

CONSORZIO TRAPANESE PER LA LEGALITA' E LO  
SVILUPPO

Provincia di Trapani

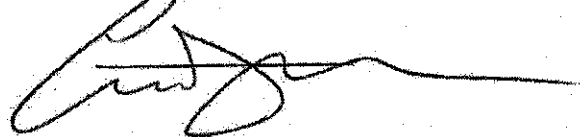
**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**anno  
2016**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE D'ALESSANDRO



## Consorzio Trapanese per la Legalità e lo Sviluppo

### Organo di revisione

Verbale n. del 4 del 29/09/2017

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2016, unitamente agli allegati di legge,

e

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 Consorzio trapanese per la Legalità e lo Sviluppo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

MAASALA il 29/09/2017

L'organo di revisione

Dott. Giuseppe D'Alessandro

#### INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Giuseppe D'Alessandro *revisore* ricevuta in data 25/09/2017 la proposta di delibera assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, , completi dei seguenti documenti

conto del bilancio;

Conto economico

Conto del Patrimonio

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

- relazione sulla gestione direttore del Consorzio Dott. Bernardo Triolo;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza;

♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;

**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;

**RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.

**CONTO DEL BILANCIO**

**Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- che l'ente non ha riconosciuto alcun debito fuori bilancio
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

**Gestione Finanziaria**

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

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit e si compendiano nel seguente riepilogo:

**Risultati della gestione**

**Saldo di cassa**

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

Fondo di cassa 1° gennaio	221.931,12
Riscossioni	62.228,45
Pagamenti	32.272,35
Fondo di cassa al 31 dicembre	251.887,22
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00
Differenza	251.887,22
di cui per cassa vincolata	

Consorzio Trapanese per la Legalità e lo Sviluppo

Nel conto del tesoriere al 31/12/2016 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro ZERO  
Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	251.887
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)</b>	

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro ZERO come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 102.307, 86  
così dettagliati:

Riscossioni	(+)	62.228,45
Pagamenti	(-)	32.272,35
<i>Differenza</i>	<b>[A]</b>	29.956,10
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<b>[B]</b>	0,00
Residui attivi	(+)	326.948,95
Residui passivi	(-)	254.597,19
<i>Differenza</i>	<b>[C]</b>	72.351,76
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>102.307,86</b>



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

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;

B

Consorzio Trapanese per la Legalità e lo Sviluppo

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>			
	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato			
Contributi e trasferimenti correnti della Regione			
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
Altri trasferimenti			55.575,82
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>55.575,82</b>

**Entrate Extratributarie**

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici			
Proventi dei beni dell'ente			
Interessi su anticip.ni e crediti			
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi			100,87
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,87</b>

Consorzio Trapanese per la Legalità e lo Sviluppo

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente NON ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro

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

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere

### CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		
	2015*	2016
<b>Risultato della gestione</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<i>B</i>		
<i>A Proventi ed oneri finanziari</i>		100,87
<i>proventi da trasferimenti</i>		92.476,43
<i>oneri finanziari</i>		
<i>B Costi della Gestione</i>		127.698,10
<i>Rivalutazioni</i>		
<i>Svalutazioni</i>		
<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>-35.120,80</b>
<i>E proventi straordinari</i>		-8.323,94
<i>E oneri straordinari</i>		
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>0,00</b>	<b>-43.444,74</b>
IRAP		
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>0,00</b>	<b>-43.444,74</b>

### STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto (esclusi i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, che si sono avvalsi della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico-patrimoniale) sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015;
- b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2016 risulta di euro..... Con un aumento /diminuzione di euro rispetto a quello al 31/12/2015.

Nello stato patrimoniale 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 31/12/2016 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:



<b>STATO PATRIMONIALE</b>			
<b>Attivo</b>	<b>01/01/2016</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2016</b>
Immobilizzazioni immateriali			0,00
Immobilizzazioni materiali			0,00
Immobilizzazioni finanziarie			0,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Rimanenze			0,00
Crediti	289.024,96	37.924,00	326.948,96
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	221.931,12	29.956,10	251.887,22
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>510.956,08</b>	<b>67.880,09</b>	<b>578.836,17</b>
Ratei e risconti			0,00
			0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>510.956,08</b>	<b>67.880,09</b>	<b>578.836,17</b>
<b>Passivo</b>			
Patrimonio netto	367.683,72	-43.444,74	324.238,98
Fondo rischi e oneri			0,00
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	143.272,36	111.324,83	254.597,19
Ratei, risconti e contributi agli investimenti			0,00
			0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>510.956,08</b>	<b>67.880,09</b>	<b>578.836,17</b>
Conti d'ordine			0,00

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità liquide e le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

**PASSIVO**

Patrimonio netto

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

**RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal direttore del consorzio esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

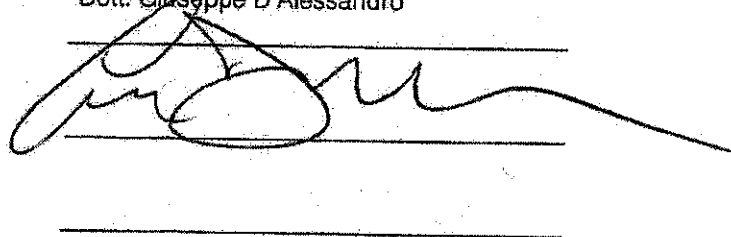
Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

**CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Giuseppe D'Alessandro



A handwritten signature in black ink is written over two horizontal lines. The signature is stylized and appears to be 'G. D'Alessandro'. Below the signature, there is a third horizontal line.