

CONSORZIO TUTELA E PREVENZIONE RANDAGISMO

'San Francesco'

Sede c/o Palazzo Municipale del Comune di Lizzano C.so Vitt. Emanuele n.54.

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione dell'assemblea del rendiconto della gestione 2015*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015*

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANTONIO EPIFANI

DOTT. ANTONIO PIETRO FARILLA

DOTT. GIUSEPPE GIANFREDA

I sottoscritti dott. Antonio Epifani, Antonio Pietro Farilla, dott. Giuseppe Gianfreda, nominati con delibera dell'assemblea consortile n. 6 del 16.07.2013;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera del Consiglio d'Amministrazione n. 3 del 27.04.2016, 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:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- conto del tesoriere;
- il prospetto di conciliazione;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 e il rendiconto dell'esercizio 2014;
- ◆ visto lo statuto del Consorzio San Francesco;
- ◆ visto il [D.P.R. n. 194/96](#);
- ◆ 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 2015](#);
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 10.03.2005;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'[art. 232 del TUEL](#), nell'anno 2015, 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 funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali trasmessi al Consorzio di volta in volta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate 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;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che si è provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui al 31/12/2015 giusta delibera CDA n.2 del 27/4/2015;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 176 reversali e n.88 mandati; si è provveduto ad estrarre con il metodo del campionamento

[passo determinato: reversali d'incasso: ogni 30 ordinativi partendo dal n.15]

- la reversale n.15 del 17/2/2014 di €. 2.759,73 "Comune di San marzano di San Giuseppe" incasso fatt. 12 del 8/2/2014, constatando quanto segue:

- nessun rilievo

- la reversale n.45 del 22/5/2015 di €. 483,00 " Mezzolla + Marino" ritenute irpef mandati nn.29 e 30/2015, constatando quanto segue:

- nessun rilievo

- la reversale n.75 del 7/8/2015 di €. 226,92 " Comune di Pulsano" incasso fattura 39 del 7/4/2014, constatando quanto segue:

- nessun rilievo

- la reversale n.105 del 3/10/2015 di €. 2.790,76 " Consorzio san francesco" recupero iva split payment mese di giugno 2015, constatando quanto segue:

- nessun rilievo

- la reversale n.135 del 18/11/2015 di €. 1.529,70 " Comune di San Giorgio Jonico" incasso fatt. 62 del 8/8/2015, constatando quanto segue:

- nessun rilievo

- la reversale n.170 del 31/12/2015 di €. 1.023,47 " Comune di Carosino" ricovero cani ottobre fatt. 93, constatando quanto segue:

- nessun rilievo

[passo determinato: mandati di pagamento: ogni 26 ordinativi partendo dal n.4]

- il mandato di pagamento n.4 del 5/2/2015 di €.16.095,44 "Associazione Amici del cane" pagamento ricovero cani gennaio e febbraio 2015, constatando quanto segue:

- nessun rilievo

- il mandato di pagamento n.30 del 23/5/2014 di €.700,00 "Marino Aldo" compenso maggio 2015, constatando quanto segue:

- nessun rilievo
 - il mandato di pagamento n.56 del 4/09/2015 di €1.400,00 "Mezzolla Antonio" compenso giugno e luglio 2015, e il collegio constatata quanto segue:
 - nessun rilievo
 - il mandato di pagamento n.82 del 18/12/2015 di €6.532,37 "Associazione Amici del cane" saldo fattura ricovero cani dal 1/12 al 15/12/2015 constatando quanto segue:
 - nessun rilievo
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è 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 Carime spa - Lizzano, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			
	GESTIONE		
	Residui	Competenza	TOTALE
Fondo di cassa al 1° di Gennaio			20.538,02
RISCOSSIONI	105.063,25	202.075,11	307.138,36
PAGAMENTI	19.870,58	233.878,03	253.748,61
Fondo di cassa al 31/12			73.927,77
DIFFERENZA			73.927,77
PAGAMENTI per Azioni Esecutive e non regolarizzate al 31/12			0,00

Il fondo di cassa al 31.12.2014 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 133.306,13 di cui €35.019,45 a causa dell'applicazione dell'Avanzo in sede di bilancio ed €99.929,55 per FPV, pertanto al netto delle predette voci il saldo sarebbe il seguente:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
ENTRATE: ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	ACCERTAMENTI	RISULTATO
	0,00	
ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASF. CORRENTI DELLO STATO,	33.214,01	
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	203.036,53	
ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E	0,00	
ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	
ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	39.549,37	
Totale Parziale		275.799,91
Avanzo Precedente Esercizio Applicato		35.019,45
Fondo Pluriennale Vincolato Entrata		99.929,55
Totale (1)		410.748,91
USCITE: IMPEGNI DI COMPETENZA	IMPEGNI	
SPESE CORRENTI	234.607,67	
SPESE IN CONTO CAPITALE	134.949,00	
SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	39.549,37	
Totale Parziale		409.106,04
Disavanzo Precedente Esercizio Applicato		0,00
		0,00
Totale (2)		409.106,04
Totale(1)-Totale(2)		1.642,87
Di cui FPV (Uscita)		0,00

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 7.685,38, come risulta dai seguenti elementi:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			
GESTIONE			
	Residui	Competenza	TOTALE
Fondo di cassa al 1° di Gennaio			20.538,02
RISCOSSIONI	105.063,25	202.075,11	307.138,36
PAGAMENTI	19.870,58	233.878,03	253.748,61
Fondo di cassa al 31/12			73.927,77
DIFFERENZA			73.927,77
PAGAMENTI per Azioni Esecutive e non regolarizzate al 31/12			0,00
RESIDUI ATTIVI	50.417,76	73.724,80	124.142,56
RESIDUI PASSIVI	15.156,94	175.228,01	190.384,95
DIFFERENZA			-66.242,39
		Avanzo(+) o Disavanzo(-)	7.685,38
Fondi vincolati			0,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale			0,00
Fondi di Ammortamento			0,00
Fondi non Vincolati			7.685,38

Il risultato di amministrazione negli ultimi cinque esercizi è stato il seguente:

	2011	2012	2013	2014	2015
Fondi vincolati					
Fondi per finanziamento spese in c/capitale					
Fondi di ammortamento					
Fondi non vincolati	€ 38.983,11	€ 21.213,89	€ 27.877,35	€ 35.019,45	€ 7.685,38
TOTALE	€ 38.983,11	€ 21.213,89	€ 27.877,35	€ 35.019,45	€ 7.685,38

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2015

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie				
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	33.214,00	33.214,01	0,01	0%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	214.600,00	203.036,53	-11.563,47	-5%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale				#DIV/0!
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	160.749,00	39.549,37	-121.199,63	-75%
Avanzo di amministrazione applicato		35.019,45		-35.019,45	----
FPV		99.929,55		-99.929,55	----
Totale		543.512,00	275.799,91	-267.712,09	-49%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	247.814,00	234.607,67	-13.206,33	-5%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	134.949,00	134.949,00		
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti				
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	160.749,00	39.549,37	-121.199,63	-75%
Totale		543.512,00	409.106,04	-134.405,96	-25%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2010	2011	2012	2013	2014	2015
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie						
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	221.471,13	252.350,75	60.409,56	57.706,99	33.209,01	33.214,01
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.119,24	3,91	195.689,07	192.666,64	193.434,62	203.036,53
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale						
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti						
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	19.901,07	10.403,71	9.756,08	6.722,38	9.590,48	39.549,37
Totale Entrate		243.491,44	262.758,37	265.854,71	257.096,01	236.234,11	275.799,91

Spese		2010	2011	2012	2013	2014	2015
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	197.023,21	227.035,58	236.364,51	233.530,01	227.959,82	234.607,67
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale		37.500,00	40.196,38	10.004,00	2.501,00	134.949,00
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti						
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	19.901,07	10.403,71	9.756,08	6.722,38	9.590,48	39.549,37
Totale Spese		216.924,28	274.939,29	286.316,97	250.256,39	240.051,30	409.106,04

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	26.567,16	-12.180,92	-20.462,26	6.839,62	-3.817,19	-133.306,13
---	------------------	-------------------	-------------------	-----------------	------------------	--------------------

Saldo (A) +/- (B)	26.567,16		-20.462,26	6.839,62	-3.817,19	-133.306,13
--------------------------	------------------	--	-------------------	-----------------	------------------	--------------------

Analisi delle principali poste

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2010	2011	2012	2013	2014	2015
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	221.471,13	227.035,58	60.409,56	57.706,99	33.209,01	33.214,01
Totale	221.471,13	227.035,58	60.409,56	57.706,99	33.209,01	33.214,01

Proventi dai servizi

L'accertamento delle entrate per proventi sono stati i seguenti:

	2012	2013	2014	2015
Proventi dai servizi	195.558,04	192.574,25	193.424,40	171.360,52
Proventi diversi dal 2015 split iva	131,03	92,39	10,22	31.676,01
Totale	195.689,07	192.666,64	193.434,62	203.036,53

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per intervento				
	2014	% sul totale	2015	% sul totale
Personale	16.800,00	7,16%	15.050,00	6,41%
Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime			39,98	0,02%
Prestazioni di servizi	206.691,34	88,10%	216.936,56	92,47%
Utilizzo di beni di terzi				
Trasferimenti				
Interessi passivi e oneri finanziari diversi				
Imposte e tasse	3.214,00	1,37%	2.581,13	1,10%
Oneri straordinari della gestione corrente				
Totale spese correnti	226.705,34	96,63%	234.607,67	100,00%

Analisi della gestione dei residui

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2015.

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.

CONTO ECONOMICO

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

	2015
<i>A Proventi della gestione</i>	236.250,54
<i>B Costi della gestione</i>	234.607,67
Risultato della gestione	1.642,87
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	
Risultato della gestione operativa	1.642,87
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	9.318,52
Risultato economico di esercizio	10.961,39

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 31/12/2015 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	768.542,55			768.542,55
Immobilizzazioni finanziarie				
Totale immobilizzazioni	768.542,55			768.542,55
Rimanenze				
Crediti	181.227,91	-17.166,94		164.060,97
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	20.538,02	53.389,75		73.927,77
Totale attivo circolante	201.765,93	36.222,81		237.988,74
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	970.308,48	36.222,81		1.006.531,29
Conti d'ordine	-			
Passivo				
Patrimonio netto	904.138,96	10.961,39		915.100,35
Conferimenti	25.015,09	10.979,90		35.994,99
Debiti di finanziamento				
Debiti di funzionamento	41.154,43	14.281,52		55.435,95
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti				
Totale debiti	41.154,43	14.281,52		55.435,95
Ratei e risconti				
Totale del passivo	970.308,48	36.222,81		1.006.531,29
Conti d'ordine				

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime ristrette valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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 2015.

L'ORGANO DI REVISIONE

F.TO DOTT. ANTONIO EPIFANI

F.TO DOTT. ANTONIO PIETRO FARILLA

F.TO DOTT. GIUSEPPE GIANFREDA