

COMUNITA' MONTANA DEL SEBINO BRESCIANO

Relazione del Revisore dei Conti sul rendiconto di gestione esercizio finanziario 2020

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 2020, 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

Durante l'esercizio 2020 sono state apportate al bilancio le seguenti variazioni:

ORGANO	DATA	NUMERO DELIBERAZIONE
Giunta Esecutiva	17/02/2020	7
Giunta Esecutiva	29/04/2020	28
Giunta Esecutiva	26/10/2020	73
Giunta Esecutiva	09/11/2020	82

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 31.12.2020 di € 517.904,56 che scaturisce dal seguente risultato complessivo finanziario:

Fondo di Cassa al 01/01/2020 € 559.820,70

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Riscossioni	€ 761.729,67	€ 2.075.279,05	€ 2.837.008,72
Pagamenti	€ 1.036.233,76	€ 1.423.724,52	€ 2.459.958,28

Fondo di Cassa al 31.12.2020 € 936.871,14

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Residui attivi	€ 861.243,74	€ 597.285,96	€ 1.458.529,70
Residui passivi	€ 1.072.866,58	€ 804.629,70	€ 1.877.496,28

Avanzo di amministrazione contabile al 31.12.2019 € 517.904,56

di cui:

- per vincolo attribuito all'Ente	€ 346.634,15
- fondo ammortamento	€ 55.498,14
- Altri vincoli	€ 65.772,26
- avanzo disponibile	€ 50.000,00

Si evidenzia l'indice di liquidità finanziaria: 1,05

(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. 12 del 22/02/2020 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	€ 2.837.008,72
Totale pag. di competenza + paga. residui passivi	€ 2.459.958,28
SALDO	€ 377.050,44

GESTIONE DEI RESIDUI quadro riassuntivo

Totale residui attivi riaccertati	€. 1.458.529,70
Totale residui passivi riaccertati	€. 1.877.496,28
SALDO GESTIONE RESIDUI	€. - 418.966,58

RIEPILOGO

GESTIONE DI COMPETENZA	€. 377.050,44
GESTIONE DEI RESIDUI	€- 418.966,58
FONDO DI CASSA ALL' 01/01/2020	€. 559.820,70
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€. 517.904,56

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

Fondo iniziale di cassa al 01/01/2020	€. 559.820,70
Totale riscossioni	€. 2.837.008,72
Totale pagamenti	€. 2.459.958,28
Totale accertamenti e residui attivi riaccertati (complessivi)	€. 1.458.529,70
Totale impegni e residui passivi riaccertati	€. 1.877.496,28
AVANZO D' AMMINISTRAZIONE	€. 517.904,56

Il fondo di cassa al 31/12/2020 corrisponde al saldo del conto reso dal Tesoriere, servizio affidato alla Banca Popolare di Sondrio filiale di Sale Marasino.

Nell'esercizio 2020 non si sono applicate le quote di avanzo di amministrazione esercizio 2019.

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 31.12.2020 e di non esistenza di debiti riconosciuti nel corso dell'esercizio 2020.

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)

ANALISI DELLE ENTRATE

Le entrate dei titoli I, II e III accertate in conto competenza ammontano a € 1.285.563,20 e sono costituite da:

Entrate tributarie	€.	0
Trasferimenti statali, regionali, comunali e altri	€.	1.068.703,52
Entrate extratributarie	€.	216.859,68

Le entrate accertate in titolo IV ammontano ad € 1.143.163,35 e sono costituite da trasferimenti per investimenti derivanti da Regione Lombardia e altri Enti.

Sono stati accertati residui attivi da riportare per un totale di € 1.458.529,70 di cui € 861.246,74 derivanti da esercizio precedente ed € 597.285,96 della competenza.

ANALISI DELLE SPESE

Le spese correnti (titolo I) impegnate nel corso dell'anno 2020 ammontano ad € 1.042.227,33.
Per quanto riguarda l'incidenza delle spese, secondo la loro classificazione, si può rilevare quanto segue:

Spese per il personale al netto di IRAP e convenzione segreteria	€. 355.575,00
Acquisto di beni e servizi	€. 560.090,42
Spese per trasferimenti compresa convenzione	€. 30.158,41
Spese per interessi passivi	€. 64.889,87
Altre spese correnti	€. 3.947,96
IRAP	€. 27.565,67

Sono state impegnate in conto capitale spese per € 770.043,87.

Le spese per rimborso di prestiti ammontano complessivamente ad € 172.244,56 e precisamente:

per anticipazioni di cassa	€. 0
Per quota capitale dei mutui	€. 172.244,56

Sono stati accertati residui passivi da riportare per un totale di € 1.877.496,28 di cui € 1.072.866,58 derivanti da esercizio precedente ed € 804.629,70 della competenza.

Si precisa inoltre che i residui passivi derivanti da esercizi precedenti verranno pagati nell'esercizio corrente con la conclusione dei progetti finanziati da Regione Lombardia denominati "Piano Marshall", Bando Terrazzamenti e contenimento Bostrico.

Le partite di giro pareggiano nell'importo di € 243.838,46.

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 2020, 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 2020 risultano emesse n. 768 reversali e n.631 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 €. 161.226,05.

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 valore del patrimonio netto al 31/12/2020 pari ad € 805.242,12.

Prospetto di conciliazione

Il prospetto di conciliazione degli accertamenti finanziari di competenza, afflitti 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 2020.

SALE MARASINO 12/03/2021

Il Revisore unico (Dott. Giampaolo Barcella)

