

ISTITUZIONE "I MILLEFIORI"

Comune di Novellara (RE)

Parere dell'organo di revisione

Oggetto: Parere dell'organo di revisione sulla delibera n. 8 del 28/04/2018 del Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione in merito al rendiconto di gestione 2017

Verbale n. 7 del 7 maggio 2018

Il sottoscritto Gabriele Gattara, Revisore Unico ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL, ricevuto in data 4 maggio 2018 lo schema di proposta del rendiconto per l'esercizio 2017, composto da:

- Conto del bilancio dlgs 118/11, corredato di conto economico e stato patrimoniale
- Relazione sulla gestione – nota integrativa redatta ai sensi dell'art. 151 del TUEL e dell'art. 11 del dlgs 118/11;
- L'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza
- La relazione del direttore dell'Istituzione

Visto il bilancio di previsione dell'Istituzione per il triennio 2017-2019;

Viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il D.Ls. n. 267/00;

Visto l'art. 239, c. 1 lett. d) del TUEL;

Visto il regolamento costitutivo dell'Istituzione;

DATO ATTO CHE

L'istituzione ha adottato lo schema di bilancio finanziario per missioni e programmi e che il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili 4.2 e 4.3 applicati alla contabilità degli enti locali;

TENUTO CONTO

- Di quanto illustrato nella relazione del direttore;
- Le funzioni richiamate e il relativo parere sul bilancio di previsione 2017-2019;
-

RIPORTA

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- 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;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

Gestione Finanziaria

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

- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono state utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L.;
- non è stato fatto ricorso all'indebitamento;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			170.600,43
Riscossioni	1.828.428,25	2.399.241,02	4.227.669,27
Pagamenti	1.925.363,22	2.089.134,14	4.014.497,36
Fondo di cassa al 31 dicembre			383.772,34
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			383.772,34
di cui per cassa vincolata			-

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 186.048,36 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
	4	2017
Accertamenti di competenza	(+)	4.202.205,24
Impegni di competenza	(-)	4.142.923,57
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		59.281,67
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	0,00
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	0,00
avanzo 2016 applicato a bilancio 2017	(+)	126.766,69
Totale avanzo di competenza (D.Lgs.118/2011)		186.048,36

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 244.063,96, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				10
	In conto		Totale	
	RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017				170.600,43
RISCOSSIONI	1.828.428,25	2.399.241,02		4.227.669,27
PAGAMENTI	1.925.363,22	2.089.134,14		4.014.497,36
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017				383.772,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
Differenza				383.772,34
RESIDUI ATTIVI	133.763,44	1.802.964,22		1.936.727,66
RESIDUI PASSIVI	22.646,61	2.053.789,43		2.076.436,04
Differenza				-139.708,38
FPV per spese correnti				0,00
FPV per spese in conto capitale				0,00
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2017				244.063,96

L'avanzo di amministrazione è accantonato a Fondo crediti dubbia esigibilità per Euro 34.000,00 in base alla verifica effettuata sulla capacità di riscossione dei residui attivi.

Si prende atto dei vincoli e degli accantonamenti a valere sul risultato di amministrazione che derivano dalle seguenti fattispecie:

Vincolo	Importo al 31/12/2016	Accertamenti 2017	Impegni 2017	Importo al 31/12/2017
Fondo morosità incolpevoli	0,00	20.968,89	9.000,00	11.968,89

Progetti educativi extrascolastici	12.500,00	2.500,00	6.750,00	8.250,00
Fondi statali integrazione immigrati	0,00	10.000,00	960,00	9.040,00
Fondo crediti dubbia esigibilità	27.000,00	7.000,00	0,00	34.000,00
Rinnovo contrattuale personale dipendente	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00

Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento straordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	1.965.354,85	1.828.428,25	133.763,44	- 3.163,16
Residui passivi	1.961.765,32	1.925.363,22	22.646,61	- 13.755,49

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2017
Totale accertamenti di competenza (+)	4.202.205,24
Totale impegni di competenza (-)	4.142.923,57
SALDO GESTIONE COMPETENZA	59.281,67
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	448,74
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.611,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	13.755,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	10.592,33
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	59.281,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	10.592,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (diff.cassa)	126.766,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	47.423,27
FPVENTRATA	0,00
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	244.063,96

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO	
	2017
<i>A componenti positivi della gestione</i>	4.045.662,24
<i>B componenti negativi della gestione</i>	3.922.463,52
Risultato della gestione	123.198,72
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>	
<i>proventi finanziari</i>	0,61
<i>oneri finanziari</i>	0,00
<i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i>	
<i>Rivalutazioni</i>	0,00
<i>Svalutazioni</i>	0,00
Risultato della gestione operativa	123.199,33
<i>E proventi straordinari</i>	13.755,49
<i>E oneri straordinari</i>	3.163,16
Risultato prima delle imposte	133.791,66
Imposte	8.280,00
Risultato d'esercizio	125.511,66

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scrittura di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 114.919,33.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Il risultato d'esercizio presenta un saldo positivo pari ad Euro 125.511,66.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2017 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	31/12/2016	Variazioni	31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	-	-	-
Immobilizzazioni materiali	-	-	-
Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
Totale Immobilizzazioni	-	-	-
Rimanenze			-
Crediti	1.938.354,85	105.785,16	2.044.140,01
Altre attività finanziarie			-
Disponibilità liquide	170.600,43	214.164,58	384.765,01
Totale attivo circolante	2.108.955,28	319.949,74	2.428.905,02
Ratei e risconti	-	-	-
			-
Totale dell'attivo	2.108.955,28	319.949,74	2.428.905,02
Passivo			
Patrimonio netto	147.189,96	125.511,66	272.701,62
Fondo rischi e oneri	-	49.258,89	49.258,89
Trattamento di fine rapporto			-
Debiti	1.961.765,32	145.179,19	2.106.944,51
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	-	-	-
			-
Totale del passivo	2.108.955,28	319.949,74	2.428.905,02
Conti d'ordine	-	-	-

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

L'istituzione non ha immobilizzazioni; i beni mobili ed immobili di cui dispone per l'esercizio delle funzioni attribuite dal comune dono di proprietà comunale e affidate all'Istituzione con contratto di comodato.

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile

applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a Euro 34.000,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale coincide con il risultato d'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

fondo di dotazione	35.883,42
Riserve	0,00
Risultati economici esercizi precedenti	111.306,54
Risultato economico dell'esercizio	125.511,66
Totale patrimonio netto	272.701,62

Il consiglio di amministrazione propone di riportare l'utile a nuovo.

Debiti

Per gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Conclusioni

Sulla base delle verifiche svolte ai sensi di legge e nell'esame del Rendiconto 2017 dell'Istituzione "I Millefiori"

ATTESTA

La corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione.

Salsomaggiore Terme, 7 maggio 2018

Il Revisore
Gattara Rag Gabriele



