

AUTORITA' D'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE CATANIA ACQUE A.T.O. 2

In liquidazione ex Legge Regionale n. 2/2013

Provincia di Catania

R.d. 727 del 13/07/16

**Relazione dell'Organo di revisione
al Rendiconto della gestione
per l'esercizio 2015**

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to Dott. Roberto La Fico

F.to Dott. Vincenzo Spampinato

F.to Dott.ssa Francesca Rapisarda

Organo di revisione

Verbale n. 16 del 13/07/2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione 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.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
 - dello statuto e del regolamento di contabilità;
 - dei principi contabili per gli enti locali;
 - dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- e all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione commissariale del rendiconto della gestione 2015 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Consorzio A.T.O. Acque 2 Catania, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Catania, li 13/07/2016

L'organo di revisione

F.to Dott. Roberto La Fico

F.to Dott. Vincenzo Spampinato

F.to Dott.ssa Francesca Rapisarda

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. La Fico Roberto, Spampinato Vincenzo e Rapisarda Francesca revisori nominati con deliberazione commissariale n. 12 del 30 giugno 2015

- ♦ trasmessa in data 08/07/2016 la proposta di delibera commissariale e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel));

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - 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 regolamento di contabilità

DATO ATTO CHE

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

sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;

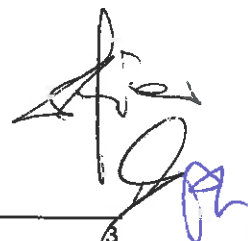
- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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



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;
- 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;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 128 reversali e n. 279 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non c'è stato 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 Siciliano Spa, giusta convenzione del 28/07/2010 registrata in data 03/08/2010 in regime di proroga, 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:

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa 1° gennaio			3.791.482,65
Riscossioni	642.471,81	207.568,40	850.040,21
Pagamenti	62.085,97	428.984,29	491.070,26
Fondo di cassa al 31 dicembre			4.150.452,60
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			4.150.452,60

non si è reso necessario fare ricorso all'anticipazione di tesoreria

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 939.293,63 come risulta dai seguenti elementi:

	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	1.205.033,46	1.200.055,82	1.200.256,50
Impegni di competenza	512.819,79	398.306,73	260.714,87
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	692.213,67	801.749,09	939.541,63

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza

		2015
Riscossioni	(+)	207.568,40
Pagamenti	(-)	428.984,29
Differenza	[A]	-221.415,89
Residui attivi	(+)	1.205.814,64
Residui passivi	(-)	44.857,12
Differenza	[B]	1.160.957,52
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	[A] - [B]	939.541,63

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:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2013	2014	2015
Entrate titolo I			
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	1.204.038,01	1.200.030,97	1.200.008,50
Entrate titolo III	995,45	24,85	248,00
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.205.033,46	1.200.055,82	1.200.256,50
Spese titolo I (B)	512.819,79	398.306,73	260.714,87
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)			
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	692.213,67	801.749,09	939.541,63
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:			
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:			
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	692.213,67	801.749,09	939.541,63
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2013	2014	2015
Entrate titolo IV			139.830,64
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	0,00	0,00	139.830,64
Spese titolo II (N)			139.830,64
Differenza di parte capitale (P=M-N)	0,00	0,00	0,00
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	0,00	0,00	0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 7.066.431,06, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			3.791.482,65
RISCOSSIONI	642.471,81	207.568,40	850.040,21
PAGAMENTI	62.085,97	428.984,29	491.070,26
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			4.150.452,60
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			4.150.452,60
RESIDUI ATTIVI	2.802.353,78	1.205.814,84	4.008.168,42
RESIDUI PASSIVI	0,00	44.857,12	44.857,12
<i>Differenza</i>			3.963.311,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			1.000.786,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			46.546,53
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015			7.066.431,06

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	4.964.194,71	6.243.948,89	7.066.431,06
di cui:			
a) parte accantonata			5.343.980,36
b) Parte vincolata	281.731,02	158.091,62	
c) Parte destinata			
e) Parte disponibile (+/-) *	4.682.463,69	6.085.857,27	1.722.450,70

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015 nel corso dell'esercizio 2015:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	843.980,36
accantonamenti per indennità fine mandato	-
fondo rischi debiti potenziali	4.500.000,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	5.343.980,36



Conciliazione dei risultati finanziari

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

Riscontro risultati della gestione

Gestione di competenza	2015
Totale accertamenti di competenza (+)	1.200.256,50
Totale impegni di competenza (-)	260.714,87
SALDO GESTIONE COMPETENZA	939.541,63

Gestione dei residui

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	1.047.332,84
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	131.195,89
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.061.469,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	-117.059,46

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	939.541,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	-117.059,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	6.243.948,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	0,00
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	7.066.431,06

Handwritten signature and initials in blue ink, located in the bottom right corner of the page.

Analisi del conto del bilancio

Entrate		2013	2014	2015
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie			
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.204.038,01	1.200.030,97	1.200.008,50
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	995,45	24,85	248,00
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale			139.830,64
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	84.782,37	78.719,82	73.295,90
Totale Entrate		1.289.815,83	1.278.775,64	1.413.383,04
Spese		2013	2014	2015
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	512.819,79	398.306,73	260.714,87
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale			139.830,64
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti			
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	84.782,37	78.719,82	73.295,90
Totale Spese		597.602,16	477.026,55	473.841,41
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		692.213,67	801.749,09	939.541,63
Avanzo di amministrazione applicato (B)				
Saldo (A) +/- (B)		692.213,67	801.749,09	939.541,63

Verifica del patto di stabilità interno

L'Organo di revisione,

prende atto che L'ente non è soggetta alla normativa in materia di Patto di Stabilità.



Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento	2013	2014	2015
01 Personale	225.383,00	203.726,12	210.782,39
-			
02 Acquisto beni di consumo e/o materie prime	1.185,27	880,23	5.170,00
-			
03 Prestazioni di servizi	200.635,52	145.076,20	1.026.057,35
-			
04 Utilizzo di beni di terzi	30.000,00	30.000,00	119.672,83
-			
05 Trasferimenti	4.787,00		4.787,00
-			
06 Interessi passivi e oneri finanziari diversi			2.000,00
-			
07 Imposte e tasse	20.829,00	18.624,18	66.849,81
-			
08 Oneri straordinari della gestione corrente	30.000,00		430.454,00
-			
09 Ammortamenti di esercizio			
-			
10 Fondo svalutazione crediti			240.000,00
-			
11 Fondo di riserva			20.000,00
-			
Totale spese correnti	512.819,79	398.306,73	2.125.773,38

Spese per il personale

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

	spesa 2008	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	441.740,00	210.782,39
spese incluse nell'int.03		
irap	47.140,00	15.091,60
altre spese incluse		
Totale spese di personale	488.880,00	225.873,99
spese escluse		
Spese soggette al limite 562	488.880,00	225.873,99

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.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL **dando** adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I							
Titolo II	3.304.970,10	502.616,32	0,00	2.802.353,78	84,79%	1.065.984,00	3.868.337,78
Titolo III	24,85	24,85		0,00	0,00%	0,00	0,00
Gest. Corrente	3.304.994,95	502.641,17	0,00	2.802.353,78	84,79%	1.065.984,00	3.868.337,78
Titolo IV	46.546,53		46.546,53	0,00	0,00%	139.830,64	139.830,64
Titolo V							0,00
Gest. Capitale	46.546,53	0,00	46.546,53	0,00	0,00%	139.830,64	139.830,64
Servizi c/terzi Tit. VI	224.480,00	139.830,64	84.649,36	0,00	0,00%	0,00	0,00
Totale	3.576.021,48	642.471,81	131.195,89	2.802.353,78		1.205.814,64	4.008.168,42

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	992.359,35	62.085,97	930.273,38	0,00	0,00%	44.857,12	44.857,12
C/capitale Tit. II	46.546,53		46.546,53	0,00	0,00%	0,00	0,00
Rimb. prestiti Tit. III							
Servizi c/terzi Tit. IV	84.649,36		84.649,36	0,00	0,00%	0,00	0,00
Totale	1.123.555,24	62.085,97	1.061.469,27	0,00	0,00%	44.857,12	44.857,12

Si rileva che, in relazione ai residui con anzianità superiore al 2009, è stato costituito un Fondo accantonamento per svalutazione per € 158.091,62, che rappresenta la quota di avanzo vincolata.

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I							0,00
Titolo II	709.417,93	123.758,47	188.005,38	850.932,00	930.240,00	1.065.984,00	3.868.337,78
Titolo III							0,00
Tot. Parte corrente	709.417,93	123.758,47	188.005,38	850.932,00	930.240,00	1.065.984,00	3.868.337,78
Titolo IV						139.830,64	139.830,64
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	139.830,64	139.830,64
Titolo VI							0,00
Totale Attivi	709.417,93	123.758,47	188.005,38	850.932,00	930.240,00	1.205.814,64	4.008.168,42
PASSIVI							
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.857,12	44.857,12
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.857,12	44.857,12

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha rilevato la totale insussistenza, relativamente all'esercizio esaminato, di debiti da considerarsi fuori bilancio.

Rapporti con organismi partecipati

L'Organo di revisione attesta che l'Ente non ha organismi partecipati per il 2015

Esternalizzazione di servizi

L'Organo di revisione attesta che l'Ente Locale non ha proceduto nell'esercizio 2015 a nuovi affidamenti e/o a rinnovi di affidamenti e/o ad ampliamento dell'oggetto di precedenti contratti di servizio.

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

- L'Organo di revisione, considerato che l'art. 9, comma 1, lett. a), del D.L. n. 78/09, convertito con modificazioni nella Legge n. 102/09, ha previsto una serie di adempimenti rivolti ad agevolare pagamenti celeri a favore delle imprese, dà atto che dall'Ente Locale non ha previsto l'attivazione di quanto contenuto dall' art. 9 d.l. 78/09 nel corso del 2015.

- Da evidenziarsi che il consorzio ha disposto di effettuare i pagamenti entro i termini stabiliti nei rispettivi contratti e comunque entro trenta giorni dal ricevimento delle fatture, fatte salve le disponibilità di cassa.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

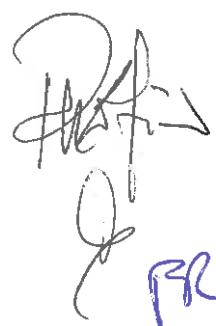
Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

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

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la coincidenza.



CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO

	2013	2014	2015
<i>A Proventi della gestione</i>	1.204.038,01	1.200.030,97	1.200.256,50
<i>B Costi della gestione</i>	486.618,51	400.770,77	260.581,62
Risultato della gestione	717.419,50	799.260,20	939.674,88
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
Risultato della gestione operativa	717.419,50	799.260,20	939.674,88
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	995,45	24,85	0,00
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-138.549,81	601.644,49	1.088.231,75
Risultato economico di esercizio	579.865,14	1.400.929,54	2.027.906,63

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.



Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

2012	2013	2014	2015
16.248,00	3.798,72	2.464,04	0,00

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2015 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO

Attivo	31/12/2014	31/12/2015	Variazioni +/-
Immobilizzazioni immateriali			
Immobilizzazioni materiali	300.139,18	439.969,82	139.830,64
Immobilizzazioni finanziarie			
Totale immobilizzazioni	300.139,18	439.969,82	139.830,64
Rimanenze			
Crediti	3.417.929,86	4.008.168,42	590.238,56
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	3.791.482,65	4.150.452,60	358.969,95
Totale attivo circolante	7.209.412,51	8.158.621,02	949.208,51
Ratei e risconti			0,00
Totale dell'attivo	7.509.551,69	8.598.590,84	1.089.039,15
Conti d'ordine	46.546,53	46.546,53	0,00
Passivo			
Patrimonio netto	6.087.807,98	8.115.714,61	2.027.906,63
Conferimenti	344.735,00	438.019,11	93.284,11
Debiti di finanziamento			
Debiti di funzionamento	992.359,35	44.857,12	-947.502,23
Debiti per anticipazione di cassa			
Altri debiti	84.649,36	0,00	
Totale debiti	1.077.008,71	44.857,12	-1.032.151,59
Ratei e risconti			0,00
Totale del passivo	7.509.551,69	8.598.590,84	1.089.039,15
Conti d'ordine	46.546,53	46.546,53	

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

B II Crediti

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

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2015 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tale posta non è stata rilevato alcun valore.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Per tale posta non è stata rilevato alcun valore.

Ratei e risconti

Per tale posta non è stata rilevato alcun valore.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione attesta:

- 1) che, tenuto conto di quanto previsto dall'art. 231 del Tuel, dallo Statuto e dal Regolamento di contabilità dell'Ente, essa:
 - esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti;
 - evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio;
 - analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni;
- 2) che i risultati espressi nella Relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria;
- 3) che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi della Legge n. 241/90, come modificata dalla Legge n. 15/05, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;

OSSERVAZIONI

L'Organo di revisione invita l'ente a provvedere all'aggiornamento dell'inventario.



Handwritten signature in black ink, possibly reading 'A. T. Q.' or similar, with the initials 'RR' written in blue ink below it.

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 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to Dott. Roberto La Fico

F.to Dott. Vincenzo Spampinato

F.to Dott.ssa Francesca Rapisarda