

Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 10 in data 20 marzo 2019

OGGETTO: CONTO CONSUNTIVO 2018. APPROVAZIONE.

L'anno 2019 addì 20 del mese di MARZO alle ore 16:00 presso la sede di via G. Abela, 6 in Siracusa, previa regolare convocazione, si riunisce il Consiglio di Amministrazione del Consorzio Plemmirio. Alla deliberazione dell'argomento di cui in oggetto, risultano:

| | | | PRESENTE | ASSENTE |
|------------|----------|-------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| 1) MAIORCA | Patrizia | Presidente | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 2) CARBONE | Concetta | Consigliere - Vice Presidente | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 3) ZUCCARO | Sabina | Consigliere | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

Inoltre, ai sensi delle disposizioni statutarie, risultano quali partecipanti alla seduta:

| | | | PRESENTE | ASSENTE |
|-----------|-----------|----------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| - FORMOSA | Salvatore | Presidente Collegio dei Revisori | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| - DAIDONE | Giuseppe | Coordinatore Consortile | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| - ***** | | Direttore | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

Costatato il numero legale, il Presidente dispone la trattazione dell'argomento in oggetto.

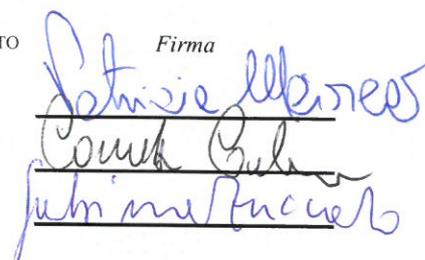
Tanto premesso,

- vista ed esaminata l'allegata proposta di deliberazione n. 10/2019 del 19 marzo 2019 corredata dei pareri di legge e richiamata la parte motiva, che viene integralmente e ad ogni effetto recepita;
- fatto proprio il contenuto della proposta medesima;

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

con voti così espressi:

| | FAVOREVOLE | CONTRARIO | ASTENUTO |
|---|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1) MAIORCA Patrizia – Presidente | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 2) CARBONE Concetta – Consigliere – v. <i>Presid.</i> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 3) ZUCCARO Sabina - Consigliere | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

Firma




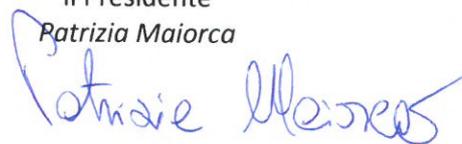
DELIBERA

- di approvare, come ad ogni effetto approva, l'allegata proposta formante parte integrante e sostanziale del presente atto;
- di dichiarare l'immediata esecutività della presente deliberazione a termini di legge.

Letto, approvato e sottoscritto in Siracusa, il 20 marzo 2019

Il Presidente

Patrizia Maiorca



RELATA DI PUBBLICAZIONE

N° 28

Si attesta che il presente atto è stato pubblicato
All'Albo Pretorio Web del Consorzio Plemmirio
dal 27-03-2019 al 11-04-2019

L'Addetto



Provincia Regionale
di Siracusa

ex LIBERO CONSORZIO COMUNALE



Comune di Siracusa



Area specialmente protetta di interesse mediterraneo



Proposta di deliberazione n. 10/2019

Oggetto: Conto consuntivo 2018. Approvazione.

PREMESSA

In attuazione di quanto previsto all'articolo 227 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 come modificato dall'articolo 74 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, nonché a termini dei propri statuto e regolamento di contabilità, il Consorzio Plemmirio deve provvedere a deliberare il conto consuntivo riferito alla trascorsa annualità 2017 previamente acquisita la relazione dell'organo di revisione.

Stante la premessa di cui sopra,

IL PRESIDENTE

- ❖ visto lo statuto dell'Ente;
- ❖ visto, in particolare, l'articolo 9, comma 1, lettera c), statutario al riguardo dell'attribuzione al Consiglio di Amministrazione dell'approvazione del conto consuntivo nei termini recati dal regolamento consortile di contabilità;
- ❖ visti, altresì:
 - l'articolo 5, comma 3 lettera b), del regolamento di esecuzione ed organizzazione dell'Area Marina Protetta del Plemmirio, relativamente alla funzione del Responsabile dell'Area stessa inerente il conto consuntivo;
 - l'articolo 15, comma 2 lettera c) dello statuto dell'Ente che attribuisce alla competenza del Coordinatore Consortile la predisposizione del conto consuntivo;
- ❖ visto il titolo IV del regolamento di contabilità del Consorzio e, in particolare, l'articolo 13 circa le modalità di approvazione del conto consuntivo;
- ❖ dato atto della vacanza del posto di Direttore-Responsabile dell'Area Marina Protetta del Plemmirio e, conseguentemente, tenuto conto che il conto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2018 è predisposto unicamente dal Coordinatore Consortile in ragione delle funzioni vicarie allo stesso attribuite per statuto;
- ❖ dato atto, altresì, delle risultanze della gestione della cassa economica per lo stesso esercizio finanziario;
- ❖ ritenuto, pertanto di approvare il predetto documento contabile;
- ❖ acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti in data 14 marzo 2019;



Provincia Regionale
di Siracusa
epp LIBERO CONSORZIO COMUNALE



Comune di Siracusa



Gestione
ambientale
verificata
IT-1135



Area specialmente protetta di interesse mediterraneo

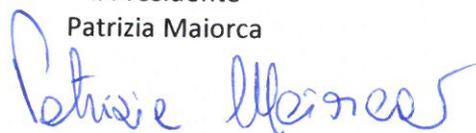


PROPONE
AL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DI DELIBERARE
QUANTO SEGUE:

1. di approvare il conto del bilancio relativo all'esercizio 2018 allegato alla presente deliberazione, dandosi atto che sui relativi documenti contabili, presentati nei termini prescritti, è stato acquisito il parere favorevole all'approvazione, senza osservazioni, da parte del Collegio dei Revisori dei Conti;
2. di dichiarare la presente deliberazione immediatamente esecutiva.
3. di dichiarare l'immediata esecutività a termini di legge.

Siracusa, 19 marzo 2019

Il Presidente
Patrizia Maiorca

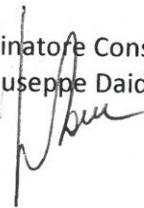


PARERI PREVENTIVI

Il Coordinatore Consortile, nelle funzioni di Responsabile dell'Area Amministrativa rilascia i seguenti pareri:

- parere in merito alla regolarità tecnica dell'atto: POSITIVO
- parere in merito alla regolarità contabile: POSITIVO

Il Coordinatore Consortile
Dr. Giuseppe Daidone



Provincia Regionale
di Siracusa
LIBERO CONSORZIO COMUNALE



Comune di Siracusa



CONSORZIO PLEMMIRIO SIRACUSA

CONSPLMR - 0000234 - 15-03-2019



Plemmiri
AREA MARINA PROTETTA

Relazione dell'Organo di Revisione

– *sullo schema di Rendiconto*

Anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE
RAG. SALVATORE FORMOSA
DOTT. PIETRO LA PERNA
DOTT. ROSARIO BATTICANI

CONSORZIO PLEMMIRIO

Organo di revisione

Verbale n. 2/19 del 14/03/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'anno 2019 il giorno 14 del mese di marzo alle ore 15,00, presso lo studio del rag. Formosa, sito in Siracusa nel viale Teracati n. 51/I, si è riunito, a seguito di regolare convocazione il Collegio dei Revisore dei Conti del Consorzio Plemmirio, così composto:

Presidente – Rag. Salvatore Formosa

Componente – Dott. Pietro La Perna

Componente – Dott. Rosario Batticani

per procedere al rilascio del parere in merito alla proposta di delibera del Coordinatore Consortile avente ad oggetto "Conto Consuntivo 2018".

L'Organo di Revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione del rendiconto della gestione 2018 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.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;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- 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 di voti

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Consorzio Plemmirio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

SIRACUSA, lì 14/03/2019

L'organo di revisione

Rag. Salvatore Formosa

Dott. Pietro La Perna

Dott. Rosario Batticani

(Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa)

INTRODUZIONE

I sottoscritti Rag. Salvatore Formosa, Dott. Pietro La Perna, Dott. Rosario Batticani, componenti il Collegio dei Revisori dei Conti del Consorzio Plemmirio;

- ◆ ricevuta in data 20.02.2019 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, completo 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;

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

- nota di accompagnamento del Coordinatore Consortile con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, integrato dalla nota esplicativa sui residui;
 - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni (art. 233 TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - il prospetto dei dati SIOPE;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - l'elenco dei beni
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato il 11.05.2009;

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;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

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 nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A. e sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 475 reversali e n. 706 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2018 risultano totalmente reintegrati;
- la documentazione attestante le movimentazioni del conto economale;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit S.p.A., reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

| SALDO DI CASSA | In conto | | Totale |
|---|-----------------|-------------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa 1° gennaio | | | 1.141.910,66 |
| Riscossioni | 168.390,92 | 409.903,62 | 578.294,54 |
| Pagamenti | 0,00 | 475.999,25 | 475.999,25 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | 1.244.205,95 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Differenza | | | 1.244.205,95 |
| di cui per cassa vincolata | | | |

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

| SITUAZIONE DI CASSA | 2016 | 2017 | 2018 |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Disponibilità | 1.366.623,52 | 1.141.910,66 | 1.244.205,95 |
| Anticipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza, che si ricorda deriva dalla gestione di competenza pura del bilancio di previsione, presenta un avanzo di Euro 97.908,98, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | | |
|---|------|------------------|-------------|
| | | 2017 | 2018 |
| Accertamenti di competenza | più | 515.403,95 | - |
| Impegni di competenza | meno | 417.494,97 | - |
| Saldo | | 97.908,98 | - |
| quota di FPV applicata al bilancio | più | | |
| Impegni confluiti nel FPV | meno | | |
| saldo gestione di competenza | | 97.908,98 | - |

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2018 integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio è la seguente:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI) |
|---|--------------------|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | |
| B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3 | (+) | 335.403,95 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | |
| D) Spese Titolo 1 - Spese correnti | (-) | 389.205,41 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i> | | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | - | 53.801,46 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | 445.390,40 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili | (+) | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) | O=G+H+I-L+M | 391.588,94 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI) |
|--|-----|---|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 430.000,00 |
| Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | |
| R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6 | (+) | 180.000,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti | (-) | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | |
| M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 28.289,56 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E | | 581.710,44 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI) |
|---|-----|---|
| O) SALDO DI PARTE CORRENTE | (+) | 391.588,94 |
| Z) SALDO DI PARTE CAPITALE | (+) | 581.710,44 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - |
| 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | - |
| EQUILIBRIO FINALE | | |
| W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 973.299,38 |

| | | |
|--|-----|--------------------|
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 391.588,94 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 445.390,40 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | - 53.801,46 |

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 1.442.777,22. Il Collegio ricorda che l'avanzo di amministrazione è un indice particolarmente significativo determinato dal saldo tra fondo di cassa esistente più residui attivi meno residui passivi. Dal suo esame il Consorzio risulta in equilibrio finanziario. E' capace cioè di far fronte all'impegno e al pagamento dei debiti di bilancio accumulati nelle gestioni passate e tendenzialmente destinati a scadere in breve termine come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|-----------------|-------------------|---------------------|
| | In conto | | Totale |
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2018 | | | 1.141.910,66 |
| RISCOSSIONI | 168.390,92 | 409.903,62 | 578.294,54 |
| PAGAMENTI | 0,00 | 475.999,25 | 475.999,25 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 | | | 1.244.205,95 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | - |
| <i>Differenza</i> | | | 1.244.205,95 |
| RESIDUI ATTIVI | 34.566,66 | 180.000,03 | 214.566,69 |
| RESIDUI PASSIVI | 0,00 | 15.995,42 | 15.995,42 |
| <i>Differenza</i> | | | 198.571,27 |
| <i>meno FPV per spese correnti</i> | | | - |
| <i>meno FPV per spese in conto capitale</i> | | | - |
| RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2018 (A) | | | 1.442.777,22 |

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 1.773.039,60 | 1.344.868,24 | 1.442.777,22 |
| di cui: | | | |
| a) Parte accantonata | | | |
| b) Parte vincolata | | 141.816,99 | 95.000,00 |
| c) Parte destinata a investimenti | | | |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 1.752.916,90 | 1.773.039,60 | 1.347.777,22 |

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2017 risulta applicato nel corso dell'esercizio 2018 come

segue:

| | | | | | |
|---|--|---|---|------------|-------------------|
| Spesa corrente | | | | 445.390,40 | 445.390,40 |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo | | | | | - |
| Debiti fuori bilancio | | | | | - |
| Estinzione anticipata di prestiti | | | | | - |
| Spesa in c/capitale | | | | 430.000,00 | 430.000,00 |
| altro | | | | | - |
| Totale avanzo utilizzato | | - | - | - | 875.390,40 |

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria) del TUEL.

Non si rilevano scostamenti rispetto al quadro delle priorità stabilite per l'utilizzo dell'avanzo d'amministrazione non vincolato secondo quanto indicato al punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs.118/2011.

Variatione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

| | iniziali | riscossi/pagati | minori/maggiori | da riportare |
|---------|------------|-----------------|-----------------|--------------|
| attivi | 202.957,58 | 168.390,92 | 180.000,00 | 214.566,66 |
| passivi | - | - | 15.995,42 | 15.995,42 |

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 | 2018 |
| Saldo gestione di competenza (+ o -) | - 199.915,49 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | - 199.915,49 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 228.255,87 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | - |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | - 228.255,87 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | - 199.915,49 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | - 228.255,87 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 1.330.070,73 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 442.968,87 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018 | 1.344.868,24 |

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

| TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI (raffronto con D.L.vo 118/2011) | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | <i>2016</i> | <i>2017</i> | <i>2018</i> |
| Trasferimenti dallo Stato | 449.720,72 | 227.710,17 | 293.159,02 |
| Trasferimenti da UE | | | |
| Trasferimenti dalla Regione e altri Enti Locali | 30.000,00 | 14.997,00 | |
| Trasferimenti da imprese e privati | | | |
| Totale | 479.720,72 | 242.707,17 | 293.159,02 |

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati e impegnate nell'ultimo biennio, evidenzia:

| Macroaggregati | | rendiconto 2017 | rendiconto 2018 |
|-----------------------|-------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | | 180,00 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 2.658,89 | 2.681,77 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 306.286,84 | 327.810,61 |
| 104 | trasferimenti correnti | 20.000,00 | 29.393,35 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | |
| 106 | fondi perequativi | | |
| 107 | interessi passivi | | |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | |
| 109 | rimborsi e poste correttive entrate | 55.836,11 | 20.943,96 |
| 109 | altre spese correnti | 6.868,50 | 8.195,72 |
| TOTALE | | 391.650,34 | 389.205,41 |

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che gli impegni assunti pari a euro 28.289,56 si riferiscono a dotazioni strutturali la cui copertura finanziaria è assicurata con fondi ministeriali a specifica destinazione.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui. Sul riaccertamento il Collegio dei Revisori ha reso motivato parere in data 13 aprile 2018.

| ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI | | | | | | | |
|---------------------------------------|--------------|-------------|-------------|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|
| RESIDUI | 2013 e prec. | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo 1 | | | | | | | 0,00 |
| di cui Tarsu/tari | | | | | | | 0,00 |
| di cui F.S.R o F.S. | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 2 | | | | | | | 0,00 |
| di cui trasf. Amm.Centr. | | | | | | | 0,00 |
| di cui trasf. Amm.Loc. | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 3 | | | | | | | 0,00 |
| di cui Tia | | | | | | | 0,00 |
| di cui Fitti Attivi | | | | | | | 0,00 |
| di cui sanzioni CdS | | | | | | | 0,00 |
| Tot. Parte corrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 | | | | 4.135,62 | 30.431,04 | 180.000,00 | 214.566,66 |
| di cui trasf. Stato | | | | 4.135,62 | 30.431,04 | 180.000,00 | 214.566,66 |
| di cui trasf. Regione | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 5 | | | | | | | 0,00 |
| Tot. Parte capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.135,62 | 30.431,04 | 180.000,00 | 214.566,66 |
| Titolo 6 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 7 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 9 | | | | | | | 0,00 |
| Totale Attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.135,62 | 30.431,04 | 180.000,00 | 214.566,66 |
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo 1 | | | | | | 15.995,42 | 15.995,42 |
| Titolo 2 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 3 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 4 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 5 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 7 | | | | | | | 0,00 |
| Totale Passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.995,42 | 15.995,42 |

I residui passivi al 31 dicembre 2018, pari a€ 15.995,42 (quindicimilanovecentonovantacinque/42) sono stati azzerati in quanto pagati entro i primi due mesi del corrente anno, secondo il punto 6.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

In merito alla misura adottata ed al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione osserva che nel periodo 01.01.2018 – 31.12.2018 il Consorzio ha un indicatore globale pari a -23,65 giorni con conseguenza che nulla ha da segnalare in merito agli adempimenti previsti dall'art. 27 del D.L. 24/04/2014 n. 66 concernenti il superamento del termine di scadenza delle fatture senza che ne sia stato disposto il pagamento.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

| | | |
|-----------|-------------------------------|------------------------|
| Tesoriere | € 1.244.205,95 | |
| Economo | € 144,97 saldo conto corrente | € 23,21 saldo contante |

CONTO ECONOMICO

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

| CONTO ECONOMICO | | | |
|---|---|--------------------|---------------------|
| | | 2018 | 2017 |
| A | <i>componenti positivi della gestione</i> | 335.403,95 | 319.443,70 |
| B | <i>componenti negativi della gestione</i> | 389.205,41 | 392.748,35 |
| Risultato della gestione | | - 53.801,46 | - 73.304,65 |
| C | <i>Proventi ed oneri finanziari</i> | | |
| | <i>proventi finanziari</i> | | |
| | <i>oneri finanziari</i> | | |
| D | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i> | | |
| | <i>Rivalutazioni</i> | | |
| | <i>Svalutazioni</i> | | |
| Risultato della gestione operativa | | - 53.801,46 | - 73.304,65 |
| E | <i>proventi straordinari</i> | | |
| E | <i>oneri straordinari</i> | | 206.295,87 |
| Risultato prima delle imposte | | - 53.801,46 | - 279.600,52 |
| | IRAP | | |
| Risultato d'esercizio | | - 53.801,46 | - 279.600,52 |

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

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 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Sul punto il Collegio osserva quanto riportato dal Coordinatore Consortile nella propria nota di accompagnamento e cioè che "Con riferimento alle risultanze di conto economico riferito alla trascorsa annualità 2017, i dati esposti mostrano un disallineamento rispetto a quanto rilevato in occasione dell'ultimo consuntivo. Sentita sul punto la società informatica che cura l'assistenza contabile all'Ente, questa ha evidenziato che i dati in questione sono stati ulteriormente affinati nel secondo semestre dello scorso anno, registrandosi, con riferimento al 2017, una perdita inferiore a quanto inizialmente elaborato, cioè pari a € 265.264,80 invece che € 279.600,51".

STATO PATRIMONIALE

La consistenza dei beni è riportata in apposito elenco già predisposto a seguito della ricognizione della consistenza patrimoniale di recente operata.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio dall'attività svolta evidenzia:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria concernenti il rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti e la salvaguardia equilibri finanziari;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica quali il saldo di bilancio e il contenimento delle spese;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio.

Il Collegio raccomanda altresì:

1. in merito alla riscossione dei residui attivi a tenere cautelativamente vincolata parte dell'avanzo d'amministrazione disponibile;
2. stante le stringenti norme di finanza pubblica, la persistente riduzione dei trasferimenti, al costante monitoraggio dell'avanzo di amministrazione e al rispetto dei vincoli successivi sullo stesso. Si invita il Consorzio a porre in essere eventuali variazioni in assestamento qualora si verificano scostamenti tra le poste di bilancio;
3. di verificare le azioni di completamento della rappresentazione dello stato patrimoniale dell'ente.

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 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

*Rag. Salvatore Formosa
Dott. Pietro La Perna
Dott. Rosario Batticani*

(Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa)