

# CONSORZIO DEL BACINO IMBRIFERO DEL FIUME TRONTO

## **ASCOLI PICENO**

## Rendiconto del bilancio 2016 - Relazione dei Revisori del conto

I sottoscritti (IABATTONI FILIPLO MERLONGHI DANIELA & TESTA PATRIZIO, revisori del conto 2016 nominati con delibera dell' Assemblea Generale n. 5 del 13/5/2016:

ricevuto in data odierna la delibera del Consiglio Direttivo n. 41 del 19/4/2017 contenente:

la proposta di deliberazione dell' Assemblea Generale, relativa all'approvazione del rendiconto 2016, completa del documento economico e del conto del patrimonio, della relazione e corredata dall'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;

visti : Visto il bilancio di previsione del corrente esercizio 2016 approvato con atto proprio n. 15 del 4/12/2015; il conto consuntivo dell' esercizio 2015 approvato con atto dell' Assemblea Generale n. 3 del 13/5/2016 chiuso con avanzo lordo di € 35.845,46 e disponibile di € 23.366,35;

i precedenti atti del Consiglio Direttivo, tutti esecutivi: n. 36 del 14-03-2016, esecutivo, ratificato dall' Assemblea il 13.5.2016 con provvedimento n. 4 ad oggetto: Variazioni al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2016 e pluriennale 2017; n. 201 del 21.11.2016, ad oggetto: Assestamento del bilancio di previsione 2016, ratificato dall' Assemblea con atto n. 8 del 19.12.2016, nn. 123 e 126 dell'8.7.2016 relativi a variazioni di bilancio e prelievi dal fondo di riserva da sottoporre all' Assemblea Generale; l' atto n. 218 del 15.12.2016, esecutivo, da sottoporre a comunicazione dell' Assemblea nella sua prossima riunione con il quale si provvede a utilizzare parte del fondo di riserva per integrazione spese correnti;

visto lo Statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

#### VERIFICATO CHE

l'Ente ha adottato, seppur con riserva e in assenza di chiarimenti, il Decreto Legislativo 118/2011, ed ha predisposto il rendiconto compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;

- A) Per il conto del bilancio:
  - 1. risultano emessi n. 170 reversali d'incasso e n. 428 mandati di pagamento; i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi, contratti e spese obbligatorie e sono stati regolarmente estinti dal Tesoriere; le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari ;è rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni; è rispettata correttamente la rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria; non esistono fondi a destinazione specifica e vincolata ai fini del loro utilizzo, in termini di cassa, che avviene in modo conforme all'art. 195 del Testo Unico Enti Locali d. Igs 267/00; l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- B) Per il conto del patrimonio: l' Ente ha redatto l'inventario dei beni immobili e mobili secondo le disposizioni di cui al Testo Unico n.267/2000 e gli schemi di cui al D.p.r. n. 164/1996;

L'economo consorziale ha reso nei termini il relativo conto per l'anno di competenza 2016;

#### VERIFICATO INOLTRE CHE

 sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a: I.R.A.P., sostituti d'imposta; non esistono mutui passivi assunti dall' Ente e sono state esattamente riportate nel conto in esame, le risultanze del conto del precedente esercizio 2015 rilevate dalla deliberazione dell'Assemblea Generale n. 3 del 13/5/2016 ai sensi di legge, che erano le seguenti:

FONDO DI CASSA AL 31-12-2015	480.936,54
RESIDUI ATTIVI	299.190,84
RESIDUI PASSIVI	744.281,92
AVANZO	35.845,46

#### Conto del Bilancio - Gestione Finanziaria

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca delle Marche S.p.a con sede in Ancona, reso il 2/01/2017 prot. n. 6 e si compendiano nel seguente riepilogo. La gestione di competenza 2016 risulta essere stata la seguente:

#### QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2016

RISCOSSIONI	(+)	807.397,63
	, ,	584.584,85
PAGAMENTI	( - )	222.812,78
differenza		124.750,11
RESIDUI ATTIVI	( + )	265.350,72
RESIDUI PASSIVI	( - )	-140.600,61
differenza		ŕ
AVANZO (-)		82.212,17

Il risultato, invece, della gestione finanziaria complessiva pari a € 111.957,87 trova corrispondenza applicando i <u>due</u> seguenti metodi di calcolo:

Gestione di competenza		Importi
Totale accertamenti di competenza	+	932.147,74
Totale impegni di competenza	-	849.935,57
Saldo gestione competenza	=	82.212,17
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	-42.976,40
Minori residui passivi riaccertati	+	38.359,50
Saldo gestione dei residui	=	-4.616,90
Riepilogo		
Saldo gestione competenza		82.212,17
Saldo gestione dei residui		-4.616,90
fondo pluriennale vincolato		-1.482,91
Avanzo esercizi precedenti applicato		
di cui per ammortamenti		
Avanzo esercizi precedenti non appli	cato	35.845,46
Avanzo d' amministrazione al 31.12.	2016	111.957,82

#### A detrarre:

Risultano fondi di ammortamento residuali dall' esercizio 2013 e vincolati nell' avanzo pari ad € 11.904,31; mentre il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nell'avanzo è pari ad € 14.521,26 ed infine l'accantonamento per il trattamento di fine rapporto è di € 5.763,44.

L'avanzo finale disponibile è di € 79.768,81.

## Gestione dei residui

Dall'analisi dei residui si rileva quanto segue:

I residui attivi e passivi esistenti al 31.12.2015 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2016. E' stato provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 come previsto dall'art. 228 del Testo Unico Enti Locali d. Lgs. 267/00 dando adeguata motivazione. I residui attivi al 31.12.2015 risultano riscossi per € 50.344,63, mentre restano da riscuotere: € 205.869,81 di cui per riscossione di crediti € 205.869,81 ( contributi a rimborso concessi ai Comuni e altri prestiti , tutti risultano essere certi, dopo aver eliminato crediti, seppur certi, dai Comuni

beneficiari per contributi a rimborso garantiti per € 42.976,40, al solo fine di non arrecare squilibri di cassa.

Sono stati eliminati residui passivi per complessivi € 38.359,50, di cui dal titolo l° (spese correnti) € 23.697,84, mentre nel titolo ll° € 14.659,65, tutti per insussistenza del debito accertata in sede di rendiconto. Sono stati iscritti al fondo pluriennale vincolato del titolo ll per esigibilità della spesa nel 2017 € 1.482,91;

l **residui passivi** iscritti nel conto al 31.12.2016 pari ad € **611.111,27** risultano essere dovuti sia in esecuzione ad atti deliberativi adottati ; la loro suddivisione è la seguente:

- A) TRASFERIMENTI CORRENTI € 192.964,95;
- B) BENI DI CONSUMO E PRESTAZIONI €13.907,58;
- C) IMPOSTE E TASSE € 2.128,81;
- D) TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE € 382.250,39;
- D) BENI MOBILI (CITOFONO CONDOMINIALE) € 574,80;
- E) ATTIVITA' FINANZIARIE € 10.478,00;
- F) PARTITE DI GIRO € 8.806,74

## 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. Si evidenziano i seguenti risultati:

ATTIVO	31/12/2015	31/12/2016
Immobilizzazioni	655.770,80	647.064,23
Crediti e attivo circolante	780.127,38	724.552,00
Ratei e risconti attivi	0	0
Totale dell' ATTIVO	1.435.898,18	1.371.616,23
PASSIVO	31/12/2015	31/12/2016
Patrimonio netto	691.616,26	551.503,62
Conferimenti	0	0
Debiti di finanziamento	0	0
Debiti di funzionamento	206.723,43	209.001,34
Altri Debiti	537.558,49	611.111,27
Ratei e risconti passivo	0	0
Totale del PASSIVO	1.435.898,18	1.371.616,23

Il patrimonio contiene il valore al 31.12.2016: terreni € 100,00 – fabbricati indisponibili € ( sede ed uffici consorziali) € 183.893,35; fabbricato disponibile dato in locazione e già oggetto di perizia di stima € 458.665,47; attrezzature e impianti € 899,26; attrezzature e sistemi informatici € 2.1698,14; mobili e macchine d' ufficio € 1.308,01. Le partecipazioni finanziarie nel Consorzio Forestale dell' Appennino Centrale sono pari al valore versato e cioè € 200,00.l crediti ( fondo di cassa e altri crediti) si evidenziano in € 724.552,00 corrispondente all'attivo circolante al 31.12.2016 di cui : € 325.869,81, per contributi a rimborsi da restituire da parte dei Comuni; € 393.932,08 quale fondo di cassa al 31.12.2016; € 4.181,21 per interessi attivi maturati al 31.12.2016 sulle giacenze di cassa; € 568,90 per crediti partite di giro.. La voce altri debiti riguarda principalmente € 382.250,39 di impegni nei confronti di Enti per opere ed attività soggette a contribuzione; i residui passivi da erogare ricompresi nel titolo IV° pari ad € 6.600,00 (le partite di giro); mentre i debiti per spese di funzionamento sono pari ad € 209.001,34 di cui € 192.964,95 per trasferimenti .

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e pertanto si esprime <u>parere favorevole</u> all'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 con le seguenti risultanze:

Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2016

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 1° GENNAIO			,	480.936,54
RISCOSSIONI	+	50.344,63	807.397,63	857.742,26
PAGAMENTI	-	360.161,87	584.584,85	944.746,72
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			393.932,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-		aaa	0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			393.932,08
RESIDUI ATTIVI	+	205.869,81	124.750,11	330.619,92
RESIDUI PASSIVI	-	345.760,55	265.350,72	611.111,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			1.482,91
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)	11			111.957,82

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016		14.521,26
Fondo anticipazioni liquidità DL 35/2013 e suc. modifiche e rifinanziamenti		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contezioso		0,00
Altri accantonamenti		0,00
Totale parte accantonata (B)		14.521,26
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti	1 .	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli da specificare:		17.667,75
T.F.R. accantonato	5.763,44	
fondi ammortamento	11.904,31	
Totale parte vincolata (C)		17.667,75
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)		79.768,81

# Il Revisori del Conto

Ascoli Piceno, Cob ATO	3/5/2017	
Sourch Measout	23/4/2017	
Plan	4/4/212	