

CONSORZIO INTERCOMUNALE
VALLESINA - MISA
- CIR 33 -

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

*sulla proposta di deliberazione assembleare del
rendiconto della gestione 2013 e documenti allegati.*

L'organo di revisione

CONSORZIO INTERCOMUNALE

VALLESINA – MISA

- CIR 33 -

Collegio dei revisori

Verbale n. 43 del 22.04.2014

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nella riunione in data 22.04.2014 ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2013, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione 2013;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto consortile ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;

Delibera

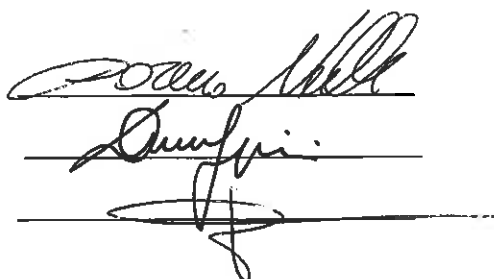
di approvare l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione 2013 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013 del Consorzio Intercomunale Vallesina – Misa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Jesi, li 22.04.2014

Lorenzo Novelli

Domenico Longarini

Massimo Felicissimo



INTRODUZIONE

I sottoscritti Lorenzo Novelli, Domenico Longarini, Massimo Felicissimo revisori nominati con delibere dell'organo assembleare n. 22 del 28.12.2012 e n. 7 del 11.07.2013;

- ◆ ricevuta in data 04.04.2014 la proposta di delibera e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera del Liquidatore n. 1 del 04.04.2014, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico ;
- c) conto del patrimonio;

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

- prospetto di conciliazione;
 - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo assembleare n. 10 del 06.09.2013 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.;
 - elenco delle **spese** di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'ente nell'anno 2013, ai sensi dell'art. 16, co. 26 del D.L. n. 138 del 2011;
 - prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre e la relativa situazione delle disponibilità liquide, ai sensi dell'art 77 quater comma 11 del D.L. 112 del 2008 e s.m.i;
- ◆ visti i seguenti documenti:
 - conto del **tesoriere**;
 - conto degli agenti contabili interni;
 - inventario beni;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L.;
 - ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'Assemblea Consortile n. 9 del 21.05.2004;
 - ◆ vista a Deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 16 del 05.11.2013 con la quale si è preso atto del verificarsi dei presupposti di fatto e di diritto per lo scioglimento del Consorzio Intercomunale Vallesina-Misa, ai sensi del combinato disposto dell'art. 2, co. 186, lett. e) della L. n. 191/2009 e

dell'art. 1, co. 2 del D.L. n. 2/2010 convertito, con modificazioni, in L. n. 42/2010. In tal senso, a decorrere dal 21.12.2013, opera lo scioglimento del Consorzio e risulta avviato l'iter procedimentale di liquidazione dello stesso, con la nomina del Presidente del Consiglio di amministrazione, Dott. Simone Cecchetti, quale liquidatore dell'Ente.

TENUTO CONTO CHE

il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettività 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 2013.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- 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 dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 29.09.2010, con delibera dell'organo esecutivo n. 14;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che il responsabile ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 116 reversali e n. 649 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti, a seguito di verifica a campione;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento (da effettuare nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs. n. 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204 stesso testo);

- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30.01.2014, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca delle Marche reso entro il 30.01.2014.

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31.12.2013 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			654.230,07
Riscossioni	113.754,63	1.146.583,82	1.260.338,45
Pagamenti	363.887,98	1.309.470,00	1.673.357,98
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			241.210,54

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:

	Fondo di cassa al 31.12	Anticipazioni al 31.12
Anno 2010	763.085,53	0,00
Anno 2011	654.230,07	0,00
Anno 2012	241.210,54	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 65.506,46, come risulta dai seguenti elementi, così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.146.583,82
Pagamenti	(-)	1.309.470,00
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-162.886,18
Residui attivi	(+)	282.829,34
Residui passivi	(-)	54.436,70
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	228.392,64
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	65.506,46

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 347.138,65, come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			654.230,07
Riscossioni	113.754,63	1.146.583,82	1.260.338,45
Pagamenti	363.887,98	1.309.470,00	1.673.357,98
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			241.210,54
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzata al 31 dicembre			-
Differenza			241.210,54
Residui attivi	140.170,50	282.829,34	422.999,84
Residui passivi	262.635,03	54.436,70	317.071,73
Differenza			105.928,11
Avanzo (+) o Disavanzo di amministrazione (..) al 31 dicembre 2013			347.138,65

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	
Fondi vincolati	178.126,90
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	-
Fondi di ammortamento	-
Fondi non vincolati	169.011,75
Totale avanzo	347.138,65

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

	2011	2012	2013
Fondi vincolati	23,90	52.722,10	178.126,90
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	-	-	-
Fondi di ammortamento	-	-	-
Fondi non vincolati	116.028,32	228.750,08	169.011,75
TOTALE	116.052,22	281.472,18	347.138,65

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2013, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue. L'avanzo d'amministrazione vincolato deve essere utilizzato nel rispetto del proprio vincolo d'uso, mentre si deve garantire il prioritario utilizzo della quota di avanzo non vincolata ad eventuali situazioni di squilibrio.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	-	-	-	
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	762.500,00	735.294,59	-27.205,41	-3,57%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	185.600,00	107.184,27	-78.415,73	-42,25%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	-	-	-	
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	216.410,13	-	-216.410,13	-100,00%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	820.800,00	586.934,30	-233.865,70	-28,49%
Avanzo di amministrazione applicato		-			---
Totale		1.985.310,13	1.429.413,16	-555.896,97	-28,00%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.083.272,10	776.190,74	-307.081,36	-28,35%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	6.650,00	781,66	-5.868,34	-88,25%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	216.410,13	-	-216.410,13	-100,00%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	820.800,00	586.934,30	-233.865,70	-28,49%
Totale		2.127.132,23	1.363.906,70	-763.225,53	-35,88%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2011	2012	2013
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	-	-	-
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	724.800,00	720.000,00	735.294,59
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	140.840,52	77.264,05	107.184,27
<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	109.907,98	127.485,71	586.934,30
Totale Entrate	975.548,50	924.749,76	1.429.413,16

Spese	2011	2012	2013
<i>Titolo I</i> Spese correnti	667.007,32	657.996,01	776.190,74
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	531.774,11	2.179,06	781,66
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	-	-	-
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	109.907,98	127.485,71	586.934,30
Totale Spese	1.308.689,41	787.660,78	1.363.906,70

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	- 333.140,91	137.088,98	65.506,46
---	---------------------	-------------------	------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	479.448,13	-	-
--	-------------------	----------	----------

Saldo (A) +/- (B)	146.307,22	137.088,98	65.506,46
--------------------------	-------------------	-------------------	------------------

c) Trasferimenti da altri Enti

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

Tipologia	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dalla Stato	0,00	0,00	1.294,59
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	4.800,00	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	720.000,00	720.000,00	734.000,00
Totale	724.800,00	720.000,00	735.294,59

d) Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2012:

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Previsioni iniziali 2013</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza tra rend. 2012 e rend.2013</i>
Servizi pubblici	-	-	-	-
Proventi dei beni dell'ente	-	-	-	-
Interessi su anticipi e crediti	689,18	-	-	- 689,18
Utili netti delle aziende	-	-	-	-
Proventi diversi	76.574,87	185.600,00	107.184,27	30.609,40
Totale entrate extratributarie	77.264,05	185.600,00	107.184,27	29.920,22

e) Classificazione delle spese correnti per intervento

	2011	2012	2013
01 - Personale	175.001,19	304.470,18	293.375,81
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	30.926,98	38.813,60	22.980,70
03 - Prestazioni di servizi	349.307,44	221.843,76	189.321,87
04 - Utilizzo di beni di terzi	45.629,61	47.016,24	47.113,39
05 - Trasferimenti	41.170,00	20.200,00	200.600,00
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	562,94	363,50	245,63
07 - Imposte e tasse	24.409,16	25.288,73	22.553,34
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	-	-	-
Totale spese correnti	667.007,32	657.996,01	776.190,74

Con riferimento alle spese per il personale, si evidenzia quanto segue.

Sulla base della vigente normativa di riferimento (art. 1, co. 562, L. 296/2006, art. 3, co. 121, L. 244/2007 e art. 76, co. 2 e 7, D.L. 112/2008 convertito in L. 133/2008), il Consorzio è attualmente privo di capacità assunzionale propria e, per poter dare attuazione alla programmazione in materia di personale, deve necessariamente avvalersi della capacità assunzionale dei Comuni consorziati, secondo quanto previsto dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento Funzione Pubblica – Ufficio UPPA con nota in data 01.02.2007 (resa in merito ai limiti assunzionali delle Unioni di Comuni ma applicabile anche ai Consorzi obbligatori, come ritenuto dall'ANCI con parere in data 24.10.2007).

Il rapporto tra dipendenti e dirigenti alla data del 31.12.2013 è il seguente:

dipendenti a tempo indeterminato	n.	4
dirigenti	n.	1
<i>Rapporto</i>		4,00

Contrattazione integrativa

Le risorse stanziare dall'Ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
Risorse stabili	12.030,20	12.030,20	12.030,20
Risorse variabili	7.606,40	6.287,85	14.506,90
Totale	19.636,60	18.318,05	26.537,10

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente, come disposto dall'art. 67 comma 9 della legge 133/08 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria e con i vincoli di bilancio.

In data 12.12.2013 è stato sottoscritto il verbale di concertazione tra l'ATA, il Consorzio Intercomunale Vallesina-Misa, il Consorzio Intercomunale Conero Ambiente e le OO.SS., che prevede l'effettivo trasferimento dell'intero personale dei Consorzi all'ATA con decorrenza 01.01.2014.

f) Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
6.650,00	6.650,00	781,66	5.868,34	88,25%

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	-	
- avanzo del bilancio corrente	781,66	
- alienazione di beni	-	
- altre risorse	-	
Totale		781,66
Mezzi di terzi:		
- mutui	-	
- prestiti obbligazionari	-	
- contributi comunitari	-	
- contributi statali	-	
- contributi regionali		
- contributi di altri	-	
- altri mezzi di terzi	-	
Totale		-
Totale risorse		781,66

g) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali al personale	26.332,45	23.326,34	26.332,45	23.326,34
Ritenute erariali	76.153,26	75.249,40	76.153,26	75.249,40
Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso spese servizi conto terzi	0,00	464.358,56	0,00	464.358,56
Fondi per il Servizio economato	25.000,00	24.000,00	25.000,00	24.000,00

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L..

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
Corrente Tit. I, II, III	218.689,13	87.433,13	131.256,00	218.689,13	-
C/capitale Tit. IV, V	26.321,50	26.321,50		26.321,50	-
Servizi c/terzi Tit. VI	8.914,50	-	8.914,50	8.914,50	-
Totale	253.925,13	113.754,63	140.170,50	253.925,13	

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	95.938,86	73.697,60	22.081,25	95.778,85	160,01
C/capitale Tit. II	530.524,48	289.970,70	240.553,78	530.524,48	-
Rimb. prestiti Tit. III	-	-	-	-	-
Servizi c/terzi Tit. IV	219,68	219,68	-	219,68	-
Totale	626.683,02	363.887,98	262.635,03	626.523,01	160,01

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	-
Minori residui attivi	
Minori residui passivi	160,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	160,01

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	14.295,94
Gestione in conto capitale	
Gestione servizi c/terzi	-
Gestione vincolata	-
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	14.295,94

Ai sensi dell'art. 228 co. 3 del D.Lgs. n. 267/2000, prima dell'inserimento nel Conto del bilancio vengono analizzate le ragioni del mantenimento, in tutto o in parte, dei residui attivi e di quelli passivi. In tal senso, si è provveduto:

- a determinare le seguenti economie su impegni di spesa (con riferimento alla gestione di competenza):
 - titolo I (spese correnti), intervento 1 (personale) per 318,00 euro;
 - titolo I (spese correnti), intervento 2 (acquisto di beni di consumo e/o di materie prime) per 575,37 euro;
 - titolo I (spese correnti), intervento 3 (prestazioni di servizi) per 13.202,57 euro;
 - titolo I (spese correnti), intervento 7 (imposte e tasse) per 200,00 euro;

per un totale pari a 14.295,94 euro;

- a stralciare i seguenti residui passivi (con riferimento alla gestione dei residui):

- titolo I (spese correnti), intervento 1 (personale) per 160,01 euro.

Analisi "anzianità" dei residui

Anno di provenienza	RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2013						TOTALE
	Entrate tributarie	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti di enti pubblici	Entrate extratributarie	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	Entrate da servizi per conto di terzi	
	(Titolo I)	(Titolo II)	(Titolo III)	(Titolo IV)	(Titolo V)	(Titolo VI)	
Anno 2005	-	-	-	-	-	5.482,50	5.482,50
Anno 2006	-	-	-	-	-	-	-
Anno 2007	-	-	-	-	-	3.432,00	3.432,00
Anno 2008	-	-	18.360,00	-	-	-	18.360,00
Anno 2009	-	-	-	-	-	-	-
Anno 2010	-	-	-	-	-	-	-
Anno 2011	-	-	73.440,00	-	-	-	73.440,00
Anno 2012	-	2.736,00	36.720,00	-	-	-	39.456,00
Anno 2013	-	228.816,00	51.021,90	-	-	2.991,44	282.829,34
TOTALE	-	231.552,00	179.541,90	-	-	8.914,50	422.999,84

Anno di provenienza	RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2013				TOTALE
	Spese correnti	Spese in conto capitale	Spese per rimborso di prestiti	Spese per servizi per conto di terzi	
	(Titolo I)	(Titolo II)	(Titolo III)	(Titolo IV)	
Anno 2010	60,00	39.400,00	-	-	39.460,00
Anno 2011	-	201.153,78	-	-	201.153,78
Anno 2012	22.021,25	-	-	-	22.021,25
Anno 2013	50.632,56	-	-	3.804,14	54.436,70
TOTALE	72.713,81	240.553,78	-	3.804,14	317.071,73

Resa del Conto degli Agenti contabili

In attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30.01.2014, allegando i documenti disponibili di cui al secondo comma del citato articolo 233:

- Tesoriere;
- Economo;
- Consegnatario dei beni.

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.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L., rilevando alcuni dei seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti da costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione di alcuni dei seguenti elementi:

- a) i costi di esercizi futuri;
- b) i risconti attivi ed i ratei passivi;
- c) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- d) le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- e) le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione è allegata una relazione esplicativa della rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata, pertanto, assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

Entrate correnti:		
- rettifiche per Iva	-	1.530,00
- risconti passivi iniziali	+	-
- risconti passivi finali	-	6.180,18
- ratei attivi iniziali	-	-
- ratei attivi finali	+	-
- altre rettifiche	-	-
Saldo maggiori proventi	-	7.710,18
Spese correnti:		
- rettifiche per Iva	-	-
- costi anni futuri iniziali	+	-
- costi anni futuri finali	-	-
- risconti attivi iniziali	+	34.174,38
- risconti attivi finali	-	30.987,85
- ratei passivi iniziali	-	-
- ratei passivi finali	+	-
- altre rettifiche	-	-
Saldo maggiori oneri		3.186,53

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

Integrazioni positive:	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	-
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	-
- variazione positiva rimanenze	-
- quota di ricavi pluriennali	306.530,70
- plusvalenze	-
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	-
- minori debiti iscritti fra residui passivi	160,01
- sopravvenienze attive	-
- insussistenze passivo (conferimenti da trasferimenti per impiantistica conferita)	-
Totale	306.690,71
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	-
- quota di ammortamento	71.985,01
- minusvalenze	-
- minori crediti iscritti fra residui attivi	-
- sopravvenienze passive	-
- insussistenze attivo (rettifica valore soc.partecipate, var.altre cause terreni)	36,00
Totale	72.021,01

CONTO ECONOMICO

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

	2011	2012	2013
<i>A Proventi della gestione</i>	1.398.067,50	1.251.498,30	1.141.270,48
<i>B Costi della gestione</i>	1.213.836,50	1.183.146,92	941.087,35
Risultato della gestione	184.231,00	68.351,38	200.183,13
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	- 40.000,00	- 20.000,00	- 200.000,00
Risultato della gestione operativa	144.231,00	48.351,38	183,13
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	2.761,78	325,68	- 216,73
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	330.513,10	27.940,98	124,01
Risultato economico di esercizio	477.505,88	76.618,04	90,41

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 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Si precisa che le aliquote di ammortamento utilizzate tengono conto dei risvolti che lo scioglimento del Consorzio e l'avvio della connessa fase di liquidazione, a decorrere dal 21.12.2013, hanno avuto sulla vita utile delle suddette immobilizzazioni. Nello specifico le immobilizzazioni immateriali sono state ammortizzate interamente, in quanto l'originaria e presunta utilità delle stesse viene meno a seguito del predetto scioglimento; mentre le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3 e sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili, in considerazione dell'«Accordo tra Assemblea Territoriale d'Ambito ATO2 - Ancona, Consorzio Intercomunale Conero Ambiente e Consorzio Intercomunale Vallesina-Misa ai fini della definizione dei rapporti giuridici pendenti in capo ai Consorzi al 31.12.2013», sottoscritto in data 31.12.2013.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti

Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
95.006,84 €	81.303,71 €	71.985,01 €

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Proventi:	parziali	totali
Plusvalenze da alienazione:	-	-
Insussistenze passivo:		
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	160,01	160,01
-per rettifica debiti mutui		
- per imputazione conferimenti da trasferimenti in c/capitale (senza criterio sistematico e razionale)		
- per imputazione conferimenti da trasferimenti in c/capitale (senza criterio sistematico e razionale)		
Sopravvenienze attive:		
di cui:		
- per maggiori crediti		-
- per acquisizioni gratuite e passaggi condiz. Giuridica		
- per entrate es.precedenti e integrazione credito iva		
- per entrate es.precedenti e integrazione credito iva		
Totale proventi straordinari		160,01
Oneri:	parziali	totali
Minusvalenze da alienazione:	-	-
Oneri straordinari		
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza anno 2007 e precedenti		-
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio		
Insussistenze attivo		
Di cui:		
- per minori crediti		36,00
- per riduzione valore immobilizzazioni	36,00	
- per passaggio condiz.giuridica terreno da insdisponibile		
- per passaggio condiz.giuridica terreno da insdisponibile		
Totale oneri		36,00

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E 22 del conto economico come "Insussistenze del passivo" sia dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E 25 del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" per minor valore delle immobilizzazioni, pari al valore netto contabile di un'immobilizzazione dichiarata fuori uso.

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 31.12.2013 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31.12.2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31.12.2013
Immobilizzazioni immateriali	55.214,40	-	- 55.214,40	-
Immobilizzazioni materiali	21.768,91	781,66	- 16.806,61	5.743,96
Immobilizzazioni finanziarie	9.139.741,32	-	-	9.139.741,32
Totale immobilizzazioni	9.216.724,63	781,66	-72.021,01	9.145.485,28
Rimanenze	-	-	-	-
Crediti	504.769,08	169.074,71	- 1.530,00	672.313,79
Altre attività finanziarie	-	-	-	-
Disponibilità liquide	654.230,07	- 413.019,53	-	241.210,54
Totale attivo circolante	1.158.999,15	-243.944,82	-1.530,00	913.524,33
Ratei e risconti	34.174,38	-	-3.186,53	30.987,85
Totale dell'attivo	10.409.898,16	-243.163,16	-76.737,54	10.089.997,46
Conti d'ordine	212.374,04	-	-11.220,26	201.153,78
Passivo	31.12.2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31.12.2013
Patrimonio netto	9.695.859,99	-	90,41	9.695.950,40
Conferimenti	359.651,18	- 289.970,70	- 16.560,00	53.120,48
Debiti di finanziamento	258.228,45	-	-	258.228,45
Debiti di funzionamento	95.738,86	- 23.065,04	- 160,01	72.513,81
Debiti per anticipazione di cassa	219,68	3.584,46	-	3.804,14
Altri debiti	200,00	-	-	200,00
Totale debiti	354.386,99	- 19.480,58	- 160,01	334.746,40
Ratei e risconti	-	-	6.180,18	6.180,18
Totale del passivo	10.409.898,16	- 309.451,28	- 10.449,42	10.089.997,46
Conti d'ordine	212.374,04	-	- 11.220,26	201.153,78

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

A Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano

corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario, infatti esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate sostanzialmente le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce AI dell'attivo patrimoniale concernono:

Immobilizzazioni immateriali	Costo finale	Fondo ammortamento	Quota di ammortamento	Consistenza finale
A I 1 - Costi pluriennali capitalizzati				
<i>Piano Industriale</i>	152.400,00	106.680,00	45.720,00	-
<i>Progettazione piano tariffario</i>	11.995,20	11.995,20	-	-
<i>Spese su beni di terzi</i>	13.700,00	13.700,00	-	-
<i>Campagna informativa "Ci siamo" 2007</i>	87.412,53	87.412,53	-	-
<i>Campagna informativa "Ci siamo" 2008</i>	22.987,47	22.987,47	-	-
<i>Piano tariffario</i>	130.548,00	121.053,60	9.494,40	-
Totale	419.043,20	363.828,80	55.214,40	-

Le immobilizzazioni materiali iscritte nella voce AII dell'attivo patrimoniale concernono:

Immobilizzazioni materiali	Costo finale	Fondo ammortamento	Quota di ammortamento	Consistenza finale
A II 6 - Macchinari, attrezzature e impianti	125.185,56	111.855,72	12.695,85	633,99
A II 7 - Attrezzature e sistemi informatici	42.344,61	35.486,76	2.250,83	4.607,02
A II 9 - Mobili e macchine d'ufficio	48.396,44	46.069,56	1.823,93	502,95
Totale	215.926,61	193.412,04	16.770,61	5.743,96

Pertanto, le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano dalle variazioni del costo (come sopra delineato) e dall'incidenza delle quote di ammortamento (sopra riportate).

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alla partecipazione nella "CIR33 Servizi S.r.l." sono state valutate col criterio del costo. Ne consegue che, al 31.12.2013, il valore della partecipazione è pari all'importo di 9.130.826,82 euro.

In merito, si ricorda che, come da Deliberazione dell'Assemblea consortile n. 5 del 29.04.2010, si è provveduto all'aumento del patrimonio netto della predetta società partecipata mediante il conferimento del complesso aziendale costituito dai beni immobili e mobili funzionali alla gestione dell'impianto di compostaggio. In tal senso, il valore dell'immobilizzazione finanziaria, determinato in base al criterio di valutazione del costo, ha subito un notevole incremento. Infine, si precisa che l'Assemblea del Consorzio, con Deliberazione n. 12 del 14.10.2013, ha disposto di trasferire a titolo gratuito a favore

dei Comuni consorziati interessati la quota di partecipazione nella società "CIR33 Servizi S.r.l.". In data 25.02.2014, a seguito della stipula dell'atto notarile, è avvenuto il suddetto trasferimento della quota di partecipazione a favore dei 32 Comuni consorziati che hanno deliberato di procedere alla assegnazione, ad eccezione del Comune di San Marcello. Pertanto, alla data del 31.12.2013, il valore della presente immobilizzazione finanziaria è ancora pari all'importo di 9.130.826,82 euro.

Visto il progetto di bilancio 2013 approvato dalla società, si evidenzia che la stessa ha conseguito un risultato economico positivo pari a 3.682,00 euro, tenuto conto anche dei trasferimenti correnti di 200.000,00 euro operati dal Consorzio ai sensi delle Deliberazioni dell'Assemblea Consortile n. 8 del 11.07.2013 e n. 14 del 05.11.2013, e dispone pertanto di un patrimonio netto pari a 9.086.085,00 euro. Il Collegio prende atto che ai fini della valutazione di tale partecipazione non si sono ravvisano i presupposti per un'eventuale svalutazione del suddetto valore di costo in quanto lo scostamento esistente rispetto al valore del patrimonio netto (pari a 44.742,00 euro, valore arrotondato) è imputabile alla iniziale fase di start-up della società "CIR33 Servizi S.r.l." degli anni 2009-2010.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2013 (al netto dei crediti vantati nei confronti dello Stato di 258.228,45 euro per i fondi PTTA) con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali (iscritti tra le Immobilizzazioni finanziarie).

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2013 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

C Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

A Patrimonio netto

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

B Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati in generale al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di trasferimenti per l'acquisto di attrezzature destinate alla

raccolta differenziata e per il finanziamento di centri ambiente presso il territorio consortile (tabella n. 7 del Rendiconto).

C I Debiti di finanziamento

Tali debiti al 31.12.2013 derivano da un'anticipazione operata dalla Regione Marche su un credito che il Consorzio vanta nei confronti dell'Erario (Fondi PTTA -L. 441/1987- previsti nell' "Accordo di Programma Quadro in materia di gestione dei rifiuti - Primo Accordo Integrativo" sottoscritto in data 30.12.2004).

C II Debiti di funzionamento e C VI 3) Debiti verso altri

Il valore patrimoniale al 31.12.2013 corrisponde al totale dei residui passivi di parte corrente (72.713,81 euro).

C V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa (3.804,14 euro).

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine

I conti d'ordine movimentati sono i seguenti:

- "Opere da realizzare", pari al totale dei residui passivi in conto capitale destinati a migliorare il valore del patrimonio dell'Ente al netto di quelli destinate a trasferimenti di capitale a favore a di terzi;
- "Beni conferiti in aziende speciali", riferita al valore netto contabile dei composte ceduti agli utenti del nuovo servizio di raccolta in comodato d'uso gratuito.

RELAZIONE DELL'ORGANO ESECUTIVO AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2013

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

Nella relazione sono stati illustrati gli obiettivi della gestione in maniera puntuale.

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 2013.

