 | 63 |

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 31.12.2018 di € 28.631,17 che scaturisce dal seguente risultato complessivo finanziario:

Fondo di Cassa al 31.12.2017 € 731.783,27

| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
|-------------|--------------|--------------|--------------|
| Riscossioni | 755.476,96 | 1.650.493,98 | 2.405.970,94 |
| Pagamenti | 1.093.065,33 | 1.690.599,05 | 2.783.664,38 |

Fondo di Cassa al 31.12.2018 € 354.089,83

| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
|-----------------|------------|--------------|--------------|
| Residui attivi | 238.000,00 | 2.134.491,47 | 2.372.491,47 |
| Residui passivi | 592.146,22 | 2.105.803,91 | 2.697.950,13 |

| | | |
|---|----|-----------|
| Avanzo di amministrazione contabile al 31.12.2018 | €. | 28.631,17 |
| di cui: | | |
| - fondi per accantonamenti | €. | 10.631,17 |
| - fondi per finanziamento spese in c/capitale | €. | 0,00 |
| - avanzo disponibile | €. | 18.000,00 |

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. 21 del 27/02/2019 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 analisi il risultato e' dimostrato dai seguenti dati:

GESTIONE DI COMPETENZA - quadro riassuntivo

| | |
|--|---------------------|
| Totale accertamenti di competenza (riscossioni + residui attivi) | 2.405.970,94 |
| Totale impegni di competenza (pagamenti + residui passivi) | 2.783.664,38 |
| SALDO | - 377.693,44 |

GESTIONE DEI RESIDUI quadro riassuntivo

| | |
|------------------------------------|---------------------|
| Totale residui attivi riaccertati | 2.372.491,47 |
| Totale residui passivi riaccertati | 2.697.950,13 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | - 325.458,66 |

RIEPILOGO

| | |
|----------------------------------|------------------|
| GESTIONE DI COMPETENZA | - 377.693,44 |
| GESTIONE DEI RESIDUI | - 325.458,66 |
| FONDO DI CASSA ALL' 01/01/2018 | 731.783,27 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | 28.631,17 |

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

| | |
|--|------------------|
| Fondo iniziale di cassa al 01/01/2018 | 731.783,27 |
| Totale acc.Residui attivi di competenza | 2.405.970,94 |
| Totale impegni residui passivi di competenza | 2.783.664,38 |
| Totale accertamenti e residui attivi riaccertati (complessivi) | 2.372.491,47 |
| Totale impegni e residui passivi riaccertati | 2.697.950,13 |
| AVANZO D' AMMINISTRAZIONE | 28.631,17 |

Il fondo di cassa al 31/12/2018 corrisponde al saldo del conto reso dal Tesoriere, servizio affidato alla Banca Popolare di Sondrio filiale di Sale Marasino.

Nell'esercizio 2018 si è applicata la quota di avanzo di amministrazione esercizio 2017 pari ad euro 16.715,32 destinata a spese per sentenze.

Si rileva inoltre la non attivazione dell'anticipazione di cassa nell'anno 2018. Nel corso dell'esercizio finanziario 2018 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

31.12.2018 e di non esistenza di debiti riconosciuti nel corso dell'esercizio 2018.

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 deficiarietà strutturale; dalla verifica dei parametri di "Monitoraggio dell'equilibrio finanziario" sulla base dei dati del Rendiconto di gestione esercizio 2018, si osserva che i sette parametri, previsti per le Comunità Montane, da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie risultano .

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 2018 risultano emesse n. 610 reversali e n. 786 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 € 54.160,99

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 incremento del netto patrimoniale di €. 54.160,99 pari al risultato economico dell'esercizio. Il patrimonio netto al 31/12/2018 è di € 1.172.729,46

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 2018.

SALE MARASINO 18/3/2019

Revisore unico

(Dott. Giampaolo Barcella)

