Verbale n. /2016

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 2015

Il Revisore dei Conti del Parco Adda Sud rassegna il presente rapporto sul Rendiconto di Gestione dell'Ente, relativo all'esercizio 2015, 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 sopraccitato 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 2015, unitamente al Bilancio Pluriennale 2015/2017 con la relativa relazione previsionale e programmatica, sono stati approvati con atto della Comunità del Parco n. 4 del 08/06/2015, 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. 7 del 3/08/2015, esecutiva ai sensi di legge.
L'Assestamento di Bilancio è stato effettuato con atto n. 10 del 23/11/2015.
Il Tesoriere, Banco Popolare, filiale di Lodi, ha trasmesso il conto di tesoreria per l'esercizio 2015, con la prescritta documentazione di rito.
La suddetta documentazione é 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 31.12.2015 in €. 1.517.698,00, con quanto emerge dalla contabilità consortile.

ESAME DEL RENDICONTO DI GESTIONE

La situazione amministrativa al 31.12.2015 è così rappresentata:

TABELLA 1)

		GESTIONE		
		Residui	**Competenza**	**Totali**
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015				1.955.848,70
RISCOSSIONI		381.844,89	1.012.310,63	1.394.155,52
PAGAMENTI		910.395,18	921.911,04	1.832.306,22
Fondo di cassa al 31/12/2015				**1.517.698,00**
PAGAMENTI (per azioni esecutive) e non regolarizzate al 31/12/15				0,00
Differenza				**1.517.698,00**
Residui Attivi		97.396,56	96.643,32	194.039,88
Residui Passivi		80.026,65	155.657,28	235.683,93
Fondo Pluriennale Vincolato di spesa corrente				23.157,96
Fondo Pluriennale Vincolato di spesa in conto capitale				58.661,38
Avanzo (al netto dei F.P.V.)				**1.394.234,61**
Risultato di amministrazione	F.di vincolati			0,00
	Fondi per finanziamento spese in c/capitale			813.583,24
	Fondi di ammortamento			0,00
	Fondi non vincolati			662.470,71
Totale c.s.				**1.476.053,95**

La sola gestione di competenza evidenzia il seguente risultato:

TABELLA 2

DESCRIZIONE	IMPORTI
RISCOSSIONI	1.012.310,63
PAGAMENTI	921.911,04
DIFFERENZA (A)	90.399,59
RESIDUI ATTIVI	96.643,32
RESIDUI PASSIVI	155.657,28
DIFFERENZA (B)	- 59.013,96
RISULTATO ECONOMICO DI COMPETENZA (A+/-B)	**31.385,63**

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 2015.

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 1/1/15	113.891,95	496.961,41	4.585,94	615.439,30
Riscossioni	95.708,15	283.554,46	2.582,28	381.844,89
Indice di smaltimento in %	84,03	57,06	56,31	62,04
Residui dei residui da riportare	1.360,84	96.035,72	0,00	97.396,56
Totale riaccertamenti	**97.068,99**	**379.590,18**	**2.582,28**	**479.241,45**
Differenza	-16.822,96	-117.371,23	-2.003,66	-136.197,85

Il riaccertamento dei residui attivi è avvenuto sulla base della normativa di cui agli artt. 179 e 189 del D.Lgs.267/2000 e dal D.Lgs 118/2011.

L'operazione di riaccertamento ha comportato, complessivamente, minori accertamenti per € 136.197,85

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 1/1/15	202.642,68	1.327.554,71	0,00	470,88	1.530.668,27
Pagamenti	90.899,09	819.496,09	0,00	0,00	910.395,18
Indice di smaltimento %	44,86	61,73	0,00	0,00	59,48
Residui dei residui da riportare	11.060,00	68.495,77	0,00	470,88	80.026,65
Totale riaccertamenti	**101.959,09**	**887.991,86**	**0,00**	**470,88**	**990.421,83**
Differenza	100.683,59	439.562,85	0,00	0,00	540.246,44

L'operazione di riaccertamento ha comportato minori impegni per complessivi € 540.246,44

Per il riaccertamento dei residui passivi sono state osservate le norme dettate dagli artt.183 e 190 del D.Lgs.267/2000 e dal D.Lgs 118/2011.

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

Entrata	
Minori accertamenti	-€ 136.197,85
Avanzo 2014	€ 1.040.619,73
Spesa	
Minori impegni	€ 540.246,44
Avanzo gestione residui	**€ 1.444.668,32**

Controllo del risultato della gestione dei residui

Fondo di cassa al 01/01/2015	1.955.848,70
Riaccertamenti dei residui attivi	479.241,45
Parziale	2.435.090,15
Riaccertamenti residui passivi	990.421,83
Avanzo gestione residui	1.444.668,32
Avanzo gestione residui	**1.444.668,32**

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	1.693.129,00	1.693.129,00	0,00
Previsione definitiva	1.718.129,00	2.157.129,00	-439.000,00
Accertamenti/impegni	**1.108.953,95**	**1.077.568,32**	**31.385,63**
Riscossioni/pagamenti	1.012.310,63	921.911,04	90.399,59
Residui attivi/passivi	96.643,32	155.657,28	-59.013,96

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	502.246,00	308.300,00	810.546,00
Previsioni definitive	502.246,00	333.300,00	835.546,00
Accertamenti	**501.096,67**	**378.701,95**	**879.798,62**
Riscossioni	487.703,68	305.594,82	793.298,50
Indice di riscossione corrente %	97,33	80,70	90,17
Residui attivi	13.392,99	73.107,13	86.500,12
Indice di accumulo dei residui attivi di parte corrente %	2,67	19,30	9,83

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

Descrizione	Titolo I	Titolo III (**)	Totale
Previsioni iniziali	810.546,00	0,00	810.546,00
Previsioni definitive	870.046,00	0,00	870.046,00
Impegni	**773.402,52**	**0,00**	**773.402,52**
Pagamenti	671.629,96	0,00	671.629,96
Indice di pagamento corrente %	86,84	0,00	86,84
Residui passivi	101.772,56	0,00	101.772,56
Indice di accumulo dei residui passivi di parte corrente %	13,16	0,00	13,16

Il risultato complessivo della gestione di competenza, parte corrente, dell'esercizio 2015 è, pertanto, il seguente:

PARTE I - ENTRATA	**ACCERTAMENTI**	
Titolo I	501.096,67	
Titolo II	378.701,95	
	0,00	
Totale accertamenti parte corrente		879.798,62
PARTE I - SPESA	**IMPEGNI**	
Titolo I	773.402,52	
Titolo III (al netto anticipazioni cassa)	0,00	
		773.402,52
Avanzo gestione di parte corrente		106.396,10
Avanzo di amministrazione applicato		0,00
		0,00
Avanzo gestione di parte corrente		**106.396,10**

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	385.000,00	100.000,00	485.000,00
Previsioni definitive	385.000,00	100.000,00	485.000,00
Accertamenti	**12.309,91**	**0,00**	**12.309,91**
Riscossioni	6.224,22	0,00	6.224,22
Indice di riscossione in c/capitale %	50,56	0,00	50,56
Residui attivi	6.085,69	0,00	6.085,69
Indice di accumulo dei residui attivi in c/capitale %	49,44%	0,00%	49,44%

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

Descrizione	Titolo II	Titolo III	Totale
Previsioni iniziali	385.000,00	100.000,00	485.000,00
Previsioni definitive	789.500,00	100.000,00	889.500,00
Impegni	**87.320,38**	**0,00**	**87.320,38**
Pagamenti	40.354,90	0,00	40.354,90
Indice di pagamento in c/capitale %	46,21	0,00	46,21
Residui passivi	46.965,48	0,00	46.965,48
Indice di accumulo dei residui passivi in c/capitale %	53,79	0,00	53,79

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

Accertamenti di entrate in conto capitale	12.309,91
Impegni assunti in conto capitale	87.320,38
Disavanzo gestione in conto capitale	-75.010,47
Avanzo di amministrazione applicato	0,00
	0,00
Disavanzo gestione di competenza in conto capitale	**-75.010,47**

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

Avanzo gestione di parte corrente	106.396,10
Disavanzo gestione in conto capitale	-75.010,47
Avanzo/Disavanzo gestione di competenza	**31.385,63**

QUADRI GENERALI DI CONTROLLO

Determinazione risultato gestione di competenza

Totale accertamenti	1.108.953,95
Totale impegni	1.077.568,32
Avanzo di amministrazione	**31.385,63**
Avanzo di amministrazione 2014 applicato	0,00
Avanzo gestione di competenza	**31.385,63**

Determinazione risultato globale di amministrazione

Avanzo gestione residui	1.444.668,32
Avanzo gestione di competenza	31.385,63
Avanzo globale di amministrazione	**1.476.053,95**

SERVIZI PER CONTO TERZI

La verifica delle risultanze contabili dei Servizi per conto terzi non offre elementi di particolari osservazioni. Essi pareggiano in €. 216.845,42.

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 € 316.675,70 con la somma dei primi due titoli dell'entrata per € 879798.62 risulta pari al 35,99%.
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 2015 evidenzia un avanzo di amministrazione pari ad € 1.476.053,95 come sopra dettagliatamente dimostrato.

L'avanzo risulta così suddiviso:

- Fondi per il finanziamento di spese in conto capitale 813.583,24
- Fondi non vincolati 662.470,71

Inoltre il suddetto avanzo comprende i suddetti fondi:

Fondo Pluriennale Vincolato di spesa corrente	23.157,96
Fondo Pluriennale Vincolato di spesa in conto capitale	58.661,38
Avanzo (al netto dei F.P.V.)	**1.394.234,61**

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 2015.

Il Revisore dei Conti

dott. Fulvio Curioni

Lodi, maggio 2016