

Relazione al Rendiconto e.f. 2017

CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI DI VERONA

IL REVISORE DEI CONTI

Oggetto: Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2017

L'anno 2017 il giorno 03 del mese di maggio alle ore 15,00 presso la sede consortile, il sottoscritto, Dott. Gianluca Dall'Oglio, REVISORE DEI CONTI UNICO, nominato con deliberazione di Assemblea nr. 5 del 16 giugno 2015, esecutiva, predispone il presente verbale in ordine all'oggetto.

Il Revisore

Premesso che lo schema di rendiconto di gestione per l'esercizio 2017 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 14 del 27/04/2018, dichiarata immediatamente eseguibile, con allegata la relazione illustrativa (art. 231 D.lvo 18-08-2000, n. 267).

Rilevato che nel suo operato il sottoscritto REVISORE si è uniformato allo Statuto dell'Ente;

Visto l'art. 234 del D.Lgs. 267/2000;

Visto il Decreto legislativo 18-08-2000, n. 267 (T.U.EE.LL.);

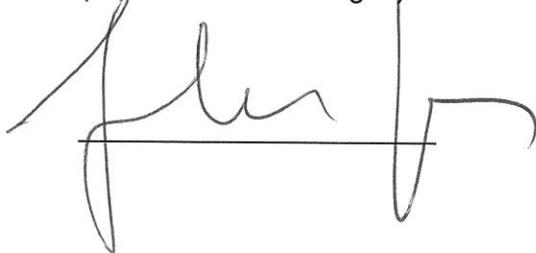
Visto il D.p.r. 31 gennaio 1996 n. 194;

determina

- di approvare l'allegata relazione sul rendiconto per l'esercizio 2017, del Consorzio Intercomunale Soggiorni Climatici di Verona, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

IL REVISORE DEI CONTI

(dr. Gianluca Dall'Oglio)

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'G. Dall'Oglio', is written over a horizontal line. The signature is fluid and cursive.

RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2017

II REVISORE

preso in esame preliminarmente la bozza e successivamente il rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2017 approvato dal Consiglio di Amministrazione, composto dai seguenti documenti:

- conto del bilancio,
- conto del patrimonio;

e corredato da:

- relazione al rendiconto della gestione del Consiglio di Amministrazione,
- elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza,
- conto del tesoriere;
- conto del patrimonio;
- conto economico.

verificato e controllato

- 1) la corrispondenza dei risultati di ciascun capitolo di entrata e di spesa con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);
- 2) l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi alle partite di giro;
- 3) la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;
- 4) la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;
- 5) il rispetto del principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- 6) l'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi anni 2017 e precedenti, risultanti dal riaccertamento effettuato con deliberazione n.13 del 27/04/2018;
- 7) la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
- 8) la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- 9) la regolare tenuta dell'inventario, l'aggiornamento annuale e la corretta rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio, nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- 10) la corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa, conformemente alle norme statutarie dell'Ente;
- 11) che al conto sono allegati le attestazioni di insussistenza, alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio e di passività arretrate;

ATTESTA

A) RELATIVAMENTE AL CONTO DEL BILANCIO

- 1) l'esatta corrispondenza del conto consuntivo e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere;
- 2) che le risultanze del conto del Tesoriere si riassumono come segue:

fondo di cassa al 01/01/2017	€ 50.497,05	
Riscossioni	€ 1.612.121,71	
Pagamenti	€ 1.603.420,89	
Differenza	€	€ 59.197,87
pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		
fondo di cassa al 31/12/2017		€ 59.197,87

- 3) che le risultanze della gestione finanziaria si riassumono come segue:

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
fondo cassa al 1° gennaio				50.497,05
riscossioni		22.018,68	1.590.103,03	1.612.121,71
pagamenti		58.186,74	1.545.234,15	1.603.420,89
fondo cassa al 31° dicembre				59.197,87
residui attivi		3.500,00	1.552,78	5.052,78
residui passivi		0,00	17.367,78	17.367,78
avanzo di amministrazione				46.882,87
risultato di amministrazione	<i>fondi vincolati</i>			
	<i>fondi vincolati spese in c/capitale</i>			
	<i>fondi di ammortamento</i>			
	<i>fondi non vincolati</i>			46.882,87

- 4) che il fondo di cassa al 31/12/2016, corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria (€ 59.197,87)
- 5) che il risultato della gestione finanziaria come determinato al punto 3., trova corrispondenza nei seguenti metodi di calcolo:

Tali risultanze derivano dalla gestione dei residui che ha visto l'eliminazione perché ritenuti insussistenti dei residui attivi e passivi con un risultato positivo di €. 2.659,64 riepilogati nella prospetto che segue:

descrizione dell'operazione	residui eliminati a consuntivo 2017
residui attivi eliminati (operazione passiva)	1.003,47
residui passivi eliminati (operazione attiva)	3.663,11
Risultanza finale attiva	2.659,64

E dalla gestione di competenza che riporta un avanzo pari a €. 1.520,47 che si riassume nel seguente prospetto:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
descrizione	importo
Entrate titolo II	188.917,09
Entrate titolo III	1.299.114,92
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.488.032,01
Spese titolo I (B)	1.458.978,13
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	29.053,88
FPV di parte corrente iniziale (+)	
FPV di parte corrente finale (-)	
FPV differenza	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00
Altre entrate (specificare)	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	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)	29.053,88

Avanzo amministrazione derivante dalla gestione 2016 e non applicato al bilancio 2017 € **15.169,35**

6) che ai sensi dell'art. 187 del d.lgs. 267/2000, l'avanzo d'amministrazione 2017 risulta così distinto:

Fondi non vincolati		46.882,87
Fondi vincolati		
Fondi per finanziamento spese conto capitale		
Fondi di ammortamento		
	totale	€ 46.882,87

Riclassificazione e comparazione

7) che dalla riclassificazione secondo i macroaggregati delle risorse e dei mezzi e relativa utilizzazione nella gestione corrente dell'esercizio al fini degli equilibri di bilancio si ottiene:

entrate	accertate	%
titolo 2 da trasferimenti	188.917,09	12,70%
titolo 3 proprie	1.299.114,92	87,30%
totale a	1.488.032,01	
spese		
redditi da lavoro dipenden	137.152,80	9,401%
imposte e tasse	43.360,70	2,972%
acquisti beni e servizi	114.635,67	7,857%
trasferimenti correnti	1.163.806,96	79,769%
interessi passivi	22,00	0,002%
totale b	1.458.978,13	
differenza a-b	29.053,88	

B) RELATIVAMENTE AL CONTO DEL PATRIMONIO

- 1) che nel conto del patrimonio sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate le variazioni che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo attraverso il prospetto di conciliazione;
- 2) che nel conto del patrimonio redatto sul modello allegato alla presente relazione approvato con d.p.r. 194/96, sono rilevati i beni ed i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione, per un totale di patrimonio netto che è pari a € 55.312,85;

3) che nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio;

C) RELATIVAMENTE ALLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:

- 1) Che evidenzia in modo esaustivo le attività e gli obiettivi realizzati nel corso dell'esercizio finanziario 2017,
- 2) che i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria e patrimoniale;

CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

A) GESTIONE FINANZIARIA ED ATTENDIBILITÀ' DELLE RISULTANZE

Dalle verifiche effettuate durante l'esercizio ed in sede di esame del rendiconto, l'organo di revisione ha rilevato, relativamente all'acquisizione delle entrate, all'effettuazione delle spese, quanto segue:

1) *riaccertamento residui*

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2017 e precedenti.

L'esito di tale riaccertamento risulta dalla deliberazione n. 13 del 27/04/2018 dichiarata immediatamente esecutiva che si riassume come segue:

descrizione dell'operazione	residui eliminati a consuntivo 2017
residui attivi eliminati (operazione passiva)	1.003,47
residui passivi eliminati (operazione attiva)	3.663,11
Risultanza finale attiva	2.659,64

Di riaccertare i *residui attivi* da conservare al 31 dicembre 2017 nelle somme risultanti, per ciascuna posta di entrata, dall'allegato *prospetto "1"*, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, ammontanti complessivamente a € 5.052,78 di cui:

€ ...1.552,78 derivanti dalla gestione di competenza

€ ...3.500,00 derivanti dalla gestione dei residui;

Di riaccertare i *residui passivi* da conservare al 31 dicembre 2017 nelle somme risultanti, per ciascuna posta di spesa, dall'allegato *prospetto "2"*, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, ammontanti complessivamente a € 17.367,78 di cui:

€ ...17.367,78 derivanti dalla gestione di competenza

€ 0,00 derivanti dalla gestione dei residui.

3) *cronologicità dei pagamenti*

L'Ente ha, in generale, rispettato nei pagamenti l'ordine cronologico (delle fatture e delle deliberazioni di spesa), assicurando la "par condicio" richiesta dalla sentenza della Corte Costituzionale n. 69/98.

4) *regolarità di mandati e reversali*

Si procede ad un esame a campione su alcuni capitoli, riscontrandone la regolarità.

B) GESTIONE DEL PATRIMONIO E CONTO PATRIMONIALE, E CONTO ECONOMICO

L'Ente non ha provveduto, entro il 31/12/2017, all'aggiornamento degli inventari in quanto non esistono beni suscettibili a tale aggiornamento.

E' stato predisposto il conto economico de il conto del patrimonio in rispetto a quanto previsto dal D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni

C) AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo risultante dal conto del bilancio esercizio finanziario 2017 è pari ad € **46.882,87**.

TUTTO CIO' PREMESSO

Il Revisore dei Conti

certifica

la conformità dei dati del conto consuntivo con quelli delle scritture contabili dell'ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2017;

invita

il Consorzio al deposito del conto per l'approvazione da parte dell'Assemblea generale, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria;

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Dall'Oglio Gianluca

