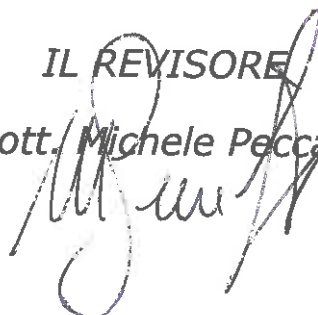


## ***Relazione del Revisore***

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015*

**IL REVISORE**

**Dott. Michele Peccati**



## Sommario

INTRODUZIONE .....	3
CONTO DEL BILANCIO .....	4
– Verifiche preliminari .....	4
– Gestione Finanziaria .....	4
– Risultati della gestione .....	5
Saldo di cassa .....	5
Risultato della gestione di competenza .....	5
Risultato di amministrazione .....	7
Conciliazione dei risultati finanziari .....	9
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE .....	10
– Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti .....	10
– Entrate Extratributarie .....	10
– Spese correnti .....	10
– Spese per il personale .....	11
Spese per studi e consulenze .....	11
Spese di rappresentanza .....	11
Spese per autovetture .....	11
– Limitazione incarichi in materia informatica .....	12
– Interessi passivi e oneri finanziari diversi .....	12
– Spese in conto capitale .....	12
Limitazione acquisto immobili .....	12
Limitazione acquisto mobili e arredi .....	12
– <i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i> .....	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	12
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....	13
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	13
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE – CONTO ECONOMICO E DEL PATRIMONIO .....	13
RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI GESTIONE AL RENDICONTO .....	14
CONCLUSIONI .....	14



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Michele Peccati, revisore

ricevuta in data 26.05.2016 la proposta di delibera della Comunità del Parco e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera del Consiglio di Gestione n. 43 del 18.05.2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267:

- 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 dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - delibera della Comunità del Parco n. 17 del 06.10.2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - conto del tesoriere;
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - inventario generale;
  - il prospetto di conciliazione;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ 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 sistema di contabilità 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 risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 27 al n. 39

### RIPORTA

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



## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

Il Revisore 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 06.10.2015, con delibera n. 17;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto del Consiglio di Gestione n. 42 del 18.05.2016 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**

Il Revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 585 reversali e n. 669 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Credito Valtellinese, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano 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	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			600.203,50
Riscossioni	2.167.613,88	1.573.323,55	3.740.937,43
Pagamenti	1.380.904,63	1.786.550,32	3.167.454,95
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>1.173.685,98</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.173.685,98</b>
di cui per cassa vincolata			0,00

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	1.173.685,98
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	-
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)</b>	<b>-</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:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Disponibilità	1.252.675,83	992.411,39	600.203,50
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 2.466.246,77 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
4 Fondo Pluriennale vincolato iniziale			6.270.602,95
Accertamenti di competenza	1.553.826,91	2.318.589,67	2.154.647,42
Impegni di competenza	1.542.622,87	2.321.362,39	2.913.153,53
Fondo Pluriennale vincolato finale			3.103.098,54
Avanzo di amministrazione applicato al bilancio	64.155,67	77.310,76	57.248,47
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>75.359,71</b>	<b>74.538,04</b>	<b>2.466.246,77</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2015</b>
Riscossioni	(+)	1.573.323,55
Pagamenti	(-)	1.786.550,32
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-213.226,77
Residui attivi	(+)	581.323,87
Residui passivi	(-)	1.126.603,21
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-545.279,34
fondo pluriennale vincolato iniziale	(+)	6.270.602,95
fondo pluriennale vincolato finale	(-)	3.103.098,54
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	3.167.504,41
<i>avanzo di amministrazione applicato al bilancio</i>		57.248,47
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>2.466.246,77</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>2015</b>
Entrate titolo I	865.478,22
Entrate titolo II	143.927,13
<b>Totale titoli (I+II) (A)</b>	<b>1.009.405,35</b>
Spese titolo I (B)	1.054.491,09
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	0,00
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>-45.085,74</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)	436.862,61
FPV di parte corrente finale (-)	158.056,21
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>278.806,40</b>
<u>Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)</u>	42.855,81
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</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>
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>276.576,47</b>

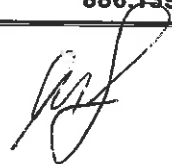


<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	
	<b>2015</b>
Entrate titolo III	859.210,20
Entrate titolo IV **	
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>859.210,20</b>
Spese titolo II (N)	1.572.630,57
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-713.420,37</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale iniziale(I)	5.833.740,34
Fondo pluriennale vincolato conto capitale finale (I)	2.945.042,33
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	14.392,66
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>2.189.670,30</b>

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 886.139,60, 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			<b>600.203,50</b>
RISCOSSIONI	2.167.613,88	1.573.323,55	3.740.937,43
PAGAMENTI	1.380.904,63	1.786.550,32	3.167.454,95
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>1.173.685,98</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>1.173.685,98</b>
RESIDUI ATTIVI	3.567.451,80	581.323,87	4.148.775,67
RESIDUI PASSIVI	206.620,30	1.126.603,21	1.333.223,51
<i>Differenza</i>			<b>2.815.552,16</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			158.056,21
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			2.945.042,33
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>886.139,60</b>



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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	77.310,76	59.881,77	886.139,60
di cui:			
a) parte accantonata			34.277,37
b) Parte vincolata		6.048,82	120.979,09
c) Parte destinata spese c/capitale		14.392,66	712.011,10
e) Parte disponibile (+/-) *	77.310,76	39.440,29	18.872,04

La parte vincolata al 31/12/2015 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	120.979,09
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	

La parte accantonata al 31/12/2015 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	34.277,37
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>34.277,37</b>

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2014 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2015:

<b>Applicazione dell'avanzo nel 2015</b>	<b>Avanzo vincolato</b>	<b>Avanzo per spese in c/capitale</b>	<b>Avanzo per fondo di amm.to</b>	<b>Fondo svalutaz. crediti *</b>	<b>Avanzo non vincolato</b>	<b>Totale</b>
Spesa corrente	6.048,82				36.806,99	42.855,81
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		14.392,66			0,00	14.392,66
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro					0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>6.048,82</b>	<b>14.392,66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>36.806,99</b>	<b>57.248,47</b>

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria) TUEL.



## Gestione dei residui

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	9.138.145,81	2.167.613,88	3.567.451,80	- 3.403.080,13
Residui passivi	9.678.467,54	1.380.904,63	206.620,30	- 8.090.942,61

## 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 (+)	2.154.647,42
Totale impegni di competenza (-)	2.913.153,53
Fondo pluriennale vincolato finale (-)	3.103.098,54
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-3.861.604,65</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.403.080,13
Minori residui passivi riaccertati (+)	8.090.942,61
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>4.687.862,48</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-3.861.604,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	4.687.862,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	59.881,77
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>	<b>886.139,60</b>



## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>			
	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato			
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	260.914,82	242.047,32	279.149,84
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	545.851,12	580.416,94	586.328,38
<b>Totale</b>	<b>806.765,94</b>	<b>822.464,26</b>	<b>865.478,22</b>

### Entrate Extratributarie

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	10.000,00	14.424,93	16.335,53
Proventi dei beni dell'ente			
Interessi su anticip.ni e crediti	718,13	45,34	0,00
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	240.850,00	89.400,00	127.591,60
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>251.568,13</b>	<b>103.870,27</b>	<b>143.927,13</b>

### Spese correnti

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

<b>Classificazione delle spese</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
01 -	Personale	443.527,57	416.170,94	415.286,99
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	21.970,50	26.037,30	25.411,11
03 -	Prestazioni di servizi	413.618,88	449.776,20	573.237,99
04 -	Utilizzo di beni di terzi	25.000,00	25.000,00	25.000,00
05 -	Trasferimenti	4.500,00	5.000,00	4.555,00
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi			1.500,00
07 -	Imposte e tasse		4.861,14	5.000,00
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	30.000,00		4.500,00
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>		<b>938.616,95</b>	<b>926.845,58</b>	<b>1.054.491,09</b>

## **Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'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;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

<b>Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	14	11	10
spesa per personale	443.527,57	416.170,94	415.286,99
spesa corrente	938.616,95	926.845,58	1.054.491,09
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>31.680,54</b>	<b>37.833,72</b>	<b>41.528,70</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>47,25%</b>	<b>44,90%</b>	<b>39,38%</b>

## **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

## **Spese per studi e consulenze**

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del D.L.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

## **Spese di rappresentanza**

Nel 2015 non sono state sostenute spese di rappresentanza .

## **Spese per autovetture**

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

### **Limitazione incarichi in materia informatica**

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai comma 146 e 147 dell'art.1 della Legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

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

Nel 2015 non sono state sostenute spese per interessi passivi sui prestiti.

### **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

#### **Limitazione acquisto immobili**

Non sono state sostenute spese per acquisto immobili.

#### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

Non sono state sostenute spese per acquisto di mobili e arredi.

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato.

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

L'Ente non ha fatto ricorso a prestiti o anticipazioni di cassa.


## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

Il Revisore 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 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto del Consiglio di Gestione n. 53 del 09.07.2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Consiglio di Gestione n. 42 del 18.05.2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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



**ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI**

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	76.220,49	65.053,52	50.307,27	27.766,66	19.876,17	165.430,19	404.654,30
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione						25.500,00	25.500,00
Titolo II		3.607,40	1.000,00	7.812,00	28.074,50	77.367,93	117.861,83
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	76.220,49	68.660,92	51.307,27	35.578,66	47.950,67	242.798,12	522.516,13
Titolo III	1.583.206,67	145.806,14	1.265.636,38	80.000,00	213.084,60	336.525,75	3.624.259,54
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione	26.903,49		138.839,50		106.884,60	116.000,00	388.627,59
Titolo IV							0,00
Tot. Parte capitale	1.583.206,67	145.806,14	1.265.636,38	80.000,00	213.084,60	336.525,75	3.624.259,54
Titolo V						2.000,00	2.000,00
<b>Totale Attivi</b>	<b>1.659.427,16</b>	<b>214.467,06</b>	<b>1.316.943,65</b>	<b>115.578,66</b>	<b>261.035,27</b>	<b>581.323,87</b>	<b>4.148.775,67</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	31.534,00			53.810,11	6.349,74	218.534,19	310.228,04
Titolo II	94.044,69			14.918,41		873.054,09	982.017,19
Titolo III							0,00
Titolo IV					5.963,35	35.033,32	40.978,28
<b>Totale Passivi</b>	<b>125.578,69</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>68.728,52</b>	<b>12.313,09</b>	<b>1.126.621,60</b>	<b>1.333.223,51</b>

**ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

Non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

**RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

In attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL il Tesoriere ha reso il conto della sua gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

**PROSPETTO DI CONCILIAZIONE – CONTO ECONOMICO E DEL PATRIMONIO**

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.

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) come dai relativi prospetti allegati al Conto Consuntivo.

Il Revisore rileva che nel conto del patrimonio sono stati inseriti i valori al 31/12/2015 dei beni risultanti dall'inventario generale del patrimonio consortile, predisposto nel corso dell'anno 2015.

Per quanto riguarda il Conto Economico sono stati appostati i relativi ammortamenti di competenza dell'esercizio come dalle aliquote determinate ai sensi dell'art. 229 comma 7 T.U.E.L.

## **RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI GESTIONE AL RENDICONTO**

Il Revisore attesta che la relazione predisposta dalla Consiglio di Gestione 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.

## **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.

**IL REVISORE**  
(Dott. Michele Peccati)

