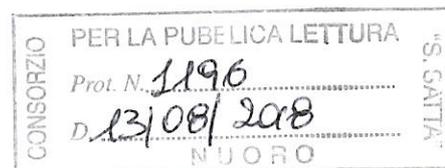


CONSORZIO PER LA PUBBLICA LETTURA  
"S.SATTA" - NUORO

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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



ALLEGATO DELIBERA AC  
5/2018. CONCESS. REGIONALE

**anno  
2017**

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. MEZZETIERI GREGORIO

DOTT.SSA SATTA GIOVANNA LUCIA

DOTT. GALIZIA AGOSTINO

# Consorzio per la pubblica lettura "S.Satta" Nuoro

## Organo di revisione

Verbale n. 8 del 01/08/2018

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione, riunitosi in Nuoro il giorno 01/08/2018 presso gli uffici dello studio Mezzettieri, ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 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 contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- 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 consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Consorzio per la pubblica lettura S. Satta – Nuoro, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nuoro, lì 01/08/2018

IL COLLEGIO DEI REVISORI  


## INTRODUZIONE

L'organo di revisione del Consorzio per la pubblica lettura "S.Satta" di Nuoro, nominato con delibera n. 5 del 28.12.2017;

- ◆ ricevuta in data 31 luglio 2018 la proposta di delibera consiliare e la bozza del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati dal Commissario con i poteri dell'assemblea, 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 esercizio 2017:

- Gestione delle Entrate;
- Riepilogo generale delle entrate;
- Prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie;
- Accertamenti assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo a cui si riferisce il rendiconto e seguenti;
- Gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese;
- Riepilogo spese per titoli e macroaggregati – impegni;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Funzioni delegate dalle Regioni;
- Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi Comunitari e Internazionali;
- Spese correnti – impegni;
- Spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – impegni;
- Spese per imborso prestiti – impegni;
- Spese per servizi per conto terzi e partite di giro – impegni;
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati – esercizio 2017 – spese correnti – pagamenti in c/competenza;
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni programmi e macroaggregati – esercizio 2017 – spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – pagamenti in c/competenza;
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni programmi e macroaggregati – esercizio 2017 – spese correnti – pagamenti in c/residui;
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni programmi e macroaggregati – esercizio 2017 – spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – pagamenti in c/residui;
- Impegni assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo a cui si riferisce il rendiconto e seguenti;
- Quadro generale riassuntivo;
- Verifica equilibri di bilancio;
- Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- Elenco delle previsioni e dei risultati di competenza e di cassa secondo la struttura del piano dei conti;
- Composizione per missioni e programmi del Fondo Pluriennale Vincolato dell'esercizio 2017 – 2018 - 2019;
- Riepilogo gestione esercizio 2017 Tesoriere Banco di Sardegna di Nuoro;
- Elenco dei residui attivi e passivi per capitolo;
- Elenco beni inventariati al 1/1/2017 al 31/12/2017;

b) Relazione accompagnamento al conto di bilancio esercizio finanziario 2017 del Commissario Regionale;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;



## 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;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dall'assemblea, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 1
di cui variazioni dell'assemblea	n. 1

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

## RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

## 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 nelle partite di giro;
- 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;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con determina n. 52 del 23/04/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;



## Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 200 reversali e n. 366 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato per l'importo di euro 80.213,56;
- non risultano utilizzi di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco di Sardegna di Nuoro, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### Risultati della gestione

#### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2017 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	290.194,80
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	290.194,80

Nel conto del tesoriere al 31/12/2017 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'Istituto Tesoriere ha concesso al Consorzio per la pubblica lettura elasticità di cassa per euro 481.662,61, mentre nell'esercizio finanziario 2017 l'Ente ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria per l'importo massimo di euro 80.213,54 provvedendo a restituirla entro il 31/12 dell'esercizio in esame.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	290.194,80
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	8.411,41
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)</b>	<b>8.411,41</b>

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 8.411,41 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 **corrisponde** a quello risultante dal conto del Tesoriere.

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>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>Disponibilità</b>	158.935,54	251.144,89	290.194,80
<b>Anticipazioni</b>			
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>			

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza si chiude con un **avanzo** di euro 134.892,80, esso è determinato dal confronto fra le entrate complessive e le spese complessive in termini di competenza, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA PURA</b>		2017
Accertamenti di competenza	+	1.305.842,05
Impegni di competenza	-	1.170.949,25
<b>Risultato della gestione di competenza</b>		<b>134.892,80</b>
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	112.215,49
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	97.419,68
<b>SALDO DI COMPETENZA</b>		<b>149.688,61</b>

N.B.

Gli accertamenti e gli impegni di competenza non comprendono il FPV di parte corrente e in conto capitale né l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

La differenza fra il risultato della gestione di competenza e il saldo di competenza esposti in questa tabella è dovuta al fatto che oltre alle entrate accertate e alle spese impegnate si tiene conto del Fondo Pluriennale Vincolato in entrata e del Fondo Pluriennale Vincolato in spesa.

### **Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e FPV**

Saldo della gestione di competenza	+	<b>149.688,61</b>
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	19.705,14
Quota disavanzo ripianata	-	
<b>AVANZO DI COMPETENZA</b>		<b>169.393,75</b>

La differenza fra il saldo di competenza (euro 149.688,61) e l'avanzo di competenza (euro 169.929,40) è dovuta all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente.

La gestione della parte corrente, distinta dalla gestione della parte in conto capitale, integrata con l'applicazione dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2017 un avanzo di competenza in euro 169.393,75 che coincide con il risultato finale espresso nella tabella che segue relativa all'equilibrio economico finanziario:

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		100.167,59
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		1028.046,59
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		896.038,17
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		91877,40
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>140.298,61</b>
<b>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</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>140.298,61</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		19.705,14
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		12.047,90
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		15.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		12.115,62
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		5.542,28
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>29.095,14</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>169.393,75</b>

*M* 7

Il saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (lettera O del prospetto che precede) è pari ad euro 140.298,61 non essendo stato utilizzato il risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e non essendo state utilizzate entrate non ricorrenti per la copertura di impegni.

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017**

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 all'organo deliberante 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 imputazione e reimputazione di impegni e 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 31/12/2017 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2017</b>	<b>31/12/2017</b>
FPV di parte corrente	100.167,59	91.877,40
FPV di parte capitale	12.047,90	5.542,28



## Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di euro 169.929,40, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2017				251.144,89
RISCOSSIONI	(+)	64.364,12	1.102.621,26	1.166.985,38
PAGAMENTI	(-)	154.662,73	973.272,74	1.127.935,47
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			290.194,80
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2017	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			290.194,80
RESIDUI ATTIVI	(+)	61.304,95	203.220,79	264.525,74
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	89.694,95	197.676,51	287.371,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			91.877,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			5.542,28
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017</b>	<b>(=)</b>			<b>169.929,40</b>

<sup>(1)</sup> Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	29.209,21	19.705,14	169.929,40
di cui:			
a) Parte accantonata			
b) Parte vincolata		6.323,87	8.411,41
c) Parte destinata a investimenti		5.954,55	29.095,14
e) Parte disponibile (+/-) *	29.209,21	7.426,72	132.422,85



Le informazioni contabili sono state dedotte dal prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione prodotto dal Consorzio.

b) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:</b>	
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>169.929,40</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/... <sup>(4)</sup>	
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	8.411,41
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>8.411,41</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>29.095,14</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>29.095,14</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>132.422,85</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>	

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8c)

### Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

#### **VARIAZIONE RESIDUI**

	iniziali al 01/01/2017	riscossi	reimputati nel rendiconto	residui da esercizi precedenti
Residui attivi	142.169,89	64.364,12	16.500,82	61.304,95
Residui passivi	261.394,15	154.662,73	17.036,47	89.694,95

**VARIAZIONE RESIDUI FINALI AL 31/12/2017:**

	Residui attivi	Residui passivi
Residui da anni precedenti	61.304,95	89.694,95
Residui da esercizio di competenza	203.220,79	197.676,51
<b>TOTALE RESIDUI DA RIPORTARE</b>	<b>264.525,74</b>	<b>287.371,46</b>

Il totale dei residui attivi e passivi conciliano con il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione.

**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>2017</b>
saldo gestione di competenza	(+ o -)	149.688,61
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>149.688,61</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		16.500,82
Minori residui passivi riaccertati (+)		17.036,47
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>535,65</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		149.688,61
SALDO GESTIONE RESIDUI		535,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		19.705,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b>	<b>(A)</b>	<b>169.929,40</b>

**VERIFICA CONGRUITA' FONDI****Fondo Pluriennale vincolato**

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	35.201,58
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	56.675,82
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>100.167,59</b>	<b>91.877,40</b>

(\*\*)

(\*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(\*\*) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2017

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	-	4.500,00
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	1.042,28
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>12.047,90</b>	<b>5.542,28</b>

(\*\*)

(\*\*) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2017

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforme all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

L'Organo di revisione da atto che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella

corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

L'ente non ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità .

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che non sono stati effettuati accantonamenti per debiti fuori bilancio.

### **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2016	rendiconto 2017	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	652.498,30	589.858,10	-62.640,20
102	imposte e tasse a carico ente	8.395,74	11.551,13	3.155,39
103	acquisto beni e servizi	584.313,35	294.035,50	-290.277,85
104	trasferimenti correnti			0,00
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	1.500,00	593,44	-906,56
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti			0,00
<b>TOTALE</b>		<b>1.246.707,39</b>	<b>896.038,17</b>	<b>-350.669,22</b>

### **Spese per il personale**

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2017
Spese macroaggregato 101	701.886,18	589.858,10
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	38.276,22	35.254,53
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>740.162,40</b>	<b>625.112,63</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>740.162,40</b>	<b>625.112,63</b>
Spese correnti	1.393.140,96	1.021.555,51



Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione non ha potuto esprimere parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale poiché non è stato prodotto.

L'organo di revisione non ha potuto altresì accertare se eventuali accordi decentrati siano improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo siano compatibili con la programmazione finanziaria dell'Ente, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

L'organo di revisione non ha potuto altresì accertare se le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999, siano state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione raccomanda che gli obiettivi, definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento, costituiscano condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

### **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Ente non ha sostenuto spese per incarichi di collaborazione autonoma e/o studi e consulenza.

L'Ente non ha sostenuto spese di rappresentanza.

L'Ente ha sostenuto spese per la manutenzione di autovetture per la somma di euro 151,25.

L'Ente non ha sostenuto spese per incarichi in materia informatica.

### **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 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con determinazione n. 52 del 23.04.2018 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2016 e precedenti per i seguenti importi:



**ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI**

RESIDUI	2012 e prec	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I							0,00
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	4.623,27	2.507,70	2.494,83	2.096,25	2.325,96	156.042,90	170.090,91
Enti							0,00
altri							0,00
Titolo III					765,97	843,98	1.609,95
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	4.623,27	2.507,70	2.494,83	2.096,25	3.091,93	156.886,88	171.700,86
Titolo IV						15.000,00	15.000,00
di cui trasf. Regione							0,00
altri							0,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00
Titolo IX		8.681,90	10.688,79	17.129,19	9.991,09	31.333,91	77.824,88
<b>Totale Attivi</b>	<b>4.623,27</b>	<b>11.189,60</b>	<b>13.183,62</b>	<b>19.225,44</b>	<b>13.083,02</b>	<b>203.220,79</b>	<b>264.525,74</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I			9.092,14	18.498,32	14.354,61	164.998,52	206.943,59
Titolo II					0,00	1.110,00	1.110,00
Titolo VII		9.219,70	11.144,79	17.156,46	10.228,93	31.567,99	79.317,87
Titolo IV							0,00
<b>Totale Passivi</b>	<b>0,00</b>	<b>9.219,70</b>	<b>20.236,93</b>	<b>35.654,78</b>	<b>24.583,54</b>	<b>197.676,51</b>	<b>287.371,46</b>

**Debiti fuori bilancio**

Il responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato che non sussistono debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

**Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha esternalizzato servizi tipici.

**TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI****Tempestività pagamenti**

L'Organo di revisione ha verificato che le misure adottate da parte dell'ente per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL, consistono nella redazione di specifiche evidenze.

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, redatto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.



## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Nel 2017 non è stato istituito il Fondo Economico gestito dall'agente contabile interno.

## **CONTO ECONOMICO**

L'Ente non ha provveduto a trasmettere il Conto Economico e la Situazione Patrimoniale.

Dalla relazione del Commissario Straordinario si evince che il Consorzio ha iniziato ad operare con l'inserimento dell'inventario dei beni nella base dati del software applicativo, mentre la situazione patrimoniale è oggetto di riclassificazione secondo gli schemi allegati al D.Lgs. 118/2011.

## **RELAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO REGIONALE**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Commissario Straordinario 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.

Si evince inoltre dalla medesima relazione, che l'Ente ha avviato iniziative finalizzate al superamento della condizione di precarietà ed incertezza che ha caratterizzato l'esercizio in esame.

Con la suddetta relazione si da atto che sono stati compiuti gli atti necessari per tenere in evidenza i fatti essenziali di amministrazione e di gestione.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato si attesta la corrispondenza del conto di bilancio alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017 con le seguenti precisazioni:

- si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto 2017 limitatamente ai risultati della gestione finanziaria, mentre riguardo al conto economico ed alla situazione patrimoniale il collegio sospende il proprio giudizio nell'intesa che si provveda entro il termine del 31/10/2018 a produrre la necessaria documentazione contabile ed ad integrare i prospetti di sintesi.

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. MEZZETTERI GREGORIO

DOTT.SSA SATTÀ GIOVANNA LUCIA

DOTT. GALIZIA AGOSTINO

