

Comune di Pioltello

Provincia di Milano

REVISORE DEI CONTI

OGGETTO: RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2015

L'anno 2016 il giorno 22 del mese di Aprile alle ore 09.00,

Il Collegio dei Revisori

Rilevato che nel suo operato il Comune si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente;

Visto l'art. 57, della legge 08/06/90, n.142;

Visto il Decreto legislativo 18/08/00, n. 267;

Delibera

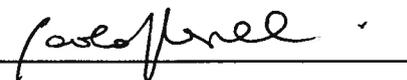
Di approvare l'allegata relazione sul rendiconto per l'esercizio 2015, del Comune di Pioltello, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

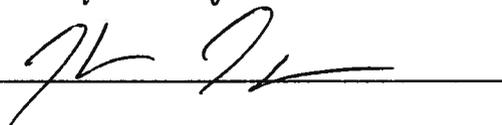
Rag. Gaetani Giorgio



Dott.ssa Garlaschelli Paola



Dott. Stefano Stringa



Allegato al verbale del 22.04.2015 del Collegio dei Revisori del Comune di Pioltello

RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2015

Il Collegio dei Revisori

Preso in esame lo schema di rendiconto per l'esercizio 2015, approvato con delibera di Commissario Prefettizio n° 46 del 21/04/2016, composto dai seguenti documenti:

1. Schema di Conto del Bilancio - Entrate;
2. Schema di Conto del Bilancio – Spese;
3. Quadro riassuntivo della gestione
4. Elenco residui attivi
5. Elenco residui passivi
6. Quadro dei risultati differenziali
7. Rispetto parametri deficiarietà
8. Relazione tecnica e parametri gestionali con andamento triennale
9. Incassi SIOPE
10. Pagamenti SIOPE
11. Prospetto di conciliazione
12. Conto economico
13. Conto del Patrimonio
14. Verifica Debiti/Crediti società controllate e partecipate
15. Schema di Rendiconto armonizzato di cui ai modelli previsti dall'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011 - Entrate
16. Schema di Rendiconto armonizzato di cui ai modelli previsti dall'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011 – Spese
17. Certificato di rispetto del Patto stabilità
18. Riepilogo spese di Rappresentanza
19. Deliberazione del Commissario Prefettizio n. 44 del 21/04/2016 relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi.
20. Risultato amministrazione (ex D.lgs. 267/2000)

Il Collegio ha preso visione inoltre:

- Del conto del tesoriere (art. 226 T.U.E.L) e del conto degli agenti contabili (art. 233 T.U.E.L.)
- Dell'inventario aggiornato
- L'elenco dei link internet delle partecipate dove è consultabile il bilancio delle stesse

CONSIDERATO CHE

Ai sensi dell'art. 232 del D.Lgs. 267/2000, il Comune ha adottato la contabilità finanziaria, con rilevazioni extra-contabili del conto del patrimonio.

VERIFICATO E CONTROLLATO

**O RISPETTO DEI VINCOLI INTRODOTTI DAL D.L. 78/2010 CONV. IN LEGGE 122/2010
E LEGGE 228/2012**

Si da atto del rispetto dei vincoli di spesa come da tabella allegata:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	216.525,00	85%	32.478,75	0	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	44.153	80,00%	8.830,60	2.647,76	0,00
Sponsorizzazioni	0	100,00%	0,00	0	0,00
Missioni	5287,97	50,00%	2.644	574,70	0,00
Formazione	49.370	50,00%	24.680	12.150,59	0,00
Spese autovetture	79.826,73*	30,00%	23.948,02	22.608,59	0,00
Spese acquisto mobilia	48131**	20,00%	9.626,21	0	0,00

*= Spesa 2011

**= Spesa media 2010 2011

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Dalle verifiche effettuate in sede di esame del rendiconto, l'organo di revisione, ha rilevato rispetto all'acquisizione dell'entrata, effettuazione della spesa e rispetto delle regole della gestione finanziaria e che non sussistono gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;

1 Impegni decaduti

L'ente ha correttamente provveduto durante l'esercizio 2015 e nei primi giorni dell'esercizio 2016, a far decadere le prenotazioni di impegno, per le quali al termine dell'esercizio non era stata assunta l'obbligazione di spesa verso terzi o comunque non bandita la procedura di gara, con riferimento alla spesa corrente non correlata ad entrate aventi destinazione vincolata per legge.

2 Riaccertamento residui

L'ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto di bilancio al riaccertamento dei residui attivi e passivi formatesi nelle gestioni 2015 e precedenti. (Delibera Commissario Prefettizio n. 28 del 17/03/2016 e delibera 44 del 21.04.2016).

3 Residui formati nella gestione 2015

Il Revisore ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi.

4 Residui attivi ed esigibilità e residui passivi

Complessivamente l'ente ha eliminato residui attivi per € 896.855,14.

Complessivamente l'ente ha eliminato residui passivi per € 6.899.064,52.

ENTRATE FINALI (al netto delle scclusioni)	27.919
SPESE FINALI (al netto delle scclusioni)	24.708
SALDO FINANZIARIO	3.211
SALDO OBIETTIVO 2015	-768
SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORIZZONTALE 2015	0
Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4 ter co. 6 D.L. 16/2012	0
SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORIZZONTALE 2015 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	3.979

N VERIFICA RECIPROCITA' DEI CREDITI E DEI DEBITI DELLE SOCIETA' PARTECIPATE

Ai sensi dell'articolo 6, c.4, del D.L. 138/11 sono state inviate le richieste di reciprocità alle società partecipate e ad oggi dalle risposte ricevute presso Protocollo dell'ente si rileva quanto segue:

COGESER VENDITE	importo a credito	€	135.601,24
COGESER SERVIZI	importo a credito	€	47.661,19
COGESER SPA	importo a debito	€	1.431.838,00
CORE SPA	importo a debito	€	910.157,49
	importo a credito	€	55.446,88
CAP HOLDING	importo a debito	€	7.171,51
	importo a credito	€	0,00
FAR.COM Srl	importo a debito	€	23.679,00
	importo a credito	€	22.376,40
INFOENERGIA	importo a credito	€	9.233,75
	importo a debito	€	0,00
AGENZIA EST MILANO	importo a credito	€	44.728,09
	importo a debito	€	0,00
AZIENDA SPECIALE FUTURA	importo a debito	€	108.618,02
	importo a credito	€	0,00

di cui si conferma la reciprocità dei debiti e dei crediti con l'ente.

- 1 Che i servizi pubblici a domanda individuale erogati dal comune nell'esercizio 2015 sono i seguenti:

	ENTRATE	SPESE	GRADO DI COPERTURA
ASILI NIDO	100.000,00	242.717,21	41,20%
ILLUMINAZIONE VOTIVA	92.553,01	12.030,34	100%

- 2 Che l'ente non essendo in dissesto finanziario, nè strutturalmente deficitario, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei servizi pubblici a domanda individuale.

F RELATIVAMENTE ALLA CONSISTENZA DEL PERSONALE

Che in attuazione all'art. 65, del D.Lgs. 29/93 il "conto annuale" del personale e relativa spesa non è stato trasmesso alla ragioneria Prov.le dello Stato al Dipartimento della funzione pubblica ed alla Corte dei Conti, in quanto ancora nei termini.

G RELATIVAMENTE AI PARAMETRI DI CUI AL D.M. 18.02.2013

Che i parametri di definizione degli enti in condizioni strutturalmente deficitaria di cui al D.M. 18.02.2013 risultano determinati come risulta dal prospetto allegato.

H ALBO BENEFICIARI DI PREVIDENZE ECONOMICHE

L'ente, inoltre, ha provveduto, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2015 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica in base al D.p.r. 7/4/2000 n° 118.

I RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'art.58 della legge 142/90 e dell'art.233 del D.Lgs. 267/2000, gli agenti contabili interi ed il tesoriere dell'Ente stanno completando il conto della loro gestione entro i termini previsti per legge.

L REFERTO CONTROLLO DI GESTIONE/PIANO PERFORMANCE

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione, deve ancora terminare l'elaborazione del referto, che sarà essere inviato alla Corte dei Conti in base alle nuove disposizione del D.L. 174/2012 convertito con modificazione L. 213/2012.

In data 7.9.2015 è stato approvato il Piano Performance e non è stato ancora conclusa la fase valutativa degli obiettivi strategici e gestionali nella relazione sulla performance.

M VERIFICA DEL PATTO DI STABILITÀ INTERNO

L'Ente è assoggettato al rispetto del patto di stabilità interna a partire dal 2013. Viene riportato il prospetto di sintesi, che evidenzia il rispetto del patto:

- Del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex. Art. 90 del T.U.E.L.

13 Relativamente all'indicatore sulla tempestività dei pagamenti

L'indicatore evidenzia un valore di 7,97 giorni (oltre i 30 giorni)

B. RELATIVAMENTE AL RENDICONTO GENERALE DEL PATRIMONIO

ATTESTA

Che nel conto generale del patrimonio sono stati rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate le variazioni;

Che gli elementi attivi e passivi del conto patrimonio sono derivati dalla gestione finanziaria;

Che gli elementi patrimoniali hanno subito variazioni per effetto della gestione risultante da atti amministrativi;

Che nel rendiconto generale del patrimonio sono rilevati i beni ed rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione che sono riportati nell'allegato prospetto;

Che nel rendiconto generale del patrimonio rileva il valore dei beni risultanti dai singoli inventari del patrimonio permanente;

Che i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'articolo 230 del D.Lgs. 267/2000 e del regolamento di contabilità;

Che nel rendiconto generale del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie (somme pagate) risultanti dal conto del bilancio;

Che le partecipazioni sono state valutate in base al criterio del costo storico.

C RELATIVAMENTE AL CONTO ECONOMICO

ATTESTA

Che l'ente ha proceduto alla redazione del conto economico, che presenta un risultato positivo pari a 8.816.291,76 e corrisponde alla variazione del patrimonio netto esposta nello stato patrimoniale

D RELATIVAMENTE ALLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

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.

E RELATIVAMENTE AI SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE, SERVIZI PRODUTTIVI ED ALTRI SERVIZI

ATTESTA

b) mezzi di terzi	Accertamenti	
Mutui cassa DD.PP.	0,00	0%
Devoluzione mutui	0,00	0%
Mutui altri istituti	0,00	0%
Totale b)	0,00	0%
Totale a) + b)	1.814.461,87	

10 Relativamente al rispetto del limite di indebitamento ha verificato che:

RIEPILOGO RISPETTO VINCOLO DI LEGGE	
quote interessi	38.917,76
entrate correnti consuntivo 2014	24.456.198,69
% indebitamento	0,16%
limite di indebitamento	10,00%

11 Relativamente alle spese le entrate a destinazione vincolata

ATTESTA

- che i proventi dalla concessioni edilizie sono stati utilizzati conformemente alle disposizioni di legge e risultano impegnati negli interventi di Bilancio, in particolare:
-alle spese in c/capitale per € 119.791,95;
-le risorse non impegnate relative alle concessioni edilizie e violazioni per €140.998,60 confluiscono nell'avanzo di amministrazione vincolato 2015;
- che il 50% degli incassi relativi alle contravvenzioni per le violazioni al CDS pari a € 255.808,72 sono stati impegnati per € 114.810,12 e destinati all'ammodernamento della segnaletica stradale, al miglioramento della sicurezza stradale e al potenziamento del controllo delle violazioni;
- che delle somme accertate relative ad i Piani di Zona pari ad € 1.279.491,41 sono stati impegnati 772.620,09 € e la cui differenza è confluita nell'avanzo di amministrazione.

12 Relativamente alle spese di personale

Si evidenzia che è stato verificato il rispetto:

- Riduzione della spesa di cui all'art. 1 comma 557 e 557 quater della legge 296/2006
- Dell'art. 3 comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato.
- Dell'art. 9 comma 28 del D.L. 78/2010 e succ.mod. sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuati

SITUAZIONE CONTABILE DI PARTE DEI SERVIZI PER CONTO TERZI				
ENTRATA		COMPETENZA (+MAGGIORI ENTRATE - MINORI ENTRATE)	RESIDUI (+MAGGIORI RESIDUI -MINORI RESIDUI)	TOTALE
O	Entrata - Titolo 6°	2.573.375,85	0,00	2.573.375,85
P	Risultato di gestione delle entrate in conto terzi			2.573.375,85
SPESA		COMPETENZA (+MINORI RESIDUI)	RESIDUI (+MINORI RESIDUI)	TOTALE
Q	Spese - Titolo 4°	2.573.375,85		2.573.375,85
R	Risultato di gestione delle spese in conto terzi			2.573.375,85
S	Avanzo/disavanzo/pareggio da servizi per conto terzi (R + P)			0,00

9 Che le spese di investimento dell'anno 2015 sono state finanziate come segue:

a) mezzi propri	Accertamenti	
proventi concessioni edilizie	1.277.062,56	70,38%
entrate correnti destinate ad investimenti	0,00	0,00%
Proventi da ALIENAZIONI di aree in	296.271,43	16,32%
Contributi da privati	0,00	0,00%
Contributi da enti, stato e regione	241.127,88	13,28%
Riscossione di crediti	0,00	0,00%
Contributi in conto capitale da aziende, privati	0,00	0,00%
Totale a)	1.814.461,87	100%

Il fondo risulta iscritto nel rispetto delle indicazioni di legge e con un approccio "prudenziale"

- 7 Che il conto di cassa al 31/12/2015, corrisponde al saldo presso la Tesoreria Unicredit S.p.a.;
- 8 Che il risultato della gestione come determinato al punto 4), trova determinazione nei seguenti metodi di calcolo:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

Entrate titolo I	17.165.540,82
Entrate titolo II	2.502.348,81
Entrate titolo III	5.944.350,55
Totale entrate correnti	25.612.240,18
Spese titolo I	22.067.366,53
Rimborso di prestiti	414.862,32
Differenza di parte corrente	3.130.011,33
FPV di parte corrente iniziale	1.538.232,65
FPV di parte corrente finale	747.605,94
FPV differenza	790.626,71
Utilizzo avanzo di amministrazione appl. alla spesa corrente	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti, di cui:	0,00
Contributo permessi di costruire	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento, di cui:	0,00
Proventi da sanzioni al CDS	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale	0,00
Saldo di parte corrente	3.920.638,04

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

Entrate tit. IV	1.814.461,87
Entrate tit. V	0,00
Totale	1.814.461,87
Spese tit. II	443.650,79
Differenza di parte capitale	1.370.811,08
Entrate capitale destinate a spese correnti	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento	0,00
F.P.V. conto capitale	3.335.544,05
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	0,00

Dettagli di calcolo della quota accantonata a F.C.D.E.:

RIPARTO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - QUOTA ACCANTONATA

ALL. H - Composizione Fondo crediti dubbia esigibilità 2015-2017

ANNO 2015	ACCERTATO NEL		RISCOSSO NEL		STANZIAMENTO DEFINITIVO		SVALUTAZIONE		ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO min		ACCANTONAMENTO EFFETTIVO		%	ACCANTONAMENTO NAMENTO
	QUINQUENNIO	QUINQUENNIO	QUINQUENNIO	RISCOSSO	BILANCIO 2015	%	SVALUTAZIONE	36%	EFFETTIVO	%				
TASSA RIFIUTI	18.878.830,74	17.196.363,36	0,91	4.185.086,73	0,09	376.657,81	135.596,81	135.596,81	36%	135.596,81	36%	36%		
TARSU PARTITE ARRETRATE	642.811,00	218.609,88	0,34	192.425,27	0,66	126.984,47	63.492,24	63.492,24	50%	63.492,24	50%	50%		
PROVENTI ASILO NIDO	759.428,89	667.347,56	0,88	100.000,00	0,12	12.125,08	4.365,03	4.365,03	36%	4.365,03	36%	36%		
AFFITTI ALLOGGI ERP	890.403,17	410.553,13	0,46	120.000,00	0,54	64.669,59	32.334,79	32.334,79	50%	32.334,79	50%	50%		
FITTI ATTIVI	231.818,39	205.467,58	0,89	40.704,04	0,11	4.626,83	1.665,66	1.665,66	36%	1.665,66	36%	36%		
FITTI REALI LOCALI	513.427,72	497.496,55	0,97	118.487,51	0,03	3.676,55	1.323,56	1.323,56	36%	1.323,56	36%	36%		
CANONI DA INST.NE ANTENNE	751.831,66	723.825,76	0,96	123.321,65	0,04	4.593,76	1.653,75	1.653,75	36%	1.653,75	36%	36%		
SANZIONI CDS ORDINARIO	3.905.788,00	1.860.858,00	0,48	692.824,08	0,52	362.737,75	362.737,75	362.737,75	100%	362.737,75	100%	100%		
RUOLO COATTIVO CDS	4.045.397,00	311.677,00	0,08	1.178.087,25	0,92	1.087.321,70	1.087.321,70	1.087.321,70	100%	1.087.321,70	100%	100%		
CANONI CONCESS. NON RIC.	347.458,00	155.918,00	0,45	113.000,00	0,55	62.292,48	22.425,29	22.425,29	36%	22.425,29	36%	36%		
										1.712.916,58		1.712.917		
										Quota passività pot.li		7.060,98		
												1.719.977,98		

Totale della quota vincolata

PIANI DI ZONA	residuo	competenza	residuo	competenza (50%)	totale quota vincolata
PIANI DI ZONA	1.279.491,41	772.620,09	506.871,32		
CODICE DELLA STRADA	255.808,72	114.810,12	140.998,60	87.136,00	228.134,60
					735.005,92

QUOTA VINCOLATA

ALIENAZIONE BENI PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE VENDITA AREE	QUOTA ECONOMIE 2015		QUOTA ECONOMIE 2014 e progressi		TOTALE quota destinata
	quota 2015	2015	2014 e progressi	2014 e progressi	
	1.491,33	235.228,87	1.111.456,72	574.109,43	4.101.678,08
	1.231.248,67	119.791,95	42.938,64		
	61.042,56	18.103,92	1.388.132,90	2.139.436,75	

QUOTA INVESTIMENTI

EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		2015
	Risultato di amministrazione, di cui:	16.583.575,80
parte accantonata		1.719.977,98
- F.C.D.E.	1.712.917,00	
- Altri fondi n.a.c al 31.12.2014	7.060,98	
parte vincolata		735.005,92
parte destinata		4.101.679,08
parte disponibile		10.026.912,82

Pertanto la somma algebrica derivante dal fondo di cassa iniziale (pari a € 15.472.751,51) più il risultato della gestione di competenza pari a € 4.500.822,41 e quello derivante dalla gestione dei residui pari a €693.151,87, forma l'avanzo di amministrazione 2015 pari a € **20.666.725,79**.

4 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2015

Il Fondo Pluriennale vincolato al 31/12/2015, approvato con delibera n. 44 del 21/4/2016, è pari a 4.083.149,99 €, di cui:

- parte corrente: 747.605,94 €
- parte capitale: 3.335.544,05 €

Il FPV è stato rettificato a seguito della correzione di errore materiale che ha reimputato un limitato numero di impegni derivanti dagli esercizi 2014 e precedenti che sono stati viceversa stralciati

5 Che le risultanze della gestione finanziaria si riassumono come segue:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
movimenti 2015			
	residui	competenza	totale
Fondo di cassa al 1/1/2015			15.472.751,51
Riscossioni	2.704.208,93	23.633.800,62	
Pagamenti	4.495.780,97	19.869.121,61	
Situazione contabile di cassa			17.445.858,48
Pagamenti per azioni esecutive al 31/12			0
Fondo di cassa finale (31/12/2015)			17.445.858,48
Residui attivi	3734395,67	6366277,28	10100672,95
Residui passivi	1249671,76	5630133,88	6.879.805,64
Differenza			20.666.725,79
FPV per spese correnti			747.605,94
FPV per spese in conto capitale			3.335.544,05
	AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		16.583.575,80

6 che ai sensi dell'art.187 del D.Lgs. 267/2000 l'avanzo di amministrazione risulta così distinto:

16. l'adempimento degli obblighi preliminari relativi alla comunicazione annuale IVA anno 2015.

17. Preso atto delle dichiarazioni di assenza di debiti fuori bilanci rese dai settori.

A. RELATIVAMENTE AL CONTO DEL BILANCIO

ATTESTA

1 Che le risultanze del conto del tesoriere si riassumono come segue:

SALDO DI CASSA	In conto		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1/1/2015			15.472.751,51
Riscossioni	2.704.208,93	23.633.800,62	
Pagamenti	4.495.780,97	19.869.121,61	
Fondo di cassa al 31/12/2015			17.445.858,48

2 Quadro riassuntivo della gestione per competenza

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA

Riscossioni	(+)	23.633.800,62
Pagamenti	(-)	19.869.121,61
Differenza	(=)	3.764.679,01
F.P.V. entrata	(+)	4.125.650,28
F.P.V. spesa	(-)	4.125.650,28
Differenza	(=)	0,00
Residui attivi	(+)	6.366.277,28
Residui passivi	(-)	5.630.133,88
		736.143,40
Saldo avanzo/disavanzo di competenza	(=)	4.500.822,41

3 Quadro riassuntivo della gestione dei residui

DETTAGLIO GESTIONE RESIDUI

Riscossioni	(+)	2.704.208,93
Pagamenti	(-)	4.495.780,97
Differenza	(=)	-1.791.572,04
Residui attivi	(+)	3.734.395,67
Residui passivi	(-)	1.249.671,76
Differenza		2.484.723,91
Saldo avanzo/disavanzo in c/residui	(=)	693.151,87

1. la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa di Entrata ed intervento di spesa con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);
2. l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
3. la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e i pagamenti risultanti dal conto del bilancio;
4. la regolarità delle procedure di entrata e di spesa (con tecnica del campionamento);
5. il rispetto del principio della competenza nella rilevazione degli accertamento e degli impegni;
6. il rispetto durante l'anno dei limiti imposti dalla Tesoreria unica;
7. l'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi anni 2015 e precedenti, risultanti dal riaccertamento effettuato ai sensi del 3° comma dell'art.228 del D.Lgs. 267/2000;
8. Riaccertamento straordinario dei residui
9. la sussistenza e l'esigibilità dei residui passivi;
10. l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;
11. Lo stanziamento a FCDE accantonato nella quota dell' avanzo di amministrazione , pari a € 1.712.917;
12. la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di Bilancio;
13. la regolare tenuta degli inventari e la corretta rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio, nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
14. la gestione degli agenti contabili interni;
15. la corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa, conformemente alle norme statutarie ed ai regolamenti dell'ente;

5 Utilizzo delle anticipazioni di tesoreria

L'ente, durante l'esercizio 2015, non ha fatto ricorso all'anticipazione dalla tesoreria.

TUTTO CIO' PREMESSO

Il Collegio dei revisori.

CERTIFICA

La conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione.

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

Per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2015.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Rag. Gaetani Giorgio



Dott.ssa Garlaschelli Paola



Dott. Stefano Stringa



