CONSORZIO POLIZIA MUNICIPALE PADOVA OVEST

Verbale n. 4/2016

Relazione dell'Organo di Revisione

sullo schema di Rendiconto
Esercizio Finanziario 2015

L'organo di revisione economico - finanziaria

DOTT. SSA ROSANNA BETTIO

Selvazzano Dentro, li 27 aprile 2016

L' Organo di revisione economico - finanziaria

Oggi ventisette aprile 2016, alle ore 16,00, presso la Sede del Consorzio, è intervenuta la dr.ssa Rosanna Bettio in qualità di organo di revisione economico - finanziaria del Consorzio Polizia Municipale Padova Ovest, al fine di redigere la propria Relazione al Rendiconto della Gestione 2015, che di seguito si riporta.

* * * * *

La sottoscritta dr.ssa Rosanna Bettio, revisore;

- ricevuta in data 26 aprile 2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015 completi di:

a) Conto del Bilancio;

b) Conto Economico;

c) Conto del Patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- conto del tesoriere;
- conto dell' agente contabile;
- il prospetto di conciliazione;

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015, con le relative delibere di variazione, e il rendiconto dell'esercizio 2014;
- viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L.;
- visto il D.P.R. n. 194/96;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;
- visto il D.Lgs. n. 118/2011
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera n. 10 del 10.11.2000;
- 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 2015 ha adottato il Sistema Contabile

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

- le funzioni per il controllo di regolarità amministrativa e contabile e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione all'epoca in carica risultano dettagliatamente riportati nei propri verbali;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul Rendiconto per l'Esercizio 2015.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate, in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari, così come verificato dal precedente organo di revisione;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel Conto del Bilancio e 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 relativi a: I.V.A., I.R.A.P. e sostituti d'imposta;
- che il responsabile del servizio ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non è stato fatto ricorso all'indebitamento;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;

- l' agente contabile, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., ha reso il conto della gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			940.170,29
Riscossioni	321.619,90	1.685.441,05	2.007.060,95
Pagamenti	483.813,80	1.815.271,81	2.299.085,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			**648.145,63**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			648.145,63

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

Fondi ordinari	647.877,38
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	268,25
Totale	648.145,63

b) Risultato della Gestione di Competenza

Il Risultato della Gestione di Competenza presenta un Avanzo di Euro 16.825,54, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	2.562.715,89
avanzo amministrazione applicato		78.167,65
Impegni	(-)	2.624.058,00
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		**16.825,54**

c) Risultato di Amministrazione

Il Risultato d'Amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un Avanzo di Euro 113.464,74, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			940.170,29
RISCOSSIONI	321.619,90	1.685.441,05	2.007.060,95
PAGAMENTI	483.813,80	1.815.271,81	2.299.085,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			**648.145,63**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			648.145,63
RESIDUI ATTIVI	675.022,14	877.274,84	1.552.296,98
RESIDUI PASSIVI	1.261.481,38	808.786,19	2.070.267,57
Differenza			-517.970,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI			16.710,30
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015			**113.464,74**

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	31.942,86
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	33.722,78
	Fondi non vincolati	47.799,10
	Totale avanzo/disavanzo	**113.464,74**

Gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L.e dal D.Lgs. n. 118/2011.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito

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.

CONTO ECONOMICO

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

		2015
A	*Proventi della gestione*	*1.529.858,83*
B	*Costi della gestione*	*1.562.971,01*
	Risultato della gestione	**-33.112,18**
C	*Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate*	
	Risultato della gestione operativa	**-33.112,18**
D	*Proventi (+) ed oneri (-) finanziari*	*324,50*
E	*Proventi (+) ed oneri (-) straordinari*	*-10.895,18*
	Risultato economico di esercizio	**-43.682,86**

Nella predisposizione del Conto Economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati, nei punti da 72 a 106, nel principio contabile n. 3.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel Conto del Patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2015 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31.12.2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31.12.2015
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	323.151,82	24.779,30	- 59.195,91	288.735,21
Immobilizzazioni finanziarie				
Totale immobilizzazioni	**323.151,82**	**24.779,30**	**- 59.195,91**	**288.735,21**
Rimanenze				
Crediti	1.071.642,04	505.654,94	- 25.000,00	1.552.296,98
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	940.170,29	- 292.024,66		648.145,63
Ratei e risconti attivi				-
Totale dell'attivo	**2.334.964,15**	**238.409,58**	**- 84.195,91**	**2.489.177,82**
Conti d'Ordine	*185.406,20*	- *61.304,52*		*124.101,68*
Passivo				
Patrimonio netto	**- 75.890,44**		**- 43.682,86**	**- 119.573,30**
Conferimenti	**635.643,57**	**- 9.800,00**	**3.380,45**	**629.224,02**
Debiti di finanziamento				-
Debiti di funzionamento	260.457,27	- 9.437,69	- 8.394,92	242.624,66
Debiti per anticipazione di cassa	-			-
Debiti per anticipi di terzi	1.514.753,74	222.148,70	-	1.736.902,44
Totale debiti	***1.775.211,01***	***212.711,01***	***- 8.394,92***	***1.979.527,10***
Ratei e risconti				-
Totale del passivo	**2.334.964,14**	**212.711,01**	**- 52.077,78**	**2.489.177,82**
Conti d'ordine	*185.406,20*	- *61.304,52*		*124.101,68*

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Consiglio di Amministrazione 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.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione

pone in evidenza e rileva quanto segue:

- L'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (il rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti, la salvaguardia degli equilibri finanziari, anche prospettici, l'inesistenza di debiti fuori bilancio).
- L'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (il rispetto della competenza economica, la completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, l'esistenza delle scritture contabili e carte di lavoro a supporto dei dati rilevati).
- L'attendibilità dei valori patrimoniali (il rispetto dei principi contabili per la valutazione, la classificazione e la conciliazione dei valori con gli inventari).
- L'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali, e di dettaglio, della gestione diretta ed indiretta dell'Ente.

La gestione delle risorse umane e relativo costo.

La gestione delle risorse finanziarie ed economiche.

L'attendibilità delle previsioni, veridicità del Rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio.

La qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.).

L'adeguatezza del sistema contabile.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto dell'Esercizio Finanziario 2015.

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA

Dott.ssa Rosanna Beffio

Rosanna Beffio