



PARCO
ADDA SUD

PARCO ADDA SUD

**Relazione del Revisore dei Conti
redatta ai sensi dell'art. 239 del D. Lgs. 18.8.2000, n. 267
sul Rendiconto di Gestione dell'Esercizio 2014**

Il Revisore dei Conti del Parco Adda Sud rassegna il presente rapporto sul Rendiconto di Gestione dell'Ente, relativo all'esercizio 2014, in conformità a quanto dispone l'art. 239 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n° 267:

DA' ATTO

- di aver ricevuto la proposta di deliberazione del rendiconto della gestione e tutta la relativa documentazione;
- di aver svolto il controllo contabile in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- di aver svolto la funzione di revisore attraverso l'esame di documenti e atti contabili presso gli uffici del Parco sulla base dell'esperienza professionale, in riferimento alle indicazioni riguardanti le funzioni dei revisori di cui al sopracitato articolo 239 del D.Lgs. 18/08/2000 n° 267 e osservando le norme di comportamento dei revisori emanate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

VERIFICA ED ESAME ATTI PRELIMINARI

Il Bilancio di Previsione 2014, unitamente al Bilancio Pluriennale 2014/2016 con la relativa relazione previsionale e programmatica, sono stati approvati con atto della Comunità del Parco n. 7 del 05/05/2014, esecutivo a sensi di legge.

La deliberazione della Comunità del Parco per la verifica degli equilibri di bilancio, di cui all'art. 193 del D.Lgs. 267/2000, è stata assunta con atto n. 10 DEL 06/10/2014, esecutiva ai sensi di legge.

L'Assestamento di Bilancio è stato effettuato con atto n. 12 del 01/12/2014.

Il Tesoriere, Banco Popolare, filiale di Lodi, ha trasmesso il conto di tesoreria per l'esercizio 2014, con la prescritta documentazione di rito.

La suddetta documentazione è stata controllata a campione, e confrontata con quella dell'Ente, non rilevando, sostanzialmente, alcuna anomalia.

Si è, quindi, provveduto al controllo del Conto del Tesoriere, accertando la corrispondenza del medesimo con le scritture contabili dell'Ente e la coincidenza del fondo di cassa, risultante al 31.12.2014 in €. 1.955.848,70, con quanto emerge dalla contabilità consortile.

ESAME DEL RENDICONTO DI GESTIONE

La situazione amministrativa al 31.12.2014 è così rappresentata:

TABELLA 1)

	GESTIONE		
	Residui	Competenza	Totali
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			1.497.023,11
RISCOSSIONI	602.555,41	852.829,58	1.455.384,99
PAGAMENTI	245.833,54	750.725,86	996.559,40
Fondo di cassa al 31/12/2014			1.955.848,70
PAGAMENTI (per azioni esecutive) e non regolarizzate al 31/12/14			0,00
Differenza			1.955.848,70
Residui Attivi	40.722,92	574.716,38	615.668,27
Residui Passivi	906.354,51	625.313,76	1.530.668,27
Differenza			-915.228,97
Avanzo			1.040.619,73
Risultato di amministrazione	F.di vincolati		0,00
	Fondi per finanziamento spese in c/capitale		566.402,09
	Fondi di ammortamento		0,00
	Fondi non vincolati		474.217,64
Totale c.s.			1.040.619,73

La sola gestione di competenza evidenzia il seguente risultato:

TABELLA 2

DESCRIZIONE	IMPORTI
RISCOSSIONI	852.829,58
PAGAMENTI	750.725,86
DIFFERENZA (A)	102.103,72
RESIDUI ATTIVI	574.716,38
RESIDUI PASSIVI	625.313,76
DIFFERENZA (B)	- 50.597,38
RISULTATO ECONOMICO DI COMPETENZA (A+/-B)	51.506,34

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Dal controllo delle scritture contabili è stata accertata l'esatta ripresa dei residui attivi e passivi risultanti alla chiusura dell'esercizio 2013.

3) TABELLA DEI RESIDUI ATTIVI

Descrizione	Parte corrente	Parte in conto capitale	Servizi per conto terzi	Totale
TITOLI	I - II	III - IV	V	
Situazione al 1/1/13	140.015,20	594.501,84	4.473,80	738.990,84
Riscossioni	86.287,98	513.685,15	2.582,28	602.555,41
Indice di smaltimento in %	61,63	86,41	57,72	81,54
Residui dei residui da riportare	16.351,92	24.371,00	0,00	40.722,92
Totale riaccertamenti	102.639,90	538.056,15	2.582,28	643.278,33
Differenza	-37.375,30	-56.445,69	-1.891,52	-95.712,51

Il riaccertamento dei residui attivi è avvenuto sulla base della normativa di cui agli artt. 179 e 189 del D.Lgs.267/2000.

L'operazione di riaccertamento ha comportato, complessivamente, minori accertamenti per € 95.712,51

4) TABELLA DEI RESIDUI PASSIVI

Descrizione	Parte corrente	Parte in conto capitale	Rimborso prestiti	Servizi per conto terzi	Totale
TITOLI	I	II	III	IV	
Situazione al 1/1/13	265.601,76	1.580.731,57	0,00	10.695,48	1.857.028,81
Pagamenti	105.484,44	135.010,62	0,00	5.338,48	245.833,54
Indice di smaltimento %	39,72	8,54	0,00	49,91	13,24
Residui dei residui da riportare	75.962,51	829.392,00	0,00	0,00	905.354,51
Totale riaccertamenti	181.446,95	964.402,62	0,00	5.338,48	1.151.188,05
Differenza	84.154,81	616.328,95	0,00	5.357,00	705.840,76

L'operazione di riaccertamento ha comportato minori impegni per complessivi € 705.840,76

Per il riaccertamento dei residui passivi sono state osservate le norme dettate dagli artt.183 e 190 del D.Lgs.267/2000.

La gestione dei residui si può, quindi, così sintetizzare:

Entrata	
Minori accertamenti	-€ 95.712,51
Avanzo 2013 non applicato a Bilancio 2014	€ 378.985,14
Spesa	
Minori impegni	€ 705.840,76
Avanzo gestione residui	€ 989.113,39

Controllo del risultato della gestione dei residui

Fondo di cassa al 01/01/2014	1.497.023,11
Riaccertamenti dei residui attivi	643.278,33
Parziale	2.140.301,44
Riaccertamenti residui passivi	1.151.188,05
Avanzo gestione residui	989.113,39
Avanzo 2013 applicato nel 2014	0,00
Avanzo gestione residui	989.113,39

ANALISI DELLA GESTIONE DELLA COMPETENZA

Si rileva che le operazioni di accertamento delle entrate e di impegno della spesa e, conseguentemente, le determinazioni dei residui attivi e passivi sono avvenute sulla base delle disposizioni di cui agli artt. 179 e 183 del D.Lgs. 267/2000.

TABELLA 5) Quadro generale

Descrizione	Entrate	Uscite	Differenze
Previsione iniziale	1.736.428,00	1.736.428,00	0,00
Previsione definitiva	2.046.428,00	2.046.428,00	0,00
Accertamenti/impegni	1.427.545,96	1.376.039,62	51.506,34
Riscossioni/pagamenti	852.829,58	750.725,86	102.103,72
Residui attivi/passivi	574.716,38	996.559,40	-421.843,02

Analisi parte corrente

Si mettono a confronto i dati relativi ai primi due titoli dell'entrata con il titolo 1° ed il titolo 2° della spesa, al fine di formulare opportune valutazioni in merito.

TABELLA 6) Entrate correnti (Titoli I, II,)

Descrizione	Titolo I	Titolo II	Totale
Previsioni iniziali	568.845,00	270.000,00	838.845,00
Previsioni definitive	568.845,00	270.000,00	838.845,00
Accertamenti	520.968,54	273.798,58	794.767,12
Riscossioni	440.406,97	256.820,12	697.227,09
Indice di riscossione corrente %	84,54	93,80	87,73
Residui attivi	80.561,57	16.978,46	97.540,03
Indice di accumulo dei residui attivi di parte corrente %	15,46	6,20	12,27

TABELLA 7) Spese correnti: Titoli I e III(escluso " rimborso anticipazione di cassa")**

Descrizione	Titolo I	Titolo III (**)	Totale
Previsioni iniziali	838.845,00	0,00	838.845,00
Previsioni definitive	838.845,00	0,00	838.845,00
Impegni	743.260,78	0,00	743.260,78
Pagamenti	616.580,61	0,00	616.580,61
Indice di pagamento corrente %	82,96	0,00	82,96
Residui passivi	126.680,17	0,00	126.680,17
Indice di accumulo dei residui passivi di parte corrente %	17,04	0,00	17,04

Il risultato complessivo della gestione di competenza, parte corrente, dell'esercizio 2014 è, pertanto, il seguente:

PARTE I - ENTRATA	ACCERTAMENTI	
Titolo I	520.968,54	
Titolo II	273.798,58	
	0,00	
Totale accertamenti parte corrente		794.767,12
PARTE I - SPESA	IMPEGNI	
Titolo I	743.260,78	
Titolo III (al netto anticipazioni cassa)	0,00	
		743.260,78
Avanzo gestione di parte corrente		51.506,34
Avanzo di amministrazione applicato		0,00
		0,00
Avanzo gestione di parte corrente		51.506,34

Analisi parte in conto capitale

I controlli della gestione in conto capitale hanno portato alla rilevazione dei seguenti dati:

TABELLA 8) Entrate in conto capitale: Titoli III e IV

Descrizione	Titolo III	Titolo IV	Totale
Previsioni iniziali	500.000,00	100.000,00	600.000,00
Previsioni definitive	810.000,00	100.000,00	910.000,00
Accertamenti	540.988,72	0,00	540.988,72
Riscossioni	68.398,31	0,00	68.398,31
Indice di riscossione in c/capitale %	12,64	0,00	12,64
Residui attivi	472.590,41	0,00	472.590,41
Indice di accumulo dei residui attivi in c/capitale %	87,36%	0,00%	87,36%

TABELLA 9) Spese in conto capitale: Titolo II e Titolo III (solo anticipazioni di cassa)

Descrizione	Titolo II	Titolo III	Totale
Previsioni iniziali	500.000,00	100.000,00	600.000,00
Previsioni definitive	810.000,00	100.000,00	910.000,00
Impegni	540.988,72	0,00	540.988,72
Pagamenti	42.826,01	0,00	42.826,01
Indice di pagamento in c/capitale %	7,92	0,00	7,92
Residui passivi	498.162,71	0,00	498.162,71
Indice di accumulo dei residui passivi in c/capitale %	92,08	0,00	92,08

Sulla base dei dati sopra indicati il risultato che emerge è il seguente:

Accertamenti di entrate in conto capitale	540.988,72
Impegni assunti in conto capitale	540.988,72
Avanzo gestione in conto capitale	0,00
Avanzo di amministrazione applicato	0,00
	0,00
Avanzo gestione di competenza in conto capitale	0,00

Il risultato complessivo della gestione di pura competenza è, quindi, il seguente:

Avanzo gestione di parte corrente	51.506,34
Disavanzo gestione in conto capitale	0,00
Avanzo/Disavanzo gestione di competenza	51.506,34

QUADRI GENERALI DI CONTROLLO

Determinazione risultato gestione di competenza

Totale accertamenti	1.427.545,96
Totale impegni	1.376.039,62
Avanzo di amministrazione	51.506,34
Avanzo di amministrazione 2013 applicato	0,00
Avanzo gestione di competenza	51.506,34

Determinazione risultato globale di amministrazione

Avanzo gestione residui	989.113,39
Avanzo gestione di competenza	51.506,34
Avanzo globale di amministrazione	1.040.619,73

SERVIZI PER CONTO TERZI

La verifica delle risultanze contabili dei Servizi per conto terzi non offre elementi di particolari osservazioni. Essi pareggiano in €. 91.790,12.

VERIFICHE PARTICOLARI

Si sono effettuate le seguenti verifiche particolari :

- a) analisi della veridicità di sussistenza delle voci indicate nei residui attivi, in particolare quelli con il più alto indice di vetustà;
- b) analisi dei residui passivi, per ogni singola voce indicata. Il Revisore, nell'esame analitico dei residui passivi, nelle singole voci indicate, raccomanda all'Ente di monitorare la consistenza di spesa risalente ad operazioni accese nelle annualità precedenti all'esercizio 2012.

A) Rigidità spesa corrente

Il rapporto fra la spesa per il personale (interventi 1 e 7 esclusa IRAP compensi amministratori) pari ad € 328.305,42 con la somma dei primi due titoli dell'entrata per € 794.767,12 risulta pari al 41,31%.

Si prende atto che sono escluse dalla predetta spesa le figure del Direttore, del Segretario e del Responsabile del Servizio di Ragioneria in quanto non dipendenti dell'Ente ma incaricati con apposito contratto / convenzione.

Si evidenzia inoltre che l'Ente non ha contratto alcun mutuo e, di conseguenza, non deve sostenere alcuna spesa per la restituzione di quote di capitale ed interessi

CONSIDERAZIONI FINALI

L'esercizio 2014 evidenzia un avanzo di amministrazione pari ad € 1.040.619,73 come sopra dettagliatamente dimostrato.

L'avanzo risulta così suddiviso:

- | | |
|---|------------|
| - Fondi per il finanziamento di spese in conto capitale | 566.402,09 |
| - Fondi non vincolati | 474.217,64 |

Sulla base dei controlli effettuati i risultati finali di gestione sono valutati in termini globalmente positivi.

Pertanto,

Il Revisore dei Conti del Parco Adda Sud

ATTESTA

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed

ESPRIME,


per quanto di competenza,

PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione del Rendiconto dell'Esercizio 2014.

dott. Fulvio Curioni

Il Revisore dei Conti



Lodi,