



# Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

# Anno 2015

© CNDCEC- ANCREL – 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. PROVENZANO GIUSEPPE

# Unione dei Comuni Valle del Sosio

## Organo di revisione

Verbale n. 3 del 23/05/2016

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

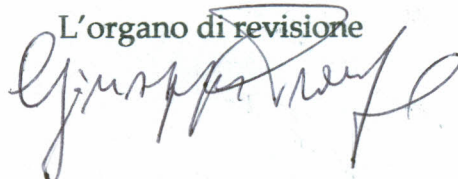
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione 2015 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 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;

#### *Presenta*

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del rendiconto della gestione 2015 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 dell'Unione dei Comuni "Valle del Sosio e il relativo parere che formano parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Prizzi, lì 22/06/2016

L'organo di revisione  


## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Provenzano Giuseppe revisore nominato con delibera dell'assemblea n. 13 del 28.12.2015;

- ♦ ricevuta in data 17.05.2016 a mezzo posta elettronica certificata la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera del Consiglio Direttivo n. 9 del 12.05.2016, 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;

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

- relazione del Consiglio Direttivo al rendiconto della gestione ;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
- conto dell'Economo (art. 233/TUEL);
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- visto il D.P.R. n. 194/96;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
- visto il regolamento di contabilità;

### DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
- 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

- 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;
- 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 in carica alla data del 31/12/2015 risultano dettagliatamente riportati nei relativi verbali;
- 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.



**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;
- 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 dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto del responsabile del servizio finanziario n. 31 del 10/05/2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

**Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria e dai dati forniti dagli uffici competenti, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 104 reversali per un totale di € 230.843,63 e n. 259 mandati per un totale di 197.784,33;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- l'Ente ha stipulato in data 22/11/2006 regolare convenzione per l'affidamento del servizio di tesoreria con ex Banco di Sicilia (ora Unicredit S.p.A.) agenzia di Prizzi, che la stessa è stata rinnovata a scadenza per l'ulteriore periodo 2010/2015, con nota dell'11/12/2015 assunta la protocollo dell'Ente in data 17/12/2015 l'Unicredit S.p.A. sede di Palermo ha manifestato la propria disponibilità ad una breve proroga tecnica del servizio al fine di evitare possibili interruzioni del servizio di tesoreria, in attesa che l'Ente predisponesse la documentazione propedeutica al rinnovo della convenzione. In data 23/12/2015 con determina n. 41 del responsabile del settore finanziario l'Ente ha prorogato il servizio di tesoreria per il periodo 01/01/2016 – 30/04/2016, successivamente con delibera n. 7 del 21/04/2016 dell'Assemblea dell'Unione è stato approvato lo schema di convenzione per l'affidamento del servizio di tesoreria per il periodo 2016/2020 ed alla data odierna non si è a conoscenza dell'effettivo avvio del servizio.





## **Risultati della gestione**

### **Saldo di cassa**

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

<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			67.490,40
Riscossioni	71.065,00	159.778,63	230.843,63
Pagamenti	79.348,82	118.435,51	197.784,33
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>100.549,70</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>100.549,70</b>
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	100.549,70
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)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)</b>	<b>-</b>

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 74.227,67 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Accertamenti di competenza	321.464,60	313.322,81	354.994,75
Impegni di competenza	278.305,45	226.167,53	280.767,08
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>43.159,15</b>	<b>87.155,28</b>	<b>74.227,67</b>

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		<b>2015</b>
Riscossioni	(+)	159.778,63
Pagamenti	(-)	118.435,51
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<b>41.343,12</b>
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	195.216,12
Residui passivi	(-)	162.331,57
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<b>32.884,55</b>
<b>Saldo avanzo di competenza</b>		<b>74.227,67</b>





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:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo I			
Entrate titolo II	221.883,10	274.327,34	352.581,82
Entrate titolo III	311,70	1.126,20	2.742,77
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>222.194,80</b>	<b>275.453,54</b>	<b>355.324,59</b>
Spese titolo I (B)	197.348,09	187.878,56	238.217,37
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)			
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>24.846,71</b>	<b>87.574,98</b>	<b>117.107,22</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)			
FPV di parte corrente finale (-)			
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>24.846,71</b>	<b>87.574,98</b>	<b>117.107,22</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo IV			0,00
Entrate titolo V **	18.312,54	18.312,54	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>18.312,54</b>	<b>18.312,54</b>	<b>0,00</b>
Spese titolo II (N)			17.943,21
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>18.312,54</b>	<b>18.312,54</b>	<b>-17.943,21</b>
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)			17.943,21
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

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 157.486,08 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			67.490,40
RISCOSSIONI	71.065,00	159.778,63	230.843,63
PAGAMENTI	79.348,82	118.435,51	197.784,33
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>100.549,70</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>100.549,70</b>
RESIDUI ATTIVI	32.505,50	195.216,12	227.721,62
RESIDUI PASSIVI	8.453,67	162.331,57	170.785,24
<i>Differenza</i>			<b>56.936,38</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			0,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
<b>Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>157.486,08</b>

<b>Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo</b>	
Fondi vincolati	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	<b>157.486,08</b>

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	140.321,92	154.840,18	157.486,08
di cui:			
a) parte accantonata			
b) Parte vincolata			
c) Parte destinata			
e) Parte disponibile (+/-) *			



### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>				
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2015</b>		
Totale accertamenti di competenza (+)		354.994,75		
Totale impegni di competenza (-)		280.767,08		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>74.227,67</b>		
<b>Gestione dei residui</b>				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)				
Minori residui attivi riaccertati (-)		71.581,77		
Minori residui passivi riaccertati (+)				
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-71.581,77</b>		
<b>Riepilogo</b>				
SALDO GESTIONE COMPETENZA		74.227,67		
SALDO GESTIONE RESIDUI		-71.581,77		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO				
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		154.840,18		
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>		<b>157.486,08</b>		



## VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

A seguito dell'abrogazione operata dal comma 104 dell'art. 1 della legge n. 56 del 2014, e' venuto meno l'assoggettamento al patto di stabilita' interno delle unioni di comuni previsto dal comma 3 dell'art. 16 del decreto-legge 13 agosto 2011, n. 138.

## ANALISI DELLE ENTRATE

### Entrate

Le entrate dei titoli I, II e III accertate nell'anno 2015 in conto competenza ammontano a € 294.488,21 e sono interamente costituite da trasferimenti statali e regionali.

### Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	48.912,86	43.127,34	43.127,34
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	78.770,24	151.200,00	208.200,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	94.200,00	80.000,00	101.254,48
<b>Totale</b>	<b>221.883,10</b>	<b>274.327,34</b>	<b>352.581,82</b>

### Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		
	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Servizi pubblici	267,81	2.742,77
Proventi dei beni dell'ente		
Interessi su anticipi e crediti		
Utili netti delle aziende		
Proventi diversi		
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>267,81</b>	<b>2.742,77</b>



## **Spese correnti**

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

<b>Classificazione delle spese correnti</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
01 - Personale	72.818,11	58.509,28	74.422,72
02 - Acquisto beni di consumo	942,20	392,21	102,00
03 - Prestazioni di servizi	114.742,26	123.938,12	121.533,38
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	3.527,80		
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi		757,12	590,82
07 - Imposte e tasse	5.317,52	4.281,83	4.685,12
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>197.347,89</b>	<b>187.878,56</b>	<b>201.334,04</b>

## **Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato, dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa.

E' stato, inoltre, verificato l'obbligo di riduzione della spesa per il personale disposto dall'art. 1, comma 562 della Legge 296/2006.



### **Controllo riduzione della spesa D.L. 66/2014**

L'ente ha rispettato i limiti imposti dall'art. 47, commi da 8 a 13 del D.L. n. 66/2014 in materia di contenimento e riduzione della spesa a fronte della riduzione dei trasferimenti ricevuti.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammontano ad euro 590,82.

### **Spese in conto capitale**

Sono state impegnate nell'anno 2015 per spese in conto capitale € 17.933,21 per spese relative all'impianto di illuminazione pubblica.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Non sono state accantonate somme per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Oneri finanziari		757,12	590,82
Quota capitale		419,70	398,29
<b>Totale fine anno</b>	<b>0,00</b>	<b>1.176,82</b>	<b>989,11</b>



## 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.

### PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2015, ha rispettato quasi tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto, tranne il parametro di cui al punto 4 nello specifico il parametro di relativo al rapporto tra il volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I che risulta superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente.

### RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel l'Economo ha reso il conto della sua gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, mentre non sono stati forniti all'Organo di revisione di documenti relativi al conto della gestione del Tesoriere Banca Unicredit S.p.A. per le motivazioni sopra addotte.

### 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 sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL, 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, sono stati rettificati con la rilevazione dei 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.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

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:

CONTO ECONOMICO		
	2014	2015
A Proventi della gestione	275.453,54	355.324,59
B Costi della gestione	187.121,44	238.217,37
<b>Risultato della gestione</b>	<b>88.332,10</b>	<b>117.107,22</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate		
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>88.332,10</b>	<b>117.107,22</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-757,12	-590,82
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-72.637,02	-71.581,77
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>14.937,96</b>	<b>44.934,63</b>



## 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				
<b>Attivo</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2015</b>
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	2.205.461,87		-724,68	2.204.737,19
Immobilizzazioni finanziarie				0,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>2.205.461,87</b>	<b>0,00</b>	<b>-724,68</b>	<b>2.204.737,19</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	276.134,06	-48.406,36		227.727,70
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	67.490,40	33.059,30		100.549,70
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>343.624,46</b>	<b>-15.347,06</b>	<b>0,00</b>	<b>328.277,40</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>2.549.086,33</b>	<b>-15.347,06</b>	<b>-724,68</b>	<b>2.533.014,59</b>
Conti d'ordine	17.933,21			17.933,21
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>226.462,81</b>		<b>2.319,51</b>	<b>228.782,32</b>
Conferimenti da trasferimenti in c/capitale	2.133.879,61			2.133.879,61
Debiti di finanziamento	17.892,84	-398,29		17.494,55
Debiti di funzionamento	170.397,40	-19.678,17		150.719,23
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Debiti per somme anticipate a terzi	453,67	1.679,13		2.132,80
<b>Totale debiti</b>	<b>188.743,91</b>	<b>-18.397,33</b>	<b>0,00</b>	<b>170.346,58</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>2.549.086,33</b>	<b>-18.397,33</b>	<b>2.319,51</b>	<b>2.533.008,51</b>
Conti d'ordine	17.933,21	0,00	0,00	17.933,21

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

### ATTIVO

#### *A. Immobilizzazioni*

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3.

I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

### **B Crediti**

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

### **B Disponibilità liquide**

L'organo di revisione non è stato messo nelle condizioni di poter verificare la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2015 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere, per le motivazioni riportate nell'analisi della gestione finanziaria di cui alla pagina 5 della presente relazione.

## **PASSIVO**

### **A. Patrimonio netto**

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

### **B. Conferimenti**

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

### **C. Debiti di funzionamento**

Il valore patrimoniale al 31.12.2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.





## RELAZIONE DEL CONSIGLIO DIRETTIVO AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal consiglio direttivo è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL 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.

## IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio e in base agli strumenti e ai documenti in possesso dell'Organo di revisione si rileva quale inadempienza la omessa verifica di cassa periodica (trimestrale) non effettuata per l'anno 2015, non si rilevano, invece, gravi irregolarità contabili e finanziarie.

In merito all'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria si attesta che non sono state riscontrate irregolarità non sanate nel rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, nell'esigibilità dei crediti, nella salvaguardia degli equilibri finanziari anche prospettici;

In merito all'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio non sono state riscontrate irregolarità nel rispetto della competenza economica, nella completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, nelle scritture contabili e nella documentazione a supporto dei dati rilevati;

In merito all'attendibilità dei valori patrimoniali si è riscontrato il rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, e la conciliazione dei valori con gli inventari.

## CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni contenute nella presente relazione;

- Tenuto conto di quanto disposto dall'art. 239 del TUEL;
- Tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- Rilevata la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione;

si **esprime parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015

IL REVISORE UNICO

