



VERBALE DELL'ORGANO DI REVISIONE NR. 5/2018 DEL 10 APRILE 2018

DOTT. GIUSEPPE FANIZZA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL

RENDICONTO DI GESTIONE 2017

E DOCUMENTI ALLEGATI

Verbale n. 5/2018 del 10 aprile 2018

PARERE SUL RENDICONTO 2017

L'Organo di Revisione

Premesso che ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Parco Naturale Regionale delle Dune Costiere da Torre Canne a Torre San Leonardo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Fasano/Ostuni, li 10 aprile 2018

L'Organo di Revisione

Dott. Giuseppe Fanizza



PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

RENDICONTO DI GESTIONE

ANNO 2017

E DOCUMENTI ALLEGATI

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
 - d) conciliazione dei risultati finanziari
- *Analisi del conto del bilancio*
 - trend storico gestione di competenza

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

STATO PATRIMONIALE

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giuseppe Fanizza, revisore dei conti ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

□ ricevuta in data 07 aprile 2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta esecutiva n.11/2018 del 07.04.2018, completi di:

a) conto del bilancio;

b) conto economico;

c) stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- conto del tesoriere;
- il prospetto di conciliazione;
- il prospetto della spesa per il personale;
- quadri generali riassuntivi (differenziali, finanziari e di competenza);
- prospetto dell'analisi economico-funzionale della spesa;
- delibera di approvazione della giunta esecutiva;

□ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;

□ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;

□ visto il D.lgs. 118/2011;

□ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;

□ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

□ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2017, ha adottato il sistema di contabilità semplificato, con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;

□ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

□ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L.;

- ❑ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ❑ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dell'esercizio 2017;
- ❑ non vi sono state irregolarità e rilievi espressi durante l'esercizio;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

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;
- l'adempimento degli obblighi fiscali.

Gestione finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- non vi sono stati utilizzi in termini di cassa di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente e si compendiano nel seguente riepilogo:

	Fondo cassa iniziale al 01.01.2017		€. 83.001,70
+	Reversali incassate nell'esercizio	€. 188.441,24	
	Totale Entrate		€. 188.441,24
-	Mandati pagati nell'esercizio	€. 232.044,83	
-	Pagamenti per azioni esecutive		
	Totale uscite		€. 232.044,83
	Fondo di cassa da movimento finanziario al 31.12.2017		€. 39.398,11
+	Incassi senza reversale (carte contabili di entrate)		
-	Pagamenti senza mandati (carte contabili di spesa)		
	Fondo di cassa effettivo dovuto a riscossioni e pagamenti effettuati a mezzo carte contabili non regolarizzate al 31.12.2017		€. 39.398,11

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2017			83.001,70
Riscossioni	98.500,00	89.941,24	188.441,24
Pagamenti	104.464,61	127.580,22	232.044,83
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			39.398,11
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			39.398,11

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 165.285,08,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	238.356,20
Impegni	(-)	403.641,28
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-165.285,08

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	89.941,24
Pagamenti	(-)	127.580,22
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-37.638,98
Residui attivi	(+)	148.414,96
Residui passivi	(-)	276.061,06
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-127.646,10
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-165.285,08

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	402.280,30
Spese correnti	-	567.565,38
Spese per rimborso prestiti	-	
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>-165.285,08</i>
Entrate del titolo III destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2014 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>-165.285,08</i>

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli III e IV destinate ad investimenti	+	
Avanzo 2014 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	-165.285,08
---	------------	--------------------

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			83.001,70
RISCOSSIONI	98.500,00	89.941,24	188.441,24
PAGAMENTI	104.464,61	127.580,22	232.044,83
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			39.398,11
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			39.398,11
RESIDUI ATTIVI	253.865,34	148.414,96	402.280,30
RESIDUI PASSIVI	62.461,82	276.061,06	338.522,88
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			29.321,97
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale			0,00
<i>Differenza</i>			63.757,42
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2017			73.833,56

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017

Parte accantonata	
Altri accantonamenti	60.000,00
Parte vincolata	
	0,00
Totale parte disponibile	13.833,56

d) 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

Totale accertamenti di competenza	+	238.356,20
Totale impegni di competenza	-	403.641,28
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-165.285,08

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	
Minori residui passivi riaccertati	+	
SALDO GESTIONE RESIDUI		

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-165.285,08
SALDO GESTIONE RESIDUI		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017		-165.285,08

Analisi del conto del bilancio

Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2015	2016	2017
<i>Titolo 1</i> Entrate correnti	593.878,03	143.500,00	
<i>Titolo 2</i> Trasferimenti correnti			138.050,00
<i>Titolo 3</i> Entrate extratributarie	401,08	1.841,89	550,04
<i>Titolo 4</i> Entrate in conto capitale	40.810,64	8.000,00	76.414,96
<i>Titolo 5</i> Entrate da riduzione att. finanziarie			
<i>Titolo 9</i> Entrate per c/ terzi e partite di giro	32.098,75	21.564,01	23.341,20
Totale Entrate	667.188,50	174.905,90	238.356,20

Spese	2015	2016	2017
<i>Titolo 1</i> Spese correnti	268.432,46	166.287,78	301.570,95
<i>Titolo 2</i> Spese in c/capitale	44.483,60	102.313,13	76.414,96
<i>Titolo 7</i> Spese per c/ terzi e partite di giro	32.098,75	21.564,01	25.655,37
Totale Spese	345.014,81	290.164,92	403.641,28

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	322.173,69	-115.259,02	-165.285,08
---	-------------------	--------------------	--------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)			
--	--	--	--

Saldo (A) +/- (B)	322.173,69	-115.259,02	-165.285,08
--------------------------	-------------------	--------------------	--------------------

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza non sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L. , non rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, non sono stati rettificati non rilevando i seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

-entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;

-spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

CONTO ECONOMICO

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

	2015	2016	2017
<i>A Proventi della gestione</i>	594.278,03	145.340,32	214.956,12
<i>B Costi della gestione</i>	305.114,78	166.287,78	119.611,87
Risultato della gestione	289.163,25	-20.947,46	95.344,25
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	1,08		0,04
Risultato della gestione operativa	289.164,33	-20.947,46	95.344,29
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	202.733,63	1,57	
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	299.881,60	-9.208,38	
<i>Imposte (Irap)</i>			-1.155,44
Risultato economico di esercizio	791.779,56	-11.737,51	94.188,85

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei principi contabili.

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.

STATO PATRIMONIALE

I valori patrimoniali al 31/12/2017 sono così riassunti:

Conto del patrimonio (attivo)	31/12/2016	<i>Stato patrimoniale (attivo)</i>	31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	1.600		1.600
Immobilizzazioni materiali	12.122		12.122
Immobilizzazioni finanziarie			
Totale immobilizzazioni	13.722		13.722
Rimanenze			
Crediti	352.424		402.280
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	83.001		39.398
Totale attivo circolante	435.425		441.678
Ratei e risconti			
Totale dell'attivo	449.147		455.400
Conto del patrimonio (passivo)	31/12/2016	<i>Stato patrimoniale (passivo)</i>	31/12/2017
Patrimonio netto	175.719		269.908
Fondi per rischi ed oneri			
Debiti	103.035		15.099
Ratei e risconti	170.393		170.393
Totale del passivo	449.147		455.400

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2017 ha evidenziato:

ATTIVO

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2017 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2017 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Fanizza

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Giuseppe Fanizza', written in a cursive style.