

CONSORZIO AREA MARINA PROTETTA
PORTO CESAREO

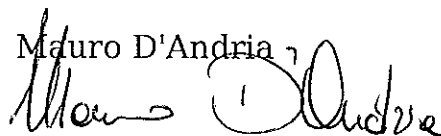
**Relazione
dell'organo di
revisione**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

**Anno
2016**

IL REVISORE UNICO

Mauro D'Andria



INDICE

1. Introduzione
2. Conto del bilancio
 - a) Saldo di cassa
 - b) Risultato gestione di competenza
 - c) Risultato di amministrazione
 - d) Conciliazione risultati finanziari
3. Analisi delle principali poste
4. Analisi indebitamento e gestione del debito
5. Analisi gestione dei residui
6. Tempestività pagamenti e ritardi
7. Conto Economico e Stato Patrimoniale
8. Relazione del C.d.A. sul rendiconto
9. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte
10. Conclusioni

CONSORZIO AREA MARINA PROTETTA

PORTO CESAREO

Organo di revisione

Verbale n. 116 del 21 giugno 2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare 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 dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- 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 consiliare del rendiconto della gestione 2016 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Consorzio Area Marina Protetta Porto Cesareo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Porto Cesareo, lì 21 giugno 2017



L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto D'Andria Mauro, revisore unico nominato con delibera dell'organo assembleare n. 3 del 24.06.2014;

■ ricevuta in data 09/06/2017 la proposta di delibera dell'Assemblea consortile e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 12 del 07/06/2017, 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 (RINVIATO);
- c) conto del patrimonio (RINVIATO);

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

- ✓ relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- ✓ delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- ✓ conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- ✓ conto degli agenti contabili interni ed esterni ex art. 233/TUEL (*spese economali e conto del tesoriere*);
- ✓ il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- ✓ il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- ✓ il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- ✓ il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie
- ✓ il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati
- ✓ la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi
- ✓ il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione
- ✓ prospetto dei dati Siope;
- ✓ l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- ✓ prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- ✓ attestazione, rilasciata dal responsabile dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

■ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 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 2016;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'Assemblea dei soci n. 2 del 08/02/2008;

DATO ATTO CHE

- l'ente ha adottato il sistema di contabilità economico/patrimoniale nel rispetto del principio contabile generale n. 17 della competenza economica e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui agli allegati n. 1 e n. 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- 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 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 2016.

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 e partite di giro;
- ◆ il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- ◆ che l'ente ha riconosciuto l'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- ◆ che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto del C.d.A. n. 11 del 29/05/2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- ◆ l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: Modello Unico ENC, IVA, IRAP e Sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che al 31/12/2016:

- ◆ risultano emessi n. **202** reversali e n. **342** mandati;
- ◆ i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- ◆ il Consorzio non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria, quindi non vi è stata alcuna violazione dell'articolo 222 del TUEL;
- ◆ il Consorzio non ha fatto ricorso all'indebitamento;
- ◆ gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- ◆ I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca di Credito Cooperativo di Leverano e si compendiano nel seguente riepilogo:

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

	In Conto		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			328.178,45
RISCOSSIONI	167.844,48	526.392,07	694.236,55 +
PAGAMENTI	381.686,04	257.239,24	638.925,28 -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			383.489,72 =
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2016			0,00 -
Differenza			383.489,72 =
di cui per cassa vincolata			0,00

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'assenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA				
	Tab.3	2014	2015	2016
Disponibilità		403.368,69	328.178,45	383.489,72
Anticipazioni				
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.				

Cassa vincolata

L'importo della cassa vincolata alla data del 31/12/2016 è pari a (zero)

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 18,719,16 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
	Tab.4	2014	2015	2016
Accertamenti di competenza		664.876	1.471.087	792.530
Impegni di competenza		583.142	1.454.004	773.811
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		81.734	17.083	18.719

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE DI COMPETENZA		2016
RISCOSSIONI (al netto del FPV)	(+)	611.728,19
PAGAMENTI (al netto del FPV)	(-)	739.025,11
	Differenza (A)	-127.296,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO Entrata applicato al bilancio	(+)	180.802,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO Spesa	(-)	34.786,22
	Differenza (B)	146.016,08
Residui Attivi	(+)	
Residui Passivi	(-)	
	Differenza (C)	
Saldo avanzo/disavanzo di competenza (A + B + C)		18.719,16

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	133.051,18
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	

1 Nota:

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

DD) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

UU) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(*) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	501.983,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	274.972,52
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	341.343,04
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)		
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		18.719,16
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) (O=G+H+I-L+M)		18.719,16
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	47.751,12
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	49.639,36
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	

M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	62.604,26
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	34.786,22
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
(Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		18.719,16
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2016

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2016 è la seguente:

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	133.051,18	341.343,04
FPV di parte capitale	47.751,12	34.786,22

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro **71,120,47** come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				328.178,45
RISCOSSIONI	(+)	167.844,48	526.392,07	694.236,55
PAGAMENTI	(-)	381.686,04	257.239,24	638.925,28
Fondo di Cassa al 31 dicembre 2016	(=)	0,00	0,00	383.489,72
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa al 31 dicembre 2016	(=)	0,00	0,00	383.489,72
RESIDUI ATTIVI	(+)	324.527,56	85.336,12	409.863,68
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	205.660,84	140.442,83	346.103,67
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾	(-)			341.343,04
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾	(-)			34.786,22
Risultato di amministrazione al 31/12/2016 (A)⁽²⁾	(=)			71.120,47

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	132.926,09	52.245,14	71.120,47
di cui:			
a) Parte accantonata			

b) Parte vincolata			
c) Parte destinata	27.000,00		
d) Parte disponibile (+/-)	105.926,09	52.245,14	71.120,47

Definizione: Il risultato contabile di amministrazione costituisce il dato di sintesi dell'intera gestione finanziaria dell'Ente, e nell'ordinamento contabile degli enti locali, è definito, in termini puramente finanziari, dall'art. 186 del D.l.gs. 267/2000 quale somma del fondo di cassa aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi al termine dell'esercizio.

Il risultato di amministrazione deve essere tenuto distinto dal "risultato di gestione" che, invece, attiene esclusivamente alla gestione di competenza e, quindi, alla differenza tra accertamenti e impegni.

L'avanzo di amministrazione accertato al 31/12/2016 è pari a €71.120,47.

Variazione dei residui anni precedenti

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

	INIZIALI	RISCOSSI	DA RIPORTARE	VARIAZIONI
Residui attivi	514.659,65	167.844,48	324.527,56	-22.287,61
Residui passivi	609.790,66	381.686,04	205.660,84	-22.443,78

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRI RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2016
Saldo Gestione di competenza	(+ o -)	18.719,16
SALDO GESTIONE COMPETENZA		18.719,16
<i>Gestione dei Residui</i>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		22.287,61
Minori residui passivi riaccertati (+)		22.443,78
SALDO GESTIONE RESIDUI		156,17
<i>Riepilogo</i>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		18.719,16
SALDO GESTIONE RESIDUI		156,17

AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	52.245,14
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2016 (A)	71.120,47

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta la seguente situazione:

TRASFERIMENTI DELLO STATO E DA ALTRI ENTI (Titolo 2)			
	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	411.786,76	504.997,71	413.937,26
Contributi e trasferimenti correnti della Regione per funzioni delegate	368.290,60	190.591,24	0,00
Contr.e trasf. da parte di organismi Comunitari e internazionali.			
Contr.e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	173.010,90	169.457,13	56.582,00
Totale	953.088,26	865.046,08	470.519,26

Spese correnti

Si seguito il prospetto delle spese correnti relative al 2016 (*pagamenti in c/competenza*), riclassificate per Titoli e Macroaggregati

Classificazione delle spese		2016
101	Personale	62.610,21
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	21.635,00
103	Acquisto di beni e servizi	188.710,24
107	Interessi passivi	0,00
110	Altre spese correnti	2.017,07
TOTALE TITOLO 1		274.972,52

Spese per il personale

L'unico dipendente del Consorzio è il Direttore, il resto del personale è somministrato da società interinali ed è finanziato nell'ambito dei singoli progetti

dell'Ente. Nel corso del 2016 non sono state fatte nuove assunzioni n'è licenziamenti di personale dipendente.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2014	2015	2016
Dipendenti (rapportati ad anno)	1	1	1
Spesa per personale	71.736,45	77.711,02	62.610,21
Spesa corrente	485.321,13	604.745,73	616.315,56
Costo medio per dipendente	71.736,45	77.711,02	62.610,21
Incidenza spesa personale su spesa corrente	14,78%	12,85%	10,16%

Al fine di una corretta analisi percentuale, la spesa corrente e la spesa per il personale relativi all'esercizio 2016 sono stati calcolati considerando solo gli impegni di competenza escludendo le somme impegnate negli esercizi precedenti e reimputate in applicazione del nuovo strumento contabile.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 4.826,12 come da prospetto allegato al rendiconto.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non ha contratto debiti quindi s'intende rispettato il disposto dall'art. 204 del TUEL.

Il Consorzio inoltre non ha chiesto alcuna anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e presiti.

Contratti di leasing

L'ente non ha stipulato 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.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto C.d.A. n.11 del 29/05/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui ATTIVI e PASSIVI formatesi nell'anno 2015 per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 22.287,61
- residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 22.443,78

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività dei pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

Il rapporto allegato al bilancio riporta un indice di **18,149462**

CONTO ECONOMICO e STATO PATRIMONIALE

Per ciò che riguarda il conto economico e lo stato patrimoniale, l'emendamento al DI 50/2017 "*Disposizioni urgenti in materia finanziaria*", riconoscendo le criticità connesse all'adozione della contabilità economico-patrimoniale ha rinviato al 31 luglio 2017 l'approvazione dei documenti "*conto economico*" e "*stato patrimoniale*".

Il Consorzio, legittimamente, ha approfittato della proroga rinviando l'elaborazione e l'approvazione del conto economico e lo stato patrimoniale. Per quanto predetto si omette la relativa sezione della relazione.

RELAZIONE DEL C.D.A AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione al consuntivo 2016 predisposta C.d.A. del Consorzio è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione e il sistema contabile utilizzato. Nella stessa non sono stati indicati fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione si riportano, rilievi, irregolarità non sanate e considerazioni in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio.

In primis, il sottoscritto rileva la tardività dell'approvazione del consuntivo con scadenza 30/04/2017.

L'emendamento al d.l.50/2017 ha sterilizzato le comunicazioni delle Prefetture che precedentemente davano 20 giorni di tempo ai Consigli Comunali per l'approvazione del rendiconto; per il solo anno 2017, il decreto ha portato a 50 giorni il termine definitivo per l'approvazione del rendiconto pena lo scioglimento del Consiglio.

E' opportuno precisare che la norma innovativa non interviene sul differimento dei termini per l'approvazione dei rendiconti, che avrebbero dovuto essere approvati dai Consigli Comunali (*Assemblea del Consorzio*) entro il termine del 30/04/2017 ma esclusivamente sul termine della diffida da parte della prefettura al fine di evitare lo scioglimento della massima assise comunale.

Ulteriore rilievo da fare è inerente il regolamento di contabilità, ormai ritenuto inadeguato alla normativa vigente e ai principi contabili stabiliti dalla parte seconda del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. Più volte il sottoscritto ne ha sollecitato l'aggiornamento ma senza risultato.

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 2016.

La seduta si è conclusa alle ore 12:30

IL REVISORE UNICO

