

Orell. C

ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI ED EDUCATIVI "I MILLEFIORI"

COMUNE DI NOVELLARA (RE)

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

Oggetto: Parere dell'organo di revisione sulla delibera n. 1 del 04/03/2019 del Commissario ad Acta nominato con Decreto del Sindaco n° 5 /2019 in merito al rendiconto di gestione 2018

VERBALE N 3 DEL 4 MARZO 2019

Il sottoscritto Gabriele Gattara, Revisore Unico ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL, ricevuto in data 4 marzo 2019 lo schema di proposta del rendiconto per l'esercizio 2018, 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;
- della delibera c.c. n° 66 del 20/12/2018 " Cessazione Istituzione Servizi Sociali ed Educativi "I Millefiori" revoca ex art. 34 del Regolamento Costitutivo, con decorrenza 1 gennaio 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 31/12/2018 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			383.772,34
Riscossioni	1.890.161,81	1.778.140,57	3.668.302,38
Pagamenti	2.025.752,66	1.915.804,04	3.941.556,70
Fondo di cassa al 31 dicembre			110.518,02
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			110.518,02
di cui per cassa vincolata			-

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 145.614,84 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
	4	2018
Accertamenti di competenza	(+)	1.819.387,04
Impegni di competenza	(-)	1.859.031,09
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		-39.644,05
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	0,00
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	0,00
avanzo 2017 applicato a bilancio 2018	(+)	185.258,89
Totale avanzo di competenza (D.Lgs.118/2011)		145.614,84

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 222.970,93 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			383.772,34
RISCOSSIONI	1.890.161,81	1.778.140,57	3.668.302,38
PAGAMENTI	2.025.752,66	1.915.804,04	3.941.556,70
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			110.518,02
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			110.518,02
RESIDUI ATTIVI	39.250,99	149.209,72	188.460,71
RESIDUI PASSIVI	24.817,50	51.190,30	76.007,80
<i>Differenza</i>			112.452,91
<i>FPV per spese correnti</i>			0,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2018			222.970,93

L'avanzo di amministrazione è accantonato a Fondo crediti dubbia esigibilità per Euro 42.000,00 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 31/12/2017	ACCERTAMENTI 2018	SPESA 2018	IMPORTO AL 31/12/2018
FONDO MOROSITÀ INCOLPEVOLI	11.968,89	11.968,89	2.500,00	9.468,89
PROGETTI EDUCATIVI EXTRASCOLASTICI	8.250,00	8.250,00	5.000,00	3.250,00
FONDI STATALI INTEGRAZIONE IMMIGRATI	0,00	9.040,00	0,00	9.040,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ	27.000,00	7.000,00	0,00	34.000,00

GESTIONE DEI RESIDUI

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	1.936.727,00	1.890.161,81	39.250,99	- 7.314,86
Residui passivi	2.077.121,70	2.025.752,66	24.817,50	- 26.551,54

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale n° 66 del 20/12/2018 "Cessazione Istituzione Servizi Sociali ed Educativi "I Millefiori" - Revoca ex Art. 34 del Regolamento Costitutivo, con Decorrenza 1 Gennaio 2019" nella quale, al punto 6) del dispositivo si specifica "che con l'approvazione finale della gestione stralcio l'Istituzione I Millefiori risulterà definitivamente

sciolta e il Comune subentrerà nelle residue obbligazioni attive e passive risultanti dalla gestione di fine esercizio 2018”;

Verificato che il Fondo crediti di dubbia esigibilità ammontava, al 31.12.2017, ad € 34.000,00 lo stesso risulta incrementata, nell'esercizio corrente, di € 8.000,00 per un totale di 42.000,00, somma ritenuta sufficiente all'eventuale copertura di tutti i crediti di dubbia esigibilità sorti negli ultimi 5 anni;

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO	
	2018
<i>A componenti positivi della gestione</i>	<i>1.721.162,14</i>
<i>B componenti negativi della gestione</i>	<i>1.867.031,09</i>
Risultato della gestione	-145.868,95
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>	
<i>proventi finanziari</i>	<i>0,96</i>
<i>oneri finanziari</i>	<i>0,00</i>
<i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i>	
<i>Rivalutazioni</i>	<i>0,00</i>
<i>Svalutazioni</i>	<i>0,00</i>
Risultato della gestione operativa	-145.867,99
<i>E proventi straordinari</i>	<i>203.857,18</i>
<i>E oneri straordinari</i>	<i>149.719,88</i>
Risultato prima delle imposte	-91.730,69
Imposte	-
Risultato d'esercizio	-91.730,69

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 - 54.137,30.

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 negativo pari ad Euro -91.730,69.

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 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	31/12/2017	Variazioni	31/12/2018
Immobilizzazioni immateriali	-	-	-
Immobilizzazioni materiali	-	-	-
Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
Totale immobilizzazioni	-	-	-
Rimanenze			-
Crediti	2.044.140,01	- 1.897.679,30	146.460,71
Altre attività finanziarie			-
Disponibilità liquide	384.765,01	- 274.246,99	110.518,02
Totale attivo circolante	2.428.905,02	- 2.171.926,29	256.978,73
Ratei e risconti	-	-	-
			-
Totale dell'attivo	2.428.905,02	- 2.171.926,29	256.978,73
Passivo			
Patrimonio netto	272.701,62	- 91.730,69	180.970,93
Fondo rischi e oneri	49.258,89	- 49.258,89	-
Trattamento di fine rapporto			-
Debiti	2.106.944,51	- 2.030.936,71	76.007,80
Ratei, risconti e contributi agli Investimenti	-	-	-
			-
Totale del passivo	2.428.905,02	- 2.171.926,29	256.978,73
Conti d'ordine	-	-	-

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 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 42.000,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 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 (Risultati economici da es. prec.)	236.818,20
Patrimonio netto ante risultato dell' esercizio	272.701,62
Risultato economico dell'esercizio	-91.730,69
Totale patrimonio netto Finale	180.970,93

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

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 2018 dell'Istituzione "I Millefiori"

ATTESTA

La corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione.

Salsomaggiore Terme, 4 marzo 2019.

Il Revisore
Gattara Rag Gabriele

