



Relazione dell'Organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consortile del rendiconto della gestione 2017*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017*

L'organo di revisione

Dott. Arcangelo BRACAGLIA MORANTE

Il sottoscritto Dott. Arcangelo Bracaglia Morante Revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del [TUEL](#), nominato Revisore con delibera C.d.A 15/3/2017 per il triennio 2017 – 2019:

ricevuta in data 3 aprile 2018 la proposta di delibera consortile e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 3 del 21-03-2018, completi di:

conto del bilancio;

elenco residui attivi e passivi;

riepilogo spese per macroaggregati di spesa;

Risultato di amministrazione;

e corredati dai seguenti allegati:

elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;

viste le seguenti disposizioni:

- ◆ 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;
- ◆ dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

TENUTO CONTO CHE

durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile;

RIPORTA

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

Gestione Finanziaria

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente.

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017 risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			114.884,36
RISCOSSIONI	311.455,63	79.317,25	390.772,88
PAGAMENTI	307.237,04	178.872,03	486.109,07
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			19.548,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			19.548,17
RESIDUI ATTIVI	585.408,91	534.112,23	1.119.521,14
RESIDUI PASSIVI	517.018,40	404.915,80	921.934,20
<i>Differenza</i>			
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2017			217.135,11

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondo crediti dubbia esigibilità	0,00
Fondo anticipazione liquidità	0,00
Fondo contenziosi	0,00
Fondi non vincolati	217.135,11
Totale avanzo/disavanzo	217.135,11

In ordine alla eventuale applicazione dell'avanzo, si osserva quanto segue:

L'avanzo di amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità come indicato al punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs 118/2011:

- a. per copertura dei debiti fuori bilancio;
- b. per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c. per il finanziamento di spese di investimento;
- d. per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
- e. per l'estinzione anticipata di prestiti.

Analisi delle principali poste

L'analisi degli scostamenti tra **previsioni di Bilancio 2017** e dati **consuntivi** si compendia nel seguente prospetto:

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONI DI BILANCIO E RENDICONTO

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori entrate</i>	<i>Scostam.</i>
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00	0,0%
Titolo 2	Trasferimenti correnti	310.077,00	285.071,00	-25.006,00	-8,1%
Titolo 3	Entrate Extratributarie	150.500,00	147.231,78	-3.268,22	-2,2%
Titolo 4	Entrate in conto capitale	150.000,00	150.000,00	0,00	0,0%
Titolo 5	Entrate da riduzione di att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00	
Titolo 6	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	
Titolo 7	Anticipazione da tesoriere	67.674,00	0,00	67.674,00	-100,0%
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	121.000,00	31.126,70	89.873,30	-74,3%

Spesa		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori spese</i>	<i>Scostam.</i>
Titolo 1	Spese Correnti	458.577,00	402.661,13	-55.915,87	-12,2%
Titolo 2	Spese in Conto Capitale	152.000,00	150.000,00	-2.000,00	-1,3%
Titolo 3	Spese per incremento per attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	
Titolo 4	Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	
Titolo 5	Chiusura anticipazione	67.674,00	0,00	-67.674,00	-100,0%

INDEBITAMENTO

L'Ente non ha in essere contratti di indebitamento.

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 T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2017 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2016.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2017, come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>
Corrente Tit. I			
Corrente Tit. II	305.847,50	221.529,18	84.318,32
Corrente Tit. III	177.746,26	89.926,45	87.819,81
Tot. Corrente	483.593,76	311.455,63	172.138,13
C/capitale Tit. IV	399.500,00		399.500,00
Servizi c/terzi Tit. 9	13.770,78		13.770,78
Totale	896.864,54	311.455,63	585.408,91

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>
Corrente Tit. 1	370.789,52	174.431,97	196.357,55
C/capitale Tit. 2	435.713,70	126.749,57	308.964,13
Rimb. prestiti Tit. 5	-	-	-
Servizi c/terzi Tit. 7	17.752,22	6.055,50	11.696,72
Totale	824.255,44	307.237,04	517.018,40

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
Altre	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
Beni demaniali	-	-
Terreni	-	-
Fabbricati	-	-
Infrastrutture	0,00	0,00
Altri beni demaniali	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	-	-
Terreni	0,00	0,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Fabbricati	0,00	0,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Impianti e macchinari	0,00	0,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
Mezzi di trasporto	0,00	0,00
Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00
Mobili e arredi	0,00	0,00
Infrastrutture	0,00	0,00
Diritti reali di godimento	0,00	0,00
Altri beni materiali	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni materiali	-	-
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
Partecipazioni in	0,00	0,00

<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
Crediti verso	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	-	-
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00
Totale rimanenze	0,00	0,00
<u>Crediti (2)</u>		
Crediti di natura tributaria	-	-
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	-	-
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	891.188,51	€ 705.347,50
<i>imprese controllate</i>	0,00	-
<i>imprese partecipate</i>	0,00	-
<i>verso altri soggetti</i>	-	-
Verso clienti ed utenti	195.388,66	150.046,26
Altri Crediti	32.943,97	41.470,78
<i>verso l'erario</i>	0,00	-
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	14.643,97	13.770,78
<i>altri</i>	18.300,00	27.700,00
Totale crediti	1.119.521,14	896.864,54
<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
Partecipazioni	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
<u>Disponibilità liquide</u>		-
Conto di tesoreria	19.548,17	114.884,36
<i>Istituto tesoriere presso Banca d'Italia</i>	19.548,17	-
<i>Altri depositi bancari e postali</i>	0,00	-
	-	-

Denaro e valori in cassa	0,00	-
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	-
Totale disponibilità liquide	19.548,17	114.884,36
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.139.069,31	1.011.748,90
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi	0,00	0,00
Risconti attivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.139.069,31	1.011.748,90

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2017	Anno 2016
A) PATRIMONIO NETTO	217.135,11	187.493,46
Fondo di dotazione	187.493,46	187.493,46
Riserve	0,00	0,00
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	0,00
<i>da capitale</i>	0,00	0,00
<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		-
Risultato economico dell'esercizio	29.641,65	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	217.135,11	187.493,46
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
Per imposte	0,00	0,00
Altri	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
D) DEBITI (1)		
Debiti da finanziamento	-	-
<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-

<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00
Debiti verso fornitori	-	-
Acconti	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	905.422,79	806.503,22
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	905422,79	0,00
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
Altri debiti	16.511,41	17.752,22
<i>tributari</i>	0,00	0,00
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	0,00	0,00
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	16.511,41	17.752,22
<i>altri</i>	0,00	0,00
TOTALE DEBITI (D)	921.934,20	824.255,44
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
Ratei passivi	0,00	0,00
Risconti passivi	-	-
Contributi agli investimenti	-	-
da altre amministrazioni pubbliche	-	-
da altri soggetti	-	0,00
Concessioni pluriennali	0,00	0,00
Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.139.069,31	1.011.748,90
<u>CONTI D'ORDINE</u>		
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00

CONTO ECONOMICO	Anno	Anno - 1
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		

Proventi da tributi	-	
Proventi da fondi perequativi	-	
Proventi da trasferimenti e contributi	285.071,00	-
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	285.071,00	
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	
<i>Contributi agli investimenti</i>		
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	130.500,00	-
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>		
<i>Ricavi della vendita di beni</i>		
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	130.500,00	
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
Altri ricavi e proventi diversi	16.731,78	
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	432.302,78	-
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		
	137.000,00	
Prestazioni di servizi	213.354,75	
Utilizzo beni di terzi	9.600,00	
Trasferimenti e contributi	-	-
<i>Trasferimenti correnti</i>	-	
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
Personale	29.741,00	
Ammortamenti e svalutazioni	-	-
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>		
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>		
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
<i>Svalutazione dei crediti</i>		
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
Accantonamenti per rischi		
Altri accantonamenti		
Oneri diversi di gestione	12.965,38	
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	402.661,13	-
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	29.641,65	-

<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
<i><u>Proventi finanziari</u></i>		
Proventi da partecipazioni <i>da società controllate</i> <i>da società partecipate</i> <i>da altri soggetti</i>	-	-
Altri proventi finanziari		
Totale proventi finanziari	-	-
<i><u>Oneri finanziari</u></i>	-	
Interessi ed altri oneri finanziari <i>Interessi passivi</i> <i>Altri oneri finanziari</i>	-	-
Totale oneri finanziari	-	-
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
Rivalutazioni Svalutazioni		
TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>	-	
Proventi straordinari <i>Proventi da permessi di costruire</i> <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> <i>Plusvalenze patrimoniali</i> <i>Altri proventi straordinari</i>	-	-
Totale proventi straordinari	-	-
Oneri straordinari <i>Trasferimenti in conto capitale</i> <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> <i>Minusvalenze patrimoniali</i> <i>Altri oneri straordinari</i>	-	-
Totale oneri straordinari	-	-
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	29.641,65	-
Imposte (*)	-	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	29.641,65	-

CONCLUSIONI

Richiamato l'art. 239, del d.Lgs. n. 267/2000, come modificato dall'articolo 3 del decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174, il quale prevede :

- al comma 1, lettera d), del D.Lgs. n. 267/2000, che l'organo di revisione esprima un parere *“sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto entro il termine, previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo. La relazione dedica un'apposita sezione all'eventuale rendiconto consolidato di cui all'art. 11, commi 8 e 9, e contiene l'attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione nonché rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione”*;
- al comma 1-bis), che nei pareri venga *“espresso un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, anche tenuto conto dell'attestazione del responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'articolo 153, delle variazioni rispetto all'anno precedente, dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale e di ogni altro elemento utile. Nei pareri sono suggerite all'organo consiliare le misure atte ad assicurare l'attendibilità delle impostazioni. I pareri sono obbligatori. L'organo consiliare è tenuto ad adottare i provvedimenti conseguenti o a motivare adeguatamente la mancata adozione delle misure proposte dall'organo di revisione”*;

Esaminato lo schema del rendiconto della gestione dell'esercizio 2017

Verificato:

- a) il rispetto dei principi dettati in materia dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali nonché la congruità, coerenza e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Consortile;

ESPRIME

parere favorevole sullo schema di rendiconto della gestione per l'esercizio 2017

Letto, approvato e sottoscritto.

Valmontone, 23.04.2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ARCANGELO BRACAGLIA MORANTE

FIRMATO DIGITALMENTE