4

AUTORITA' D'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE CATANIA ACQUE A.T.O. 2
In liquidazione ex Legge Regionale n. 2/2013

Relazione dell'Organo di revisione al Rendiconto della gestione per l'esercizio 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to Dott. Roberto La Fico

F.to Dott. Vincenzo Spampinato

F.to Dott.ssa Francesca Rapisarda

CONSORZIO ATO 2 - CATANIA

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 02/09/2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 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 2014 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del Consorzio A.T.O. Acque 2 Catania, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Catania, lì 02/09/2015

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 17/08/2015 la proposta di delibera commissariale e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, 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);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - 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 2014 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 2014, 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 2014.

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. 166 reversali e n. 253 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, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

1	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.107.661,74
Riscossioni	2.854.205,46	217.782,79	3.071.988,25
Pagamenti	61.836,84	326.330,50	388.167,34
Fondo di cassa al 31 dicembre			**3.791.482,65**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**3.791.482,65**

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 801.749,09 come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	12.304.978,30	1.205.033,46	1.200.055,82
Impegni di competenza	590.321,41	512.819,79	398.306,73
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	**11.714.656,89**	**692.213,67**	**801.749,09**

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza

		5	2014
Riscossioni		(+)	217.782,79
Pagamenti		(-)	326.330,50
	Differenza	*[A]*	-108.547,71
Residui attivi		(+)	1.060.992,85
Residui passivi		(-)	150.696,05
	Differenza	*[B]*	910.296,80
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		*[A] - [B]*	**801.749,09**

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2012	2013	2014
Entrate titolo I			
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	1.202.570,52	1.204.038,01	1.200.030,97
Entrate titolo III	2.407,78	995,45	24,85
Totale titoli (I+II+III) (A)	**1.204.978,30**	**1.205.033,46**	**1.200.055,82**
Spese titolo I (B)	590.321,41	512.819,79	398.306,73
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)			
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	**614.656,89**	**692.213,67**	**801.749,09**
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	**614.656,89**	**692.213,67**	**801.749,09**

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV			
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Spese titolo II (N)			
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 2014, presenta un avanzo di Euro 6.085.857,27, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione

10

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			1.107.661,74
RISCOSSIONI	2.854.205,46	217.782,79	3.071.988,25
PAGAMENTI	61.836,84	326.330,50	388.167,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			**3.791.482,65**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			3.791.482,65
RESIDUI ATTIVI	2.515.028,63	1.060.992,85	3.576.021,48
RESIDUI PASSIVI	972.859,19	150.696,05	1.123.555,24
Differenza			2.452.466,24
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			**6.243.948,89**

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

evoluzione risultato amministrazione

11

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	4.098.799,83	4.964.194,71	6.243.948,89
di cui:			
a) Vincolato		281.731,02	158.091,62
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	4.098.799,83	4.682.463,69	6.085.857,27

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2013 nel corso dell'esercizio 2014:

Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				281.731,02	4.682.463,69	4.964.194,71
Totale avanzo utilizzato	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**281.731,02**	**4.682.463,69**	**4.964.194,71**

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	2014
Totale accertamenti di competenza (+)	1.200.055,82
Totale impegni di competenza (-)	398.306,73
SALDO GESTIONE COMPETENZA	**801.749,09**

Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	43,43
Minori residui passivi riaccertati (+)	478.048,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	**478.005,09**

Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	801.749,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	478.005,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	4.964.194,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	**6.243.948,89**

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza

Entrate		2012	2013	2014
Titolo I	Entrate tributarie			
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.202.570,52	1.204.038,01	1.200.030,97
Titolo III	Entrate extratributarie	2.407,78	995,45	24,85
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale			
Titolo V	Entrate da prestiti			
Titolo VI	Entrate da servizi per c/ terzi	133.647,03	84.782,37	78.719,82
Totale Entrate		**1.338.625,33**	**1.289.815,83**	**1.278.775,64**

Spese		2012	2013	2014
Titolo II	Spese correnti	590.321,41	512.819,79	398.306,73
Titolo II	Spese in c/capitale			
Titolo III	Rimborso di prestiti			
Titolo IV	Spese per servizi per c/ terzi	133.647,03	84.782,37	78.719,82
Totale Spese		**723.968,44**	**597.602,16**	**477.026,55**

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	**614.656,89**	**692.213,67**	**801.749,09**

Avanzo di amministrazione applicato (B)			

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:

comparazione delle spese correnti

29

Classificazione delle spese	2012	2013	2014
01 - Personale	236.269,00	225.383,00	203.726,12
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	492,55	1.185,27	880,23
03 - Prestazioni di servizi	266.949,78	200.635,52	145.076,20
04 - Utilizzo di beni di terzi	30.000,00	30.000,00	30.000,00
05 - Trasferimenti	6.335,00	4.787,00	
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi			
07 - Imposte e tasse	20.180,08	20.829,00	18.624,18
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	30.095,00	30.000,00	
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	**590.321,41**	**512.819,79**	**398.306,73**

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

Spese per il personale

30

	spesa 2008	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	441.740,00	203.726,12
spese incluse nell'int.03		
irap	47.140,00	18.624,18
altre spese incluse		
Totale spese di personale	**488.880,00**	**222.350,30**

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 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del TUEL ***dando*** adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui

Residui attivi

41

Gestione	*Residui iniziali*	*Residui riscossi*	*Residui stornati*	*Residui da riportare*	*Percentuale di riporto*	*Residui di competenza*	*Totale Residui Accertati*
Titolo I							
Titolo II	5.097.255,54	2.853.210,01	43,43	2.244.002,10	44,02%	1.060.968,00	3.304.970,10
Titolo III	995,45	995,45		0,00	0,00%	24,85	24,85
Gest. Corrente	**5.098.250,99**	**2.854.205,46**	**43,43**	**2.244.002,10**	**44,02%**	**1.060.992,85**	**3.304.994,95**
Titolo IV	46.546,53			46.546,53	100,00%		46.546,53
Titolo V							0,00
Gest. Capitale	**46.546,53**	**0,00**	**0,00**	**46.546,53**	**100,00%**	**0,00**	**46.546,53**
Servizi c/terzi Tit. VI	224.480,00			**224.480,00**	**100,00%**		224.480,00
Totale	**5.369.277,52**	**2.854.205,46**	**43,43**	**2.515.028,63**	**46,84%**	**1.060.992,85**	**3.576.021,48**

Residui passivi

Gestione	*Residui iniziali*	*Residui pagati*	*Residui stornati*	*Residui da riportare*	*Percentuale di riporto*	*Residui di competenza*	*Totale Residui Impegnati*
Corrente Tit. I	1.381.548,66	61.836,84	478.048,52	841.663,30	60,92%	150.696,05	992.359,35
C/capitale Tit. II	46.546,53			46.546,53	100,00%		46.546,53
Rimb. prestiti Tit. III							
Servizi c/terzi Tit. IV	84.649,36			84.649,36	100,00%		84.649,36
Totale	**1.512.744,55**	**61.836,84**	**478.048,52**	**972.859,19**	**64,31%**	**150.696,05**	**1.123.555,24**

Risultato complessivo della gestione residui 42

Maggiori residui attivi	0,00
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	
Minori residui attivi	43,43
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
Minori residui passivi	478.078,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	**478.121,95**

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009:

Residui ante 2009	Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013	0	0	46.546,53	224.480,00
Residui riscossi	0	0	0	0
Residui stralciati o cancellati	0	0	0	0
Residui da riscuotere al 31/12/2014	**0**	**0**	**46.546,53**	**224.480,00**

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	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I							0,00
Titolo II	2.046.527,69	530.724,30	582.559,27	790.796,28	1.146.648,00		5.097.255,54
Titolo III					995,45		995,45
Tot. Parte corrente	2.046.527,69	530.724,30	582.559,27	790.796,28	1.147.643,45	0,00	5.098.250,99
Titolo IV	46.546,53						46.546,53
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	46.546,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.546,53
Titolo VI	224.480,00						224.480,00
Totale Attivi	**2.364.100,75**	**530.724,30**	**582.559,27**	**790.796,28**	**1.147.643,45**	**0,00**	**5.369.277,52**
PASSIVI							
Titolo I	788.755,28	156.965,76	84.571,16	107.395,70	243.860,76		1.381.548,66
Titolo II	46.546,53						46.546,53
Titolo IIII							0,00
Titolo IV	84.649,36						84.649,36
Totale Passivi	**919.951,17**	**156.965,76**	**84.571,16**	**107.395,70**	**243.860,76**	**0,00**	**1.512.744,55**

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 2014

Esternalizzazione di servizi

L'Organo di revisione attesta che l'Ente Locale non ha proceduto nell'esercizio 2014 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 Dl. 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 2014.

- 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

	2012	2013	2014
A *Proventi della gestione*	*1.202.732,65*	*1.204.038,01*	*1.200.030,97*
B *Costi della gestione*	*576.474,41*	*486.618,51*	*400.770,77*
Risultato della gestione	**626.258,24**	**717.419,50**	**799.260,20**
C *Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate*			
Risultato della gestione operativa	**626.258,24**	**717.419,50**	**799.260,20**
D *Proventi (+) ed oneri (-) finanziari*	*2.245,65*	*995,45*	*24,85*
E *Proventi (+) ed oneri (-) straordinari*	*1.151.830,35*	*-138.549,81*	*601.644,49*
Risultato economico di esercizio	**1.780.334,24**	**579.865,14**	**1.400.929,54**

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.

I Collegio fa presente, con riferimento alle partite straordinarie, che:

- la voce "Insussistenze del passivo" (voce E.22 del Conto Economico) pari ad € 478.048,52 si riferisce ad eliminazione di residui passivi;

All'interno della voce relativa alle partite straordinarie si riscontrano le seguenti voci relative al trattamento contabile del Fondo Svalutazione Crediti:

- la voce "Sopravvenienze attive" (voce E.23 Del Conto Economico) pari ad € 281.731,02 si riferisce allo storno meramente contabile del Fondo Svalutazione Crediti relativo all'anno 2013;
- la voce E.27. accoglie l'"Accantonamento per svalutazione crediti" per € 158.091,62 relativa all'anno 2014.

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:

quote di ammortamento

54

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

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 31/12/2014 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO

56

Attivo	**31/12/2013**	**31/12/2014**	**Variazioni +/-**
Immobilizzazioni immateriali			
Immobilizzazioni materiali	302.603,22	300.139,18	-2.464,04
Immobilizzazioni finanziarie			
Totale immobilizzazioni	**302.603,22**	**300.139,18**	**-2.464,04**
Rimanenze			
Crediti	5.087.546,50	3.417.929,86	**-1.669.616,64**
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	1.107.661,74	3.791.482,65	**2.683.820,91**
Totale attivo circolante	**6.195.208,24**	**7.209.412,51**	**1.014.204,27**
Ratei e risconti			**0,00**
Totale dell'attivo	**6.497.811,46**	**7.509.551,69**	**1.011.740,23**
Conti d'ordine	*46.546,53*	*46.546,53*	*0,00*
Passivo			
Patrimonio netto	**4.686.878,44**	**6.087.807,98**	**1.400.929,54**
Conferimenti	**344.735,00**	**344.735,00**	
Debiti di finanziamento			
Debiti di funzionamento	1.381.548,66	992.359,35	**-389.189,31**
Debiti per anticipazione di cassa			
Altri debiti	84.649,36	84.649,36	
Totale debiti	**1.466.198,02**	**1.077.008,71**	**-389.189,31**
Ratei e risconti			**0,00**
Totale del passivo	**6.497.811,46**	**7.509.551,69**	**1.011.740,23**
Conti d'ordine	*46.546,53*	*46.546,53*	

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 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 31.12.2014 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto del Fondo S*valutazione Crediti.*

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2014 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.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono al finanziamento AREA DI TUTELA anno 2005.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tale posta non è stata rilevato alcun valore.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2014 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 informatori della Legge n. 241/90, come modificata dalla Legge n. 15/05, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;

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 2014 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 Dottssa Francesca Rapisarda