

RELAZIONE DEL REVISORE
AL RENDICONTO GESTIONALE 2019

Il sottoscritto Revisore unico dei conti, nominato con decreto del Presidente della Giunta regionale del 27 dicembre 2013 n. 0265 (pubblicato sul Bollettino Ufficiale della Regione n. 2 del 8 gennaio 2014).

- preso in carico il rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2019 con i relativi allegati;
- vista la legge regionale n. 21 del 14.11.2014, con particolare riferimento alle funzioni attribuite al Revisore;
- visto il Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e s.m.i., avente ad oggetto "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" e sue modifiche ed integrazioni;
- rilevato che la relazione si pone come allegato d'obbligo, sul piano giuridico, al Rendiconto in questione, quale strumento di valutazione sul piano economico-finanziario, sulla base delle risultanze di periodo secondo i valori esposti nel documento contabile;

TENUTO CONTO CHE

- dalla data di insediamento il Revisore ha svolto le proprie funzioni in ottemperanza alle competenze contenute all'art. 17 della L.R. 14.11.2014, n. 21 notificando all'Ente i verbali dal n. 1 al n. 6;

VERIFICATO CHE

- la contabilità finanziaria è stata tenuta in modo meccanizzato ed è stata elaborata dal centro contabile dell' A.R.D.I.S.S. sulla base di programmi predisposti dall'INSIEL e che l'integrazione del sistema di contabilità finanziaria ed economico patrimoniale, anch'essa elaborata sulla base di programmi predisposti dall'INSIEL, è favorita dall'adozione del piano dei conti integrato di cui all'art. 4 del D. Lgs. 118/2011, costituito dall'elenco delle articolazioni delle unità elementari del bilancio finanziario gestionale e dei conti economico-patrimoniali;
- le rilevazioni vengono annotate sul libro giornale per l'attività istituzionale nonché civilistico- fiscale mediante l'annotazione cronologica dei mandati e delle reversali; l'ultima registrazione sul libro giornale di cassa, effettuata a pag. 2.394;
- nell'esercizio 2019 sono stati emessi n. 1.749 reversali e n.11.904 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non risultano omissioni degli obblighi fiscali;
- la contabilità economico-patrimoniale affianca ai fini conoscitivi la contabilità finanziaria che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale ai fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sotto il profilo finanziario ed economico-patrimoniale;



- la nota integrativa riporta in modo esauriente le classificazioni e i commenti alle singole voci della contabilità economico-patrimoniale

ESPONE

in estrema sintesi i seguenti dati:

FONDO CASSA AL 1 GENNAIO 2019		Euro	12.762.355,60
<u>Entrate (Riscossioni)</u>			
- in c/competenza	Euro	20.402.655,54	
- in c/residui attivi	Euro	13.340.825,54	
			Euro 33.743.481,08
<u>Uscite (Pagamenti)</u>			
- in c/competenza	Euro	16.064.256,85	
- in c/Residui passivi	Euro	16.033.937,09	
			<u>Euro 32.098.193,94</u>
(A) Consistenza cassa alla fine dell'esercizio 2019		Euro	14.407,642,74
■ RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2019:			
<u>Attivi</u>			
- Esercizi precedenti	Euro	527.959,95	
- Esercizio in corso	Euro	11.208.158,98	
			Euro 11.736.118,93
<u>Passivi</u>			
- Esercizi precedenti	Euro	791.631,62	
- Esercizio in corso	Euro	14.941.531,69	
			Euro 15.733.163,31
B) Differenza tra residui attivi e passivi		Euro -	3.997.044,38
		Euro	10.410.598,36
Di cui Fondo pluriennale vincolato		Euro	2.696.514,76
(A-B) Avanzo di amministrazione al 31.12.2019		Euro	7.714.083,60

1

■ DIMOSTRAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE:

Variazione nei residui attivi e passivi dei precedenti esercizi:

Attive

Per maggiori residui attivi	Euro	0,00
Per minori residui passivi	<u>Euro</u>	<u>648.694,70</u>
Variazione attiva	Euro	648.694,70

Passive

Per maggiori residui passivi	Euro	0,00
Per minori residui attivi	<u>Euro</u>	<u>- 70.625,55</u>
Variazione passiva	Euro	- 70.625,55

■ CONTO DELLA COMPETENZA

<u>Entrate accertate</u> 2019	Euro	31.610.814,52
<u>Spese impegnate</u> 2019	<u>Euro</u>	<u>31.005.788,54</u>
Avanzo di Competenza 2019	Euro	1.183.095,13
Avanzo di amministrazione al 31.12.2018	<u>Euro</u>	<u>9.227.503,23</u>
	Euro	10.410.598,36
Di cui Fondo pluriennale vincolato	Euro	2.696.514,76

(A-B) Avanzo di amministrazione al 31.12.2019 Euro 7.714.083,60

Dell'avanzo di amministrazione pari a Euro 7.714.083,60, sono vincolati Euro 6.035.680,97 di cui Euro 4.679.869,40 per vincoli derivanti dall'ammortamento mutui ed Euro 1.355.811,57 per vincoli da trasferimenti, mentre viene accantonata la somma di Euro 57.449,65 per il fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il Revisore constata la rispondenza dei risultati del giornale di cassa con l'estratto finale al 31.12.2019 emesso dalla Tesoreria Unicredit S.p.A. pari a Euro 14.407.642,74.

RENDICONTO GENERALE AL 31.12.2019

Il 2019 è stato il quarto anno di redazione del bilancio redatto in ossequio al Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e s.m.i., avente ad oggetto "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" ed il terzo anno dell'affiancamento della contabilità economico-patrimoniale. Durante l'esercizio si sono quindi manifestati per la loro interezza i nuovi effetti sulla gestione.

Le voci del consuntivo 2019 sono così rappresentate:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		12.762.355,60			
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	1.180.826,95	-	Disavanzo di amministrazione	-	
Fondo pluriennale vinc. di parte corr.	233.881,99	-			
Fondo pluriennale vinc. c/capitale	2.940.232,31	-			
Titolo 1 - Entrate corr. di nat. trib. contr.	-	-	Titolo 1 - Spese correnti	25.983.821,11	25.931.783,63
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	23.147.004,67	24.345.360,76	Fondo pluriennale di parte corr.	202.827,42	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.620.883,83	3.641.814,01	Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.400.635,58	3.442.870,63
Titolo 4 - Entrate in c/capitale	3.638.311,36	4.543.315,85	Fondo pluriennale in c/capitale	2.493.687,34	
Titolo 5 - Entrate da riduz. di att. fin.	-	-	Titolo 3 - Spese per incr. att. fin.	-	-
Totale entrate finali	30.406.199,86	32.530.490,62	Totale spese finali	31.080.971,45	29.374.654,26
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.416.717,19	1.416.717,19
Titolo 7 - Anticip. da Istit. tes.	-	-	Titolo 5 - Chiusura antic. Istit. tes.	-	-
Titolo 9 - Entrate c/terzi e pdg	1.204.614,66	1.212.990,46	Titolo 7 - Spese per c/terzi e pdg	1.204.614,66	1.306.822,49
Totale entrate dell'esercizio	31.610.814,52	33.743.481,08	Totale spese dell'esercizio	33.702.303,30	32.098.193,94
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	35.965.755,77	46.505.836,68	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	33.702.303,30	32.098.193,94
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	-		AVANZO DI COMP-F/ DI CASSA	2.263.452,47	14.407.642,74
TOTALE A PAREGGIO	35.965.755,77	46.505.836,68	TOTALE A PAREGGIO	35.965.755,77	46.505.836,68

Si riportano di seguito i dati significativi rilevati dalla contabilità economico - patrimoniale:

Conto Economico esercizio 2019

Totale componenti positivi gestione corrente Euro 28.235.763,77

Totale componenti negativi gestione corrente Euro 26.133.441,36

Risultato economico dell'esercizio Euro 1.833.329,11

Il risultato di Euro 1.833.329,11 rappresenta la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio ed è dato dal saldo algebrico della gestione corrente (+ 2.102.322,41), della gestione finanziaria (- Euro 681.238,47) e della gestione straordinaria (+412.245,17).

Stato Patrimoniale

Attivo

Immobilizzazioni materiali

Euro 79.584.110,49

Rimanenze	Euro	32.609,72
Crediti	Euro	22.840.055,81
Disponibilità liquide	Euro	14.407.642,74
Ratei e risconti attivi	Euro	33.684,16
Totale attivo	Euro	116.898.102,92

Passivo		
Patrimonio Netto	Euro	81.629.124,50
Debiti	Euro	33.421.176,42
Ratei e risconti passivi	Euro	1.847.802,00
Totale Passivo	Euro	116.898.102,92

Nota Integrativa

Come sopra evidenziato, la Nota Integrativa al conto economico patrimoniale dell'anno 2019, predisposta ai sensi degli artt. 11 e 63 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., illustra e commenta in modo chiaro ed esauriente le voci di costi e oneri, ricavi e proventi (Conto Economico) e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio (Stato Patrimoniale).

Per quanto sopra, il Revisore:

Verificato che al rendiconto sono allegati:

- la situazione al 31.12.2019 dei residui provenienti dagli esercizi precedenti;
- la relazione di cui all'art. 37, comma 7 della L.R. 21/2014;
- l'applicazione del disposto di cui all'art. 12, commi 13 e 14 della L.R. 22/2010;
- il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, come stabilito dall'art. 41 del D.L. 66/2014;
- l'elenco analitico delle risorse accantonate e vincolate nel risultato di amministrazione (allegati a/1, a/2)

Attesta la rispondenza delle scritture contabili con le risultanze del Rendiconto Generale 2019 dell'ARDISS ed esprime parere favorevole alla sua adozione, nonché all'adozione dei documenti di integrazione delle evidenze economico-patrimoniali come previsto dal D.lgs. 118/2011.

Il Revisore unico dei conti

Dott. Diego Spazzali

