

C.I.S.S. zona Cusio - Omegna

OMEGNA

Provincia di Verbania

***Relazione dell'organo di revisione
sullo schema di rendiconto della
gestione 2019***

Il Revisore dei Conti

Dott. Fabio Pietro MEDINA

Sommario

CONTO DEL BILANCIO.....	5
Gestione Finanziaria	6
Risultati della gestione	7
Analisi del conto del bilancio	10
Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	12
Titolo III - Entrate Extratributarie.....	13
Titolo I - Spese correnti	14
Titolo II - Spese in conto capitale	15
RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE.....	16
STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO	16
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	17
CONCLUSIONI	18

Il sottoscritto dott. Fabio Pietro Medina, iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Novara al n° 254/A e al Registro dei Revisori Contabili al n° 110769 (G.U. – 4° serie speciale - n° 100 del 17/12/1999), revisore ai sensi dell'art. 234 del d. l.vo 267/2000 e seguenti:

◆ Ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019 completo di:

- a) conto consuntivo;
- b) stato patrimoniale e conto economico;

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - delibera dell'assemblea consortile riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019-2021 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2018;
- ◆ 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. ;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- ◆ visto il D.Lgs. n.118 del 23/6/2011 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, coordinato con il decreto legislativo 126 del 10/8/2014;

DATO ATTO CHE

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L.;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali e nei documenti agli atti del Comune;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione 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 con 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- 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.

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2019			542.342,30
Riscossioni	1.080.534,39	2.691.187,37	3.771.721,76
Pagamenti	926.226,77	3.144.786,34	4.071.013,11
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			243.050,95
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			243.050,95

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 113.380,20 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	4.048.464,30
Impegni	(-)	4.161.844,50
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-113.380,20

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	2.691.187,37
Pagamenti	(-)	3.144.786,34
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-453.598,97
Residui attivi	(+)	1.357.276,93
Residui passivi	(-)	1.017.058,16
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	340.218,77
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-113.380,20

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2019 è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	3.722.971,88
Spese correnti	-	3.836.352,08
Spese per rimborso prestiti	-	
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	-113.380,20
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	-113.380,20

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	
Avanzo applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	-113.380,20
---	------------	--------------------

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 446.986,81 come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			542.342,30
RISCOSSIONI	1.080.534,39	2.691.187,37	3.771.721,76
PAGAMENTI	926.226,77	3.144.786,34	4.071.013,11
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			243.050,95
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			243.050,95
RESIDUI ATTIVI	80.121,79	1.357.276,93	1.437.398,72
RESIDUI PASSIVI	166.862,20	1.017.058,16	1.183.920,36
<i>Differenza</i>			253.478,36
			496.529,31

Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	49.542,50
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	
Totale avanzo/disavanzo	446.986,81

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2019

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo 1</i>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.				
<i>Titolo 2</i>	Trasferimenti correnti	3.980.239,32	3.598.955,83	-381.283,49	-10%
<i>Titolo 3</i>	Entrate extratributarie	136.300,00	124.016,05	-12.283,95	-9%
<i>Titolo 4</i>	Entrate in c/capitale				
<i>Titolo 5</i>	Entrate da riduz. att. finanz.				
<i>Titolo 6</i>	Accensione prestiti				
<i>Titolo 7</i>	Anticipazioni da ist. tesoriere	3.500.000,00		-3.500.000,00	-100%
<i>Titolo 9</i>	Entrate per conto terzi e partite di giro	809.000,00	325.492,42	-483.507,58	-60%
	Fondo pluriennale vincolato spese correnti	31.248,00		-31.248,00	
	Utilizzo avanzo di amministrazione	308.104,66		-308.104,66	
Totale		8.764.891,98	4.048.464,30	-4.716.427,68	-54%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo 1</i>	Spese correnti	4.455.891,98	3.836.352,08	-619.539,90	-14%
<i>Titolo 2</i>	Spese in conto capitale				
<i>Titolo 5</i>	Chiusura ant. da tesoriere	3.500.000,00		-3.500.000,00	-100%
<i>Titolo 7</i>	Spese per conto terzi	809.000,00	325.492,42	-483.507,58	-60%
Totale		8.764.891,98	4.161.844,50	-4.603.047,48	-53%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rilevano minori entrate e conseguenti minori spese, legate soprattutto alla tardiva comunicazione degli importi e delle assegnazioni da parte degli enti, soprattutto la Regione.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2018	2019
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie		
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	3.566.552,55	3.598.955,83
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	126.678,06	124.016,05
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale		
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	658.249,64	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	328.761,39	325.492,42
Totale Entrate		4.680.241,64	4.048.464,30

Spese		2018	2019
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	3.965.030,34	3.836.352,08
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale		
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	658.249,64	
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	328.761,39	325.492,42
Totale Spese		4.952.041,37	4.161.844,50

Avanzo (Disavanzo) di competenza	-271.799,73	-113.380,20
---	--------------------	--------------------

Si rileva la diminuzione del disavanzo di competenza.

Analisi delle principali poste

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	<i>2018</i>	<i>2019</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	745.324,16	322.191,89
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.784.294,89	3.239.311,97
Contributi e trasferimenti da Famiglie	6.500,00	10.983,43
Contr. e trasf. da parte di Istituzioni Sociali Private	30.433,50	26.468,54
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico		
<i>Totale</i>	3.566.552,55	3.598.955,83

Si rileva che le entrate per trasferimenti 2019 sono in aumento rispetto a quelle del 2018 per quanto riguarda la Regione, mentre sono in diminuzione per quanto riguarda le somme ricevute dallo Stato.

Titolo III - Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle entrate accertate nell'anno precedente:

	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2019</i>
Vendita di beni e servizi	92.117,19	99.691,30
Proventi dei beni dell'ente		
Interessi su anticip.ni e crediti		
Utili netti delle aziende		
Proventi diversi	34.560,87	24.324,75
Totale entrate extratributarie	126.678,06	124.016,05

Le entrate extratributarie risultano in linea rispetto all'anno precedente.

Titolo I - Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per missione, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per missione		
	2018	2019
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	378.140,31	358.210,49
2 Giustizia		
3 Ordine pubblico e sicurezza		
4 Istruzione di diritto allo studio		
5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero		
7 Turismo		
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'amb.		
10 Trasporti e diritto alla mobilità		
11 Soccorso civile		
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3.586.261,23	3.478.141,59
60 Anticipazioni finanziarie	628,80	
Totale spese correnti	3.965.030,34	3.836.352,08

Nel 2019 si rileva una diminuzione della spesa corrente dovuta ad economie sulla parte gestionale e a minori contributi statali, che hanno comportano minori servizi erogati.

Titolo II - Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
0	0	0	0	0

L'ente non ha sostenuto spese in conto capitale.

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.

Nella relazione sono dettagliate le varie voci di bilancio, indicate le strategie e gli obiettivi perseguiti, nonché presentati i servizi erogati, illustrando l'attività 2019 .

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto e allegato al conto consuntivo 2019 lo stato patrimoniale e il conto economico.

I prospetti sono stati redatto sulla base della documentazione agli atti dell'ente e risultano coerente con il conto finanziario.

***IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI,
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE***

- ❑ Si prende atto della diminuzione del disavanzo di parte corrente rispetto all'anno precedente.

- ❑ Si rileva una diminuzione dei trasferimenti statali.

- ❑ Si rileva positivamente il mancato ricorso all'anticipazione di cassa

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, verificata l'esistenza dei presupposti che hanno dato luogo alle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

Il Revisore dei Conti

Dott. Fabio Pietro Medina