

COMUNE DI FIUMALBO - Provincia di Modena

Relazione del Revisore al Rendiconto della gestione dell'esercizio 2016

1 - Premessa

In adempimento dell'art 239 primo comma lettera d) D.lgs. n° 267/2000, il sottoscritto Revisore ha predisposto la seguente relazione al rendiconto della gestione dell'esercizio 2016.

2 - Oggetto dell'intervento

In conformità alle disposizioni di legge ho esaminato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2016, come presentato dal competente ufficio.

3 - Dichiarazione di indipendenza

Il sottoscritto, dichiara di avere svolto l'incarico di revisione in spirito di assoluta indipendenza nei confronti delle persone che hanno determinato gli atti e le operazioni dell'Ente.

4 - Modalità di svolgimento

In base :

alla esperienza professionale

alle indicazioni riguardanti le funzioni dei Revisori Contabili

alle norme di comportamento dei revisori emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti

Tenuti presenti i principi contabili statuiti dalla Commissione del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti applicabili alla gestione degli Enti Pubblici, sono state effettuate le verifiche e le valutazioni ritenute del caso per l'esecuzione dei controlli contabili richiesti.

Ciò ha comportato una personale valutazione sia sulle modalità che sui principi secondo cui i fatti di gestione sono stati rilevati nelle scritture dell'Ente e rappresentati nel rendiconto di gestione.

Per quanto sopra il Revisore dà atto che :

- il rendiconto dell'esercizio finanziario corrispondente alle risultanze della gestione dell'Ente,
- eseguita la verifica delle risultanze del conto di bilancio dell'esercizio con quelle della situazione di cassa risultante dagli atti prodotti dal Tesoriere comunale, ne riscontra la regolarità e la rispondenza,
- constatato che presso l'Ufficio Ragioneria del Comune sono stati depositati i mandati e le reversali relativi alla gestione dell'esercizio 2016 le cui risultanze corrispondono con i dati delle risorse e degli interventi del rendiconto,
- che dall'esame dei documenti a corredo del conto bilancio si riscontra la regolarità degli stessi,
- è stata verificata per campione la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi e sono stati inseriti nel conto del bilancio i residui attivi e passivi riferiti agli anni 2015 e precedenti risultanti dalle operazioni di riaccertamento degli stessi,
- l'utilizzo dei fondi a destinazione vincolata e la composizione dell'avanzo di amministrazione è conforme alle disposizioni di legge;

presa visione del conto consuntivo dell'esercizio 2015

Rilevata la rispondenza dei dati risultanti dal predetto conto con quelli riportati nel conto del bilancio 2015, tutto ciò premesso,

ATTESTA

1) Che le risultanze del conto del bilancio dell'esercizio 2016 in conformità al conto di cassa del Tesoriere Comunale ed agli elementi contabili del conto dell'amministrazione, sono le seguenti :

I - Il fondo di cassa, che all'inizio dell'anno ammontava ad € 1.209.790,14 è quello risultante dalla prescritta verifica di cassa effettuata alla chiusura dell'esercizio, nonché, dal medesimo conto consuntivo dell'anno 2015.

II - L'avanzo di amministrazione determinato alla chiusura dell'esercizio 2016 è pari ad € 428.596,72 .

In dettaglio, l'avanzo di amministrazione risultato dalla gestione di competenza e dalla gestione in conto residui è stato così determinato :

RAG. NATALINI ALBAHO
Via Modena Costa, 43
40134 BOLOGNA
Tel. 051 6748624

Riscossioni di competenza dell'esercizio accertate	€ 1.879.365,47	
Pagamenti di competenza dell'esercizio impegnate	€ 2.189.807,40 -	

SOMMATORIA A		€ - 310.441,93

Riscossioni da Residui attivi 2015 ed anni precedenti comprensivi del F.do cassa all' 1/1/2016 di €	€ 1.607.043,25	
Pagamenti da Residui passivi 2015 ed anni precedenti	€ 424.070,30 -	

		€ + 1.182.972,95

SOMMATORIA CORRISPONDENTE F.DO CASSA AL 31/12/2016	€ 872.531,02
Residui attivi 2016	€ 603.825,61
Residui Passivi 2016	€ 503.172,51 -

SOMMATORIA B	€ + 100.653,10
--------------	----------------

Residui attivi 2015 ed anni precedenti riportati a nuovo	€ 678.308,97
Residui passivi 2015 ed anni precedenti riportati a nuovo	€ 264.465,43 -

SOMMATORIA C	€ 413.843,54
--------------	--------------

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2015 al lordo FPV	€ 1.387.027,66
---	----------------

Fondo Pluriennale vincolato alle spese correnti	€ 44.241,31 -
Fondo Pluriennale vincolato alle spese in conto capitale	€ 914.189,63 -

Avanzo amministrazione 2015	€ 428.596,72
-----------------------------	--------------

Il risultato complessivo della gestione dell'esercizio finanziario 2016 di € 428.596,72 può essere analizzato nel modo seguente :

Accantonamenti : Contenzioso Legale	€ 25.000,00	
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 157.000,00	
Totale Accantonamenti	€ 182.000,00	€ 182.000,00
Fondi non vincolati		€ 160.934,38
Fondi per fin. spese c/to capitale		€ 37.887,04
Fondi vincolati		€ 47.775,30

Totale esercizio finanziario 2016		€ 428.596,72
		=====

Per l'analisi della composizione dei residui, per anno di formazione, natura e destinazione, rinvio al bilancio consuntivo predisposto dall' Ufficio Ragioneria dell' Ente, bilancio che contiene tutti i dettagli e le analisi del caso.

III - Conto di cassa

Resto di cassa alla chiusura dell'esercizio 2015	€ 1.209.790,14
Riscossioni sul conto residui sul conto del Bilancio 2016	€ 397.253,11
al netto fondo cassa 01/01/2015	€ 1.879.365,47

Pagamenti

Sul conto residui sul conto del bilancio 2015	€ 424.070,30
Resto di cassa alla chiusura dell'esercizio 2016	€ 2.189.807,40
	€ 872.531,02

IV - Servizi a domanda individuale

Si rileva una percentuale complessiva di copertura pari al 49,08 % così distinta per servizio:

Servizio	Entrata	Spesa	% Copertura
Trasporto scolastico	11.401,42	61.791,57	18,45 %
Refezione scolastica	28.307,80	45.983,25	61,56 %
Impianti sportivi	14.136,50	1.926,00	733,98 %
Totale	53.845,72	109.700,82	49,08 %

		Abitanti al 31/12/2016	Spesa pro capite
Saldo: Entrata meno spesa	€ 55.855,10	1.249	€ 44,72

Servizi produttivi

L'acquedotto è l'unico servizio produttivo gestito direttamente ; questa risulta essere la situazione a consuntivo

Servizio	Entrata	Spesa	% Copertura
Acquedotto	257.000,00	225.539,54	100,00 %

Il Revisore nelle analisi per campione effettuate ha riscontrato concordanza fra le riscossioni e pagamenti effettuati.

Il sottoscritto Revisore ricorda che il loro esame, come sopra sintetizzato, è limitato agli elementi del conto finanziario, in funzione della decisione assunta dall'Ente in aderenza all'art. 232 del D. Lgs. 267/2000.

IV - Il Revisore ha preso in esame anche il Conto del Patrimonio al 31 Dicembre 2015 redatto ai sensi dell'art. 230 del D.Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267 riclassificato secondo i criteri ivi indicati.

L'Amministrazione ha affidato in outsourcing il servizio di contabilizzazione e di tenuta di apposito registro inventariale dal quale sono ricavati i dati relativi al Conto del Patrimonio al 31/12/2015 che viene allegato al bilancio.

Il Revisore ai sensi e per gli effetti del precitato art. 239 primo comma lettera d) del TUEL ritiene che il rendiconto della gestione unitamente agli allegati predisposti dall'apposito Ufficio dell'Ente siano completi sotto il profilo della documentazione contabile;

- Il Revisore ha inoltre constatato l'adempimento degli obblighi fiscali e tributari cui è chiamato l'Ente.

[Handwritten signature]

Conclusioni

Per quanto sopra esposto circa il Conto Consuntivo e la documentazione prodotta, il Revisore riferisce favorevolmente al Consiglio e ne attesta la conformità e la corrispondenza degli atti contabili.

Il Revisore

Rag. NATALINI ALBANO
Via Andrea Costa, 43
40134 BOLOGNA
Tel. 051 6148624

Natalini Rag. Albano



FIUMALBO (Modena) lì, 07/04/2017