

**CONSORZIO PER L'ISTITUTO PER LA
STORIA DELLA RESISTENZA
E DELLA SOCIETA' CONTEMPORANEA
IN PROVINCIA DI ALESSANDRIA**

Relazione del Revisore dei conti

– sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019

Il Revisore dei conti

*DOTT. MICHELE
VISCONTI*

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

Il Revisore dei conti ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2019, unitamente agli allegati di legge, operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili applicati alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs. 118/2011
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del **CONSORZIO PER L'ISTITUTO PER LA STORIA DELLA RESISTENZA E DELLA SOCIETA' CONTEMPORANEA IN PROVINCIA DI ALESSANDRIA** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

SOMMARIO

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
 - d) conciliazione dei risultati finanziari
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) gestione di competenza
 - b) spese in c/capitale

- *Analisi della gestione dei residui*

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Michele Visconti revisore nominato con delibera dell'Assemblea Consortile n. 3 del 11/02/2020;

- ◆ ricevuto in data 18/06/2020 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 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 ;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'[art. 232 del TUEL](#), nell'anno 2019, ha adottato il seguente sistema di contabilità semplificato;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal precedente revisore dott. Luigi Natale Ponziano e che il sottoscritto Revisore dei conti, è stato nominato il giorno 11 febbraio 2020, in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ 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 dal precedente Revisore risultano dettagliatamente riportati nei verbali;
- ◆ non ci sono state irregolarità non sanate né rilievi espressi durante l'esercizio.

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 utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese 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;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a I.R.A.P. e 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;
- non è stato effettuato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non ci sono stati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non è stato effettuato ricorso all'indebitamento;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, e si compendiano nel seguente riepilogo:

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			39.783,58
Riscossioni	92.645,72	161.787,83	254.433,55
Pagamenti	24.637,40	211.781,25	236.418,65
Fondo di cassa al 31 dicembre			57.798,48
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			57.798,48

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

Relazione di revisione al bilancio consuntivo 2019
dell'Istituto Storico per la Resistenza di Alessandria

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2016	49.611,46	
Anno 2017	49.088,53	
Anno 2018	39.783,58	

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di euro 6.600,02.
come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	259.228,68
Impegni	(-)	265.828,70
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-6.600,02

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	161.787,83
Pagamenti	(-)	211.781,25
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-49.993,42
Residui attivi	(+)	97.440,85
Residui passivi	(-)	54.047,45
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	43.393,40
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-6.600,02

In sede di bilancio di previsione non era stato previsto alcun disavanzo.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di euro 89.932,91, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			39.783,58
RISCOSSIONI	92.645,72	161.787,83	254.433,55
PAGAMENTI	24.637,40	211.781,25	236.418,65
Fondo di cassa al 31 dicembre			57.798,48
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			57.798,48
RESIDUI ATTIVI	20.424,60	97.440,85	117.865,45
RESIDUI PASSIVI	31.683,57	54.047,45	85.731,02
<i>Differenza</i>			32.134,43
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre			89.932,91

**Suddivisione
dell'avanzo (disavanzo)
di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	89.932,91
Totale avanzo/disavanzo	89.932,91

d) Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza

Variazione tra accertamenti e previsione	+	54.471,30
Variazione tra impegni e previsione	-	61.071,32
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-6.600,02

Gestione dei residui

Economie in c/residui passivi		28.403,52
Diseconomie in c/residui attivi		-42.162,11
SALDO GESTIONE RESIDUI		-13.758,59

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-6.600,02
SALDO GESTIONE RESIDUI		-13.758,59
DIFFERENZE ESERCIZI PRECEDENTI		
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 01/01		110.291,52
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12		89.932,91

Il risultato di amministrazione negli ultimi esercizi è stato il seguente:

	2016	2017	2018
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	63.641,84	72.746,20	110.291,52
TOTALE	63.641,84	72.746,20	110.291,52

Analisi del conto del bilancio

a) gestione di competenza

Entrate		2018	2019	
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie			
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	153.950,00	202.000,00	
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	616,00	2.717,98	
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	11.155,00	13.516,00	
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	36.489,24	40.994,70	
Totale Entrate		202.210,24	259.228,68	

Spese				
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	199.623,95	214.595,05	
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	12.666,00	10.238,95	
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti			
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	36.489,24	40.994,70	
Totale Spese		248.779,19	265.828,70	

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-46.568,95	-6.600,02	
---	-------------------	------------------	--

Avanzo di amministrazione applicato (B)	17.000,00		
--	------------------	--	--

Saldo (A) +/- (B)	- 29.568,95	- 6.600,02	
--------------------------	--------------------	-------------------	--

b) 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>
22.500,00	22.500,00	10.238,95	+ 12.261,05	54,49

Tali spese sono state finanziate con contributi finalizzati della Regione Piemonte per progetti presentati alla stessa.

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L.. I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio precedente. L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L..

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui riportati	Diseconomie	Totale residui accertati	Nuovi residui
Corrente Tit. I, II, III	112.928,27	72.985,72	6.689,10	33.253,45	83.931,60	77.242,50
C/capitale Tit. IV, V	23.584,00	19.660,00	5.342,00	-1.418,00	14.612,00	9.270,00
Servizi c/terzi Tit. VI	18.720,16		8.393,50	10.326,66	19.321,85	10.928,35
Totale	155.232,43	92.645,72	20.424,60	42.162,11	117.865,45	97.440,85

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui riportati	Economie	Totale residui impegnati	Nuovi residui
Corrente Tit. I	62.299,51	20.761,13	26.022,62	15.515,76	65.854,62	39.832,00
C/capitale Tit. II	6.419,00	3.400,38	0,90	3.017,72	4.415,90	4.415,00
Rimb. prestiti Tit. III						
Servizi c/terzi Tit. IV	16.005,98	475,89	5.660,05	9.870,04	15.460,50	9.800,45
Totale	84.724,49	24.637,40	31.683,57	28.403,52	85.731,02	54.047,45

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	97.440,85
Minori residui passivi	54.047,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	43.393,40

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	37.410,50
Gestione in conto capitale	4.855,00
Gestione servizi c/terzi	1.127,90
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	43.393,40

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

Alessandria, li 23 giugno 2020

IL REVISORE DEI CONTI
