
COMUNITA' MONTANA OLTREPO' PAVESE

Esercizio 2019

DOCUMENTO

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO
VERBALE N. 42 DEL 23-4-2020
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE**

RS

Il sottoscritto dott. Agostino D'Anna , revisore unico della Comunità Montana dell'Oltrepò Pavese, nominato con delibera dell'assemblea n. 15 del 01-06-2018 per il triennio 2018/20121

Ricevuta la documentazione relativa alla proposta di delibera e lo schema di rendiconto per l'esercizio 2019 , completo dei documenti obbligatori di cui al D.lgs 267/2000

Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 approvato con delibera dell'assemblea n. 34 del 20-12-2018 con le relative delibere di variazione come di seguito indicate sia da parte della Giunta Esecutiva riportate sotto elenco GE sia da parte dell'Assemblea riportate sotto elenco ASS

GE N. 1 DEL 4-1-19 VARIAZIONE DI CASSA
GE N. 3 DEL 25-1-19 I VARIAZIONE DI BILANCIO 2019
GE N. 9 DEL 15-2-19 VARIAZIONE DI CASSA
GE N. 15 DEL 21-2-19 II VARIAZIONE DI BILANCIO 2019
GE N. 21 DEL 15-3-19 III VARIAZIONE BILANCIO PREVISIONE 19/21
GE N. 29 DEL 10-4-19 IV VARIAZIONE BILANCIO PREVISIONE 19/21
GE N. 42 DEL 10-5-19 V VARIAZIONE BILANCIO PREVISIONE 19/21
GE N. 54 DEL 08-7-19 VI VARIAZIONE BILANCIO PREVISIONE 19/21
GE N. 55 DEL 18-7-19 VII VARIAZIONE BILANCIO PREVISIONE 19/21
GE N. 67 DEL 7-11-19 VIII VARIAZIONE BILANCIO PREVISIONE 19/21
GE N. 69 DEL 22-11-19 IX VARIAZIONE BILANCIO PREVISIONE 19/21
GE N. 79 DEL 12-12-19 X VARIAZIONE BILANCIO PREVISIONE 19/21

ASS N. 3 DEL 15-3-19 RATIFICA DELIBERA GIUNTA ESECUTIVA N. 3
ASS. N. 4 DEL 15-3-19 RATIFICA DELIBERA GIUNTA ESECUTIVA N. 15
ASS N. 8 DEL 3-5-19 RATIFICA III VARIAZIONE BILANCIO 19/21
ASS N. 16 DEL 8-7-19 RATIFICA V VARIAZIONE BILANCIO 19/21
ASS N. 21 DEL 26-7-19 RATIFICA VI VARIAZIONE BILANCIO 19/21
ASS N. 22 DEL 26-7-19 RATIFICA VII VARIAZIONE BILANCIO 19/21
ASS N. 27 DEL 20-12-19 RATIFICA DELIBERA GIUNTA ESECUTIVA N. 67
ASS N. 28 DEL 20-12-19 RATIFICA DELIBERA GIUNTA ESECUTIVA N. 69
ASS N. 29 DEL 20-12-19 RATIFICA DELIBERA GIUNTA ESECUTIVA N. 79

Verificato che l'Ente ha proceduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio con la delibera di assemblea n. 23 del 26-07-2019

Sono state inoltre adottate con determina dei rispettivi responsabili di area alcune variazioni di bilancio ai sensi dell'articolo 175 comma 5-quater e precisamente dagli organi

A3 N. 32 DEL 14-6-19 I VARIAZIONE COMPENSATIVA
A2 N. 37 DEL 17-6-19 II VARIAZIONE COMPENSATIVA
A2 N. 60 DEL 30-10-19 III VARIAZIONE COMPENSATIVA
A2 N. 66 DEL 4-12-19 IV VARIAZIONE COMPENSATIVA



Tenuto conto che durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'articolo 239 del d.lgs 267/2000

Preso atto che il risultato di amministrazione come definito dall'allegato A) al d.lgs 181/2011 è il seguente

Risultato della gestione di competenza

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2019
Accertamenti di competenza	+	1.659.452,05
Impegni di competenza	-	1.773.745,28
SALDO		-114.293,23
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	34.000,00
Impegni confluìti in FPV al 31/12	-	142.587,80
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		-222.881,03

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza al netto delle minori entrate, gli impegni a competenza al netto delle economie su cui si calcola il primo saldo. Viene riportato inoltre lo stanziamento del Fondo Pluriennale Vincolato di Entrata (Capitolo 1/1/2 e 1/1/3) e lo Stanziamento di cui Fondo Pluriennale di Spesa. Il saldo della gestione di competenza viene calcolato sulla base degli accertamenti meno gli impegni più il F.P.V. di Entrata meno il di cui F.P.V. di Spesa.

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	-222.881,03
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	355.000,00
Quota disavanzo ripianata	-	0,00
SALDO		132.118,97

Nella tabella viene riportato il saldo della gestione di competenza (vedi tabella "risultato della gestione di competenza") e lo Stanziamento dell'Avanzo di Amministrazione Applicato al Bilancio (Risorsa 1 di Entrata eccetto il F.P.V.). L'eventuale quota di disavanzo ripianata occorre indicarla manualmente. Il saldo viene calcolato sulla base del saldo della gestione di competenza più l'avanzo di amministrazione applicato meno la quota di disavanzo ripianata.

Risultato di amministrazione

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.538.145,42
Riscossione	(+)	139.449,69	1.444.628,58	1.584.078,27
Pagamenti	(-)	587.425,01	1.055.980,99	1.643.406,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.478.817,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.478.817,69
RESIDUI ATTIVI	(+)	147.386,87	214.823,47	362.210,34
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	299.189,44	717.764,29	1.016.953,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			6.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			136.587,80
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			681.486,50

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante del conto del bilancio (in spesa).

Nella tabella vengono riportati i dati presente nell'Allegato A – Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione relativo al Rendiconto dell'Esercizio.

.....

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE (Dati reperiti dall'allegato "A – Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione")			
	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	874.115,22	794.152,75	681.486,50
di cui:			
a) Parte accantonata	54.061,42	0,00	0,00
b) Parte vincolata	89.282,06	110.000,00	94.475,38
c) Parte destinata a investimenti	24.156,18	11.339,24	45.381,97
e) Parte disponibile (+/-) *	706.615,56	672.813,51	541.629,15

* il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

Nella tabella vengono riportati i dati presente negli Allegato A – Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione relativi ai Rendiconto dell'Esercizio, dell'Esercizio Precedente e dell'Esercizio Precedente ancora.

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019	
Risultato di amministrazione	681.486,50
Parte accantonata⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 (4)	0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/ (solo per regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata (B)	0,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	46.162,45
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	48.312,93
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	94.475,38
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	45.381,97
Totale parte disponibile (E = A-B-C-D)	541.629,15
Se E è negativo, l'importo è iscritto nelle spese del bil. di prev. come disavanzo da ripianare	

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

Nella tabella vengono riportati i dati presente nell'Allegato A – Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione relativo al Rendiconto dell'Esercizio.

Variazione dei residui

Entrata	Residui all' 01/01	Maggiori Entrate	Accertamenti Residui	Incassi	Minori Entrate	Residui al 31/12
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	212.007,86	30,71	212.038,57	92.675,45	3.981,02	115.382,10
Titolo 3	29.165,78	0,00	29.165,78	11.890,00	0,00	17.275,78
Titolo 4	12.780,14	0,00	12.780,14	12.780,14	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	36.824,09	9,00	36.833,09	22.104,10	0,00	14.728,99
Totale	290.777,87	39,71	290.817,58	139.449,69	3.981,02	147.386,87

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le maggiori entrate a residuo, gli accertamenti a residuo, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo e i residui finali attivi al 31/12 suddivisi per titoli.

Spesa	Residui all' 01/01	Pagamenti	Economie	Residui al 31/12
Titolo 1	762.532,55	422.545,15	64.092,78	275.894,62
Titolo 2	204.896,79	152.483,76	50.063,31	2.349,72
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	33.341,20	12.396,10	0,00	20.945,10
Totale	1.000.770,54	587.425,01	114.156,09	299.189,44

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, i pagamenti a residuo, le economie a residuo e i residui finali passivi al 31/12 suddivisi per titoli.

Conciliazione dei risultati finanziari

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2019
Saldo gestione di competenza	(+ o -)	-114.293,23
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-114.293,23
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		39,71
Minori residui attivi riaccertati (-)		3.981,02
Minori residui passivi riaccertati (+)		114.156,09
SALDO GESTIONE RESIDUI		110.214,78
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)		-114.293,23
SALDO GESTIONE RESIDUI (+)		110.214,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)		355.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)		439.152,75
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	(A)	790.074,30

Nella tabella viene riportato il saldo della gestione di competenza (vedi tabella "Risultato della gestione di competenza"). Viene calcolato il saldo della gestione dei residui sulla base delle maggiori entrate a residuo meno le minori entrate a residuo più le economie a residuo. Infine viene calcolato il Risultato di Amministrazione al 31 dicembre sulla base del saldo gestione competenza (calcolato prima) più saldo gestione dei residui (calcolato prima) più l'Avanzo esercizi precedenti applicato (Stanziamiento di Competenza dell'Avanzo di Amministrazione -> Risorsa 1 di Entrata eccetto il F.P.V.) più l'Avanzo Esercizi Non Applicato (inserito manualmente nella fase di importazioni dati).

Spese per Macroaggregati

Macroaggregati		Rendiconto 2018 (a)	Rendiconto 2019 (b)	Variazione (c=b-a)
Titolo 1				
101	Redditi da lavoro dipendente	234.056,05	293.754,83	59.698,78
102	Imposte e tasse a carico ente	19.810,06	38.013,96	18.203,90
103	Acquisto beni e servizi	320.711,09	212.067,12	-108.643,97
104	Trasferimenti correnti	783.041,52	99.991,98	-683.049,54
107	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	14.838,16	76.601,00	61.762,84
Totale Titolo 1		1.372.456,88	720.428,89	-652.027,99
Titolo 2				
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	63.923,40	3.000,00	-60.923,40
203	Contributi agli investimenti	0,00	840.687,77	840.687,77
204	Altri trasferimenti in conto capitale	113.542,00	15.000,00	-98.542,00
205	Altre spese in conto capitale	13.749,40	0,00	-13.749,40
Totale Titolo 2		191.214,80	858.687,77	667.472,97
Titolo 3				
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 3		0,00	0,00	0,00

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione

Titolo 4				
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4		0,00	0,00	0,00
Titolo 5				
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 5		0,00	0,00	0,00
Titolo 7				
701	Uscite per partite di giro	80.402,07	82.959,02	2.556,95
702	Uscite per conto terzi	91.739,17	111.669,60	19.930,43
Totale Titolo 7		172.141,24	194.628,62	22.487,38
TOTALE GENERALE		1.735.812,92	1.773.745,28	37.932,36

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza relativi all'Esercizio e all'Esercizio Precedente suddivisi per titoli e macroaggregati.

.....

La relazione della Giunta Esecutiva è stata redatta in conformità a quanto previsto dall'articolo 231 del d.lgs 267/2000 ed è completa di tutti gli allegati previsti

Verificato che l'Ente ha proceduto ad applicare per il secondo anno quanto previsto dal principio contabile 4/3 allegato al d.lgs 118/2011 in materia di contabilità economico patrimoniale e che ha proceduto alla riclassificazione dello Stato patrimoniale al 1-1-2019 e quindi alla stesura dello stato patrimoniale e del conto economico al 31-12-2019

Attesta la corrispondenza del rendiconto della gestione 2019 alle risultanze stesse di gestione e conseguentemente esprime

PARERE FAVOREVOLE

All'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 e della relativa relazione illustrativa della Giunta esecutiva al medesimo rendiconto di gestione 2019

IL REVISORE UNICO

Dott. Agostino D'Anna