

ISTITUZIONE "I MILLEFIORI"

Comune di Novellara (RE)

Parere dell'organo di revisione

Oggetto: Parere dell'organo di revisione sulla delibera n. 10 del 28/10/2015 del Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione in merito al rendiconto di gestione 2015

Verbale n. 8 del 29 aprile 2016

La sottoscritta Maria Cristina Saccani, Revisore Unico ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL, ricevuto in data 27 aprile 2016 lo schema di proposta del rendiconto per l'esercizio 2015, composto da:

- Conto del bilancio dlgs 118/11
- 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 l'anno 2015;

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 avvalendosi della facoltà di rinvio della contabilità economico-patrimoniale all'anno 2016 e che il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO

- Di quanto illustrato nella relazione del direttore;
- Le funzioni richiamate e il relativo parere sul bilancio di previsione 2015 espresso dall'organo di revisione nel corso dell'anno 2015
-

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 31/12/2015 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			360.045,27
Riscossioni	1.811.373,76	2.209.079,69	4.020.453,45
Pagamenti	2.131.369,51	1.959.657,38	4.091.026,89
Fondo di cassa al 31 dicembre			289.471,83
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			289.471,83
di cui per cassa vincolata			-

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 64.064,97 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
	4	2015
Accertamenti di competenza	(+)	4.138.371,42
Impegni di competenza	(-)	4.072.541,16
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		65.830,26
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	0,00
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.765,29
avanzo 2014 applicato a bilancio 2015	(+)	0,00
Totale avanzo di competenza (D.Lgs.118/2011)		64.064,97

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 109.439,83, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			360.045,27
RISCOSSIONI	1.811.373,76	2.209.079,69	4.020.453,45
PAGAMENTI	2.131.369,51	1.959.657,38	4.091.026,89
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			289.471,83
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			289.471,83
RESIDUI ATTIVI	8.856,77	1.929.291,73	1.938.148,50
RESIDUI PASSIVI	3.531,43	2.112.883,78	2.116.415,21
Differenza			-178.266,71
FPV per spese correnti			1.765,29
FPV per spese in conto capitale			0,00
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			109.439,83

L'avanzo di amministrazione è accantonato a Fondo crediti dubbia esigibilità per Euro 20.000,00 in base alla verifica effettuata sulla capacità di riscossione dei residui attivi, incrementata prudenzialmente da Euro 2.897,90 a Euro 20.000,00. Si prende atto della proposta di vincolare la quota disponibile del risultato di amministrazione pari a 89.439,83 Euro per la gestione dei servizi sociali ed educativi.

Gestione dei residui

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	1.826.290,25	1.811.373,76	8.856,77	- 6.059,72
Residui passivi	2.153.588,10	2.131.369,51	3.531,43	- 18.687,16

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		2015
Totale accertamenti di competenza (+)		4.138.371,42
Totale impegni di competenza (-)		4.074.306,45
SALDO GESTIONE COMPETENZA		64.064,97
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		6.059,72
Minori residui passivi riaccertati (+)		18.687,16
SALDO GESTIONE RESIDUI		12.627,44
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		64.064,97
SALDO GESTIONE RESIDUI		12.627,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (diff.cassa)		32.747,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		109.439,83

Conclusioni

Sulla base delle verifiche svolte ai sensi di legge e nell'esame del Rendiconto 2015 dell'Istituzione "I Millefiori"

ATTESTA

La corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione

Novellara, 29 aprile 2016

Maria Cristina Saccani

