



CITTÀ DI LUCCA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Allegato alla delibera C.C. n. 1108 del 29-12-20

IL SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa Sabina Pezzini

Verbale n.12

L' anno 2014 e questo giorno 25 del mese di settembre, alle ore 17:00, presso gli uffici del Comune di Lucca, in via Santa Giustina nr. 6, Palazzo Orsetti presente il direttore dell'Opera delle Mura arch. Giovanni Marchi, si è recato il Dott. BONINSEGNi Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti ed i colleghi RUGLIONI GianLuca e TERZANI Francesco per esprimere il seguente parere:

***Il Collegio dei Revisori dei Conti
del Comune di Lucca***

- Esaminato il rendiconto della Istituzione Opera delle Mura per l'esercizio finanziario 2013;
- viste le disposizioni di Legge che disciplinano e regolano la finanza locale e, in particolare, il Decreto Legislativo del 18 agosto 2000 nr. 267 e successive modificazioni ed integrazioni;
- visto il Regolamento della Istituzione Opera delle Mura;

PRESO ATTO

- che la contabilità finanziaria è stata tenuta in modo meccanizzato presso lo studio del Dott. BERTONCINI Andrea di Lucca;
- che il servizio di Tesoreria è affidato al Banco Popolare sc - Cassa di Risparmio di Lucca Pisa e Livorno;
- che le rilevazioni vengono annotate su un giornale cronologico dei mandati e delle riversali;

ACCERTATO

sulla base di tecniche cosiddette a campione:

- che i mandati di pagamento sono stati correttamente emessi e contabilizzati;

- che le procedure per contabilizzare le spese e le entrate sono conformi alle disposizioni di Legge;
- che è stato rispettato il principio della competenza economica nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- che il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;

TENUTO CONTO

- che l'Organo di Revisione ha esaminato il rendiconto secondo le sue funzioni ed in ottemperanza a quanto previsto dal citato Decreto Legislativo 18 agosto 2000 nr. 267 e successive modificazioni ed integrazioni;

RIPORTA

qui di seguito le risultanze dell'analisi del rendiconto per l'esercizio finanziario 2013.

GESTIONE FINANZIARIA

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il rendiconto del Tesoriere della Istituzione, acquisito nei termini di Legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

	<i>IN CONTO</i>		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA INIZIALE ANNO 2013			66,252,74
RISCOSSIONI	1.333.595,10	821.008,71	2.154.603,81
PAGAMENTI	1.165.224,42	827.468,52	1.992.692,94
FONDO DI CASSA AL 31/12/2013			228.163,61
INCASSI E/O ACCREDITI CONTABILIZZATI NEL 2013			0,00
DIFFERENZA			228.163,61

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2013 è pari ad Euro 228.163,61

Concordanza con la Tesoreria centrale

FONDO DI CASSA AL 01/01/2013	66.252,74
RISCOSSIONI	2.154.603,81
PAGAMENTI	1.992.692,94
DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE	228.163,61

RISULTATI DELLA GESTIONE

Il risultato della gestione di competenza è il seguente:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

RISCOSSIONI.....+	821.008,71
PAGAMENTI.....-	827.468,52
DIFFERENZA.....-	-6.459,81
RESIDUI ATTIVI..... +	908.245,05
RESIDUI PASSIVI.....-	854.903,33
DIFFERENZA.....	53.341,72
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	46.881,91

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

RISCOSSIONI.....+	1.333.595,10
PAGAMENTI.....-	1.165.224,42
DIFFERENZA.....-	168.370,68
RESIDUI ATTIVI..... +	147.206,77
RESIDUI PASSIVI.....-	271.701,84
DIFFERENZA.....-	-124.495,07



RISULTATO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	43.875,61

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA IN ZIALE ANNO 2013	Residui	Competenza	66.252,74
RISCOSSIONI	1.333.595,10	821.008,71	2.154.603,81
PAGAMENTI	1.165.224,42	827.468,52	1.992.692,94
FONDO DI CASSA AL 31/12/2013			228.163,61
INCASSI E/O ACCREDITATI O CONTABILIZZATI NEL 2013			0,00
DIFFERENZA			228.163,61
RESIDUI ATTIVI	908.245,05	147.206,77	1.055.451,82
RESIDUI PASSIVI	854.903,33	271.701,84	1.126.605,17
DIFFERENZA			-71.153,35
		AVANZO (+)	157.010,26

**RISULTATO
DI AMMINISTRAZIONE**

- fondi vincolati	0,00
- fondi spese c/to capitale	53,03
- fondi di ammortamento	0,00
- fondi non vincolati	156.957,23

Si riporta qui seguito, in forma tabellare, un raffronto tra le previsioni iniziali e quelle definitive per l'esercizio finanziario 2013:

ENTRATE

	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	% di def.	Accertamenti	Riscossioni	%di real.	Residui della comp.
Titolo I Entrate Tributarie	0	0	0%	0	0	0%	0
Titolo II Trasferimenti	754.000	724.000	96%	85.110,48	5.000,00	0%	810.110,48
Titolo III Entrate extratributarie	909.000,00	877.000,00	96%	892.340,22	794.205,65	89%	0
Titolo IV Entrate da trasferimenti in conto							

Capitale							
Titolo V Entrate da prestiti	0	0	0	0	0	0	0
Titolo VI Partite di giro	47.500,00	47.500,00	100%	21.803,06	21.803,06	100%	0
Avanzo di amministrazione	0	93.500,00					
Fondo cassa al 1/1/2013	66.252,74	66.252,74					
Totale compl. entrate	1.740.500,00	1.742.000,00	101%	1.729.253,76	821.008,71	47%	0

SPESE

	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	% di def.	Totale Impegni	Di cui spese corr. Alle entrate	Pagamenti	%di real.	Residui della comp.
Titolo I Spese correnti	1.649.700,00	1.679.200,00	101	1.652.094,83	0	809.212,34	48%	842.882,49
Titolo II Spese in c/to capitale	6.500,00	8.500,00	130	8.473,96				8.473,96
Titolo III Spese per rimborso prestiti	6.800,00	6.800,00	100					
Titolo IV Partite di giro	47.500,00	47.500,00	100	21.803,06		18.256,18	83	3.546,88
Disavanzo di amministrazione	0	0						
Totale compl. spese	1.740.500,00	1.742.000,00	101	1.682.371,85		827.668,52	49	854.903,33

Osservazioni e considerazioni

Dalle verifiche effettuate in sede di esame del Rendiconto della Gestione, il Collegio relativamente all'acquisizione delle entrate, all'effettuazione delle spese e con riferimento alle regole cui deve essere informata la gestione finanziaria, ha rilevato quanto appresso:

Residui

Risulta presente in bilancio un residuo relativo all'anno 2000 di € 2.056,77 Tale residuo è relativo ad un contributo degli Istituti Esedra per la ristrutturazione dei



portoni lignei di porta San Pietro ; il Collegio rinnova l'invito a procedere a sistemare tale partita contabile in quanto non può permanere oltre in bilancio.

Risulta altresì presente tra i residui attivi quello di € 11.700,00 relativo al recupero di indennità erroneamente corrisposte a precedenti amministratori. Parimenti come sopra il Collegio rinnova l'invito dello scorso a procedere al recupero anche coattivo e tra l'altro evidenzia che tale somma non potrà risultare ulteriormente nel prossimo consuntivo.

Fermo quanto sopra, il Collegio raccomanda:

- al fine di contenere e ridurre la spesa corrente, di valutare al massimo l'opportunità di utilizzare le risorse interne all'ente;
- di monitorare attentamente gli incassi ed i pagamenti al fine di evitare la formazione di residui attivi e passivi e di riaccertarli periodicamente per evitare effetti negativi sugli equilibri di bilancio;

Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole alla sua approvazione..

Lucca, Il 25 settembre 2014

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Roberto BONINSEGN

Rag. Gianluca RUGLIONI

Dott. Francesco TERZANI