

CONSORZIO AGRIGENTINO
PER LA LEGALITÀ E LO SVILUPPO
C/o Comune di Favara
Piazza Don Giustino - Favara
C.F.: 93042820840

N. 13
Seduta del 16 DIC. 2016

Deliberazione dell'Assemblea Consortile

OGGETTO	Rendiconto esercizio finanziario 2015. Approvazione
---------	---

L'anno duemilasedici, il giorno 16 del mese di dicembre alle ore 12,00 nei locali del Palazzo Municipale del Comune di Canicattì, ufficio del Segretario Generale, a seguito di regolare invito diramato ai sensi di legge, si è riunita l'Assemblea dei Sindaci, *in sessione straordinaria ed urgente* - per trattare gli argomenti posti all'ordine del giorno "Rendiconto esercizio finanziario 2015, Approvazione".

Risultano presenti

RAPPRESENTANTI COMUNI CONSORZIATI		PRESENTE	ASSENTE
P. Il Comune di Naro	Presidente - Sindaco dr. C. Cremona	X	<i>[Signature]</i>
P. Il Comune di Agrigento	Componente - <i>Vice-Sindaco</i>	X	<i>[Signature]</i>
P. Il Comune di Canicattì	Componente - <i>Sindaco</i>	X	<i>[Signature]</i>
P. Il Comune di Favara	Componente -	-	<i>[Signature]</i>
P. Comune di Licata	Componente <i>Mme A. Ciuchetti</i>	X	<i>[Signature]</i>
P. Comune di Siculiana	Componente - <i>Sindaco</i>	X	<i>[Signature]</i>
P. Il Comune di P. di Montechiaro	Componente	-	A

PRESENTI N.ro

5

ASSENTI N.ro

2

Partecipa alla seduta il Segretario/Direttore del Consorzio dr. Domenico Tuttolomondo ai sensi dell'art. 52 della Legge n. 142/90 come recepita con L.R. n. 48/91.

Il Presidente riconosciuta legale l'adunanza assembleare per il raggiungimento del numero legale degli intervenuti previsto dal vigente statuto dichiara aperta la seduta e con l'assistenza del Segretario/Direttore Consortile, da lettura ai membri dell'Assemblea dell'allegata proposta di deliberazione ad oggetto "Rendiconto esercizio finanziario 2015, Approvazione" inserita all'ordine del giorno e che è integralmente riportata sotto la lettera A).

Il Presidente del Consorzio dopo avere dato lettura dell'oggetto del punto iscritto all'o.d.g. invita i componenti dell'Assemblea Consortile presente ad adottare le proprie determinazioni in merito.

Il Vice Sindaco del Comune di Agrigento chiede al responsabile finanziario, presente in aula di relazionare in merito.

Il dr. Domenico Indelicato relaziona in merito al punto iscritto all'o.d.g..

Il Presidente dell'Assemblea Consortile dr. C. Cremona dato atto che nessun altro componente dell'Assemblea Consortile chiede di parlare mette ai voti il punto iscritto all'o.d.g. ed in oggetto indicato.

La votazione espressa in forma palese e per alzata di mano dà il seguente risultato:

componenti assemblea consortile presenti n. 5;

voti favorevoli n. 5;

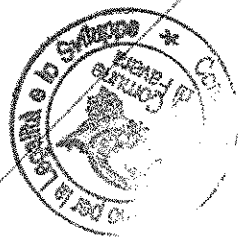
per quanto sopra

L'ASSEMBLEA CONSORTILE

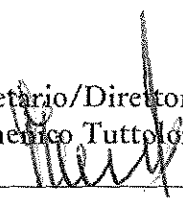
ad unanimità dei voti espressi in forma palese e per alzata di mano

DELIBERA

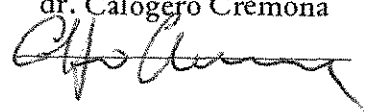
1) di approvare la proposta di deliberazione ad oggetto "Rendiconto esercizio finanziario 2015, Approvazione" a firma del Responsabile del servizio Finanziario che si allega al presente provvedimento per costituirne parte integrante e sostanziale sotto la lettera "A".



Il Segretario/Direttore Consortile
dr. Domenico Tuttolemondo



Il Presidente dell'Assemblea
dr. Calogero Cremona



CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Affissa all'Albo Pretorio il.....e defissa il.....

Si certifica, su conforme dichiarazione del Messo, che la presente deliberazione è rimasta affissa all'Albo Pretorio dal.....al.....per giorni 15 consecutivi e contro di essa non è pervenuto reclamo e/o opposizione alcuna.

..... Il Segretario Direttore

La presente deliberazione è divenuta esecutiva il
ai sensi dell'art. 12, comma 1, della Legge Regionale 44/91.

Canicattì, li
Direttore.....

Il Segretario

Copia conforme per uso amministrativo.

Canicattì, _____

Il Funzionario

Consorzio Agrigentino per la Legalità e lo
Sviluppo

c/o Comune di Favara

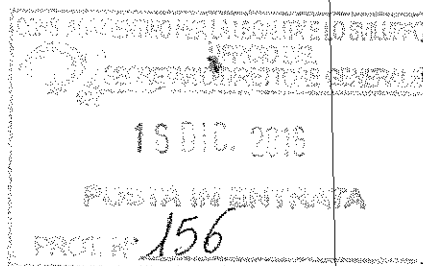
**Relazione
dell'organo di
revisione**

— *sulla proposta di
deliberazione dell'Assemblea
del rendiconto della gestione*

— *sullo schema di
rendiconto per l'esercizio
finanziario*

**Anno
2015**

© CNDCEC- ANCREL - 2016



Consorzio Agrigentino per la Legalità e lo Sviluppo

Organo di revisione

Verbale n. 2 del 16/12/2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione dell'Assemblea del rendiconto della gestione 2015 operando ai sensi e nel rispetto:

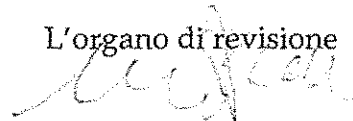
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione 2015 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Consorzio Agrigentino per la Legalità e lo Sviluppo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

_____ li _____

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Santo Ferrarello, *revisore nominato* con delibera dell'Assemblea n. 10 del 29/11/2016;

1* ricevuta in data 16/12/2016 la proposta di delibera assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 12 del 16.12.2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

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

- 1* elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art. 11 comma 4 lettera m D.Lgs. 118/2011);
- 2* conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- 3* non risultano agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- 4* non è stato redatto l'inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7) in quanto come dichiarato dal responsabile finanziario non esistono beni dell'ente;
- 5* il prospetto di conciliazione;
- 6* il consorzio non possiede partecipazioni in altre società;
- 7* elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- 8* non ci sono spese di rappresentanza anno 2015 (art. 16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- 9* attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- 2* visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015
- 3* viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- 4* visto il D.P.R. n. 194/96;
- 5* visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- 6* visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- 7* visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
- 8* il regolamento di contabilità non è stato approvato con delibera dell'organo assembleare ;

DATO ATTO CHE

- 9* l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità: (*Indicare opzione*)
 - 1* *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*;
- 10* il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- 11* durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- 12* 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;

13* le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- 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;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
 - l'ente non ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL ;
 - che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio ;
 - che l'ente non ha provveduto al riaccertamento straordinario dei residui;
 - l'adempimento degli obblighi fiscali relativi ai, sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 7 reversali e n.17 mandati;
- 1* i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 2* non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria ;
- 3* non sono stati utilizzati, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- 4* non sono stati accesi prestiti e/o obbligazioni;
- 5* non sono stati istituiti agenti contabili, oltre il tesoriere in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, ha il conto della loro gestione;
- 6* I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Monte Paschi di Siena nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			18.859,04
Riscossioni	56.625,98	35,07	56.661,05
Pagamenti	43.769,00	18.166,35	61.935,35
Fondo di cassa al 31 dicembre			13.584,74
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			13.584,74
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	13.584,74
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)	-

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA				
	2	2013	2014	2015
Disponibilità		12.630,18	18.859,04	13.584,74
Anticipazioni				
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.				

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA				
	3	2013	2014	2015
Giorni di utilizzo dell'anticipazione			0	0
Utilizzo medio dell'anticipazione				
Utilizzo massimo dell'anticipazione				
Entità anticipazione complessivamente corrisposta				
Entità anticipazione non restituita al 31/12				
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione				

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 43.895,47 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	4	2013	2014
			2015
Accertamenti di competenza			111.655,82
Impegni di competenza			67.760,35
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		0,00	0,00
			43.895,47

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2015
Riscossioni	(+)	35,07
Pagamenti	(-)	18.166,35
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-18.131,28
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	111.620,75
Residui passivi	(-)	49.594,00
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	62.026,75
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		43.895,47

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
	6	2013	2014	2015
Entrate titolo I				
Entrate titolo II				0,00
Entrate titolo III				100.000,00
Totale titoli (I+II+III) (A)				35,07
Spese titolo I (B)		0,00	0,00	100.035,07
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)				56.139,60
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)		0,00	0,00	43.895,47
FPV di parte corrente iniziale (+)				
FPV di parte corrente finale (-)				
FPV differenza (E)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)				
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:		0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire				
Altre entrate (specificare)				
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:		0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS				
Altre entrate (specificare)				
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)				
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)		0,00	0,00	43.895,47
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
	7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV				
Entrate titolo V **				
Totale titoli (IV+V) (M)		0,00	0,00	0,00
Spese titolo II (N)				
Differenza di parte capitale (P=M-N)		0,00	0,00	0,00
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)		0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)				
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)		0,00	0,00	0,00

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	8	
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	0,00	0,00

Al risultato di gestione 2015 non hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE		
		9
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente		
Tipologia		Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire		
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
Recupero evasione tributaria		
Entrate per eventi calamitosi		
Canoni concessori pluriennali		
Sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre (da specificare)		
Totale entrate		0,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali		
Tipologia		Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali		
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
Oneri straordinari della gestione corrente		
Spese per eventi calamitosi		
Sentenze esecutive ed atti equiparati		
Altre (da specificare)		
Totale spese		0,00
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive		0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 102.441,22., come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			18.859,04
RISCOSSIONI	56.625,98	35,07	56.661,05
PAGAMENTI	43.769,00	18.166,35	61.935,35
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			13.584,74
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			13.584,74
RESIDUI ATTIVI	222.968,78	111.620,75	334.589,53
RESIDUI PASSIVI	196.139,05	49.594,00	245.733,05
<i>Differenza</i>			88.856,48
<i>FPV per spese correnti</i>			0,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			102.441,22

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
			11
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	58.902,99	87.316,89	102.441,22
di cui:			
a) parte accantonata			
b) Parte vincolata			
c) Parte destinata			
e) Parte disponibile (+/-) *			

Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento straordinario ha subito la seguente evoluzione:

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	314.594,76	56.625,98	222.968,78	- 35.000,00
Residui passivi	239.908,05	43.769,00	196.139,05	-

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE				
			12	
Gestione di competenza		2015		
Totale accertamenti di competenza (+)		111.655,82		
Totale impegni di competenza (-)		67.760,35		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		43.895,47		
Gestione dei residui				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)				
Minori residui attivi riaccertati (-)		35.000,00		
Minori residui passivi riaccertati (+)				
SALDO GESTIONE RESIDUI		-35.000,00		
Riepilogo				
SALDO GESTIONE COMPETENZA		43.895,47		
SALDO GESTIONE RESIDUI		-35.000,00		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO				
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		93.545,75		
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		102.441,22		

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI				21
	2013	2014	2015	
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato				
Contributi e trasferimenti correnti della Regione			70.000,00	
Contributi e trasferimenti correnti da Enti Locali			30.000,00	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li				
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico				
Totale	0,00	0,00	100.000,00	

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				23
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	
Servizi pubblici				
Proventi dei beni dell'ente				
Interessi su anticip.ri e crediti				
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi			35,07	
Totale entrate extratributarie	0,00	0,00	35,07	

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

01 -	Personale				
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime				
03 -	Prestazioni di servizi				
04 -	Utilizzo di beni di terzi			47.484,00	
05 -	Trasferimenti				
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi				
07 -	Imposte e tasse				
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente				
09 -	Ammortamenti di esercizio			8.655,60	
10 -	Fondo svalutazione crediti				
11 -	Fondo di riserva				
Totale spese correnti		0,00	0,00	56.139,60	

Spese per il personale

Spese per il personale			
			29
	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)		Rendiconto 2015
spesa intervento 01			
spese incluse nell'int.03			
irap			
altre spese incluse			
Totale spese di personale	0,00		25.270,00
spese escluse			
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	0,00		25.270,00
Spese correnti			
Incidenza % su spese correnti	#DIV/0!		#DIV/0!
Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
			32
	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)			
spesa per personale		29.503,39	25.270,00
spesa corrente			
Costo medio per dipendente	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
Incidenza spesa personale su spesa corrente	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente non iprevisto incarichi di collaborazione autonoma.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente non ha istituito fondo crediti di dubbia esigibilità.

Fondi spese e rischi futuri

L'ente non ha istituito fondo contenziosi

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non ha indebitamento.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2015 contratti di locazione finanziaria.

ANALISI DELLA 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 TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 non sono stati riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								41
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale	
ATTIVI								
Titolo I							0,00	
di cui Tarsu/tari							0,00	
di cui F.S.R o F.S.							0,00	
Titolo II							0,00	
di cui trasf. Comuni				23.866,02	85.017,50	100.000,00	208.883,52	
di cui trasf. Regione					85.017,50	30.000,00	115.017,50	
Titolo III							0,00	
di cui Tia					85,26		85,26	
di cui Fitti Attivi							0,00	
di cui sanzioni CdS							0,00	
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	23.866,02	85.102,76	100.000,00	208.968,78	
Titolo IV							0,00	
di cui trasf. Stato				99.000,00			99.000,00	
di cui trasf. Regione							0,00	
Titolo V							0,00	
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	99.000,00	0,00	0,00	99.000,00	
Titolo VI							0,00	
Totale Attivi	0,00	0,00	0,00	127.866,02	95.102,76	111.620,00	26.620,00	
PASSIVI								
Titolo I	2.349,60						127.541,05	
Titolo II							99.000,00	
Titolo III							0,00	
Titolo IV							0,00	
Totale Passivi	2.349,60	0,00	1.787,85	117.086,60	74.915,00	49.594,00	245.733,05	

SI INVITA AD ALLINEARE LA GESTIONE DI CASSA DELLE PARTITE DI GIRO

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

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:

CONTO ECONOMICO				
				50
		2013	2014	2015
A	Proventi della gestione			
B	Costi della gestione			100.035,07
				47.484,00
	Risultato della gestione	0,00	0,00	52.551,07
C	Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
	Risultato della gestione operativa	0,00	0,00	52.551,07
D	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari			
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari			-8.655,60
	Risultato economico di esercizio	0,00	0,00	43.895,47

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:

CONTO DEL PATRIMONIO				
				54
Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali				0,00
Immobilizzazioni finanziarie				0,00
Totale immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimanenze				0,00
Crediti	314.594,76	54.994,77	-35.000,00	334.589,53
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	18.859,04	-5.274,30		13.584,74
Totale attivo circolante	333.453,80	49.720,47	-35.000,00	348.174,27
Ratei e risconti				0,00
Totale dell'attivo	333.453,80	49.720,47	-35.000,00	348.174,27
Conti d'ordine				0,00
Passivo				
Patrimonio netto	93.545,75	43.895,47	-35.000,00	102.441,22
Conferimenti	99.000,00			99.000,00
Debiti di finanziamento			0,00	0,00
Debiti di funzionamento	125.416,05	2.125,00	0,00	127.541,05
Debiti per anticipazione di cassa	15.492,00	3.700,00		19.192,00
Altri debiti				0,00
Totale debiti	140.908,05	5.825,00	0,00	146.733,05
Ratei e risconti				0,00
Totale del passivo	333.453,80	49.720,47	-35.000,00	348.174,27
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00	0,00

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si invita l'Ente ad un attento riaccertamento dei residui ed ad una attenta gestione di cassa delle partite di giro entrate e spese conto terzi

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 per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

L'ORGANO DI REVISIONE



IL PRESENTE DOCUMENTO NASCE DALLA COLLABORAZIONE TRA IL CONSIGLIO NAZIONALE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI E DA ANCREL

(ASSOCIAZIONE NAZIONALE REVISORI E CERTIFICATORI ENTI LOCALI)

IL DOCUMENTO È AGGIORNATO SULLA BASE DELLA NORMATIVA PER GLI ENTI LOCALI APPROVATA FINO AL 31/12/2015.

IL DOCUMENTO È COMPOSTO DI UN TESTO WORD CON TRACCIA DELLA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE E DA UNA CARTELLA EXCEL CONTENENTE LE TABELLE ESPOSTE NEL DOCUMENTO WORD.

IL DOCUMENTO COSTITUISCE SOLTANTO UNA TRACCIA PER LA FORMAZIONE DELLA RELAZIONE DA PARTE DELL'ORGANO DI REVISIONE, IL QUALE RESTA ESCLUSIVO RESPONSABILE NEI RAPPORTI CON TUTTI I SOGGETTI DELLO STESSO DESTINATARI.

SI DECLINA OGNI RESPONSABILITÀ PER EVENTUALI ERRORI NEL CONTENUTO DEL TESTO DEL PARERE OVVERO NELLA FORMAZIONE DELLE TABELLE NELL'ACCLUSO FOGLIO DI CALCOLO EXCEL.