

**Relazione
dell'organo di
revisione**

*sulla bozza di deliberazione del-
l'ufficio di presidenza del ren-
diconto generale del Consiglio
della Provincia autonoma di Bol-
zano per l'esercizio finanziario
2016*

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Arnold Zani

D.ssa Alessandra Angeletti

Dr. Marcello Condini

Consiglio della Provincia Autonoma di Bolzano

Organo di revisione

Verbale n. 16 del 02.05.2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2016, gli allegati di legge e la bozza di deliberazione dell'ufficio di presidenza del rendiconto generale del Consiglio della Provincia autonoma di Bolzano per l'esercizio finanziario 2016.

Operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dei principi contabili generali e applicati;
- della legge di contabilità provinciale 1/2002;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti territoriali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla bozza di deliberazione, dell'ufficio di presidenza, del rendiconto generale del Consiglio della Provincia autonoma di Bolzano per l'esercizio finanziario 2016 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bolzano, 02 maggio 2017

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Arnold Zani, Dott.ssa Alessandra Angeletti, Dott. Marcello Condini, revisori nominati con deliberazione di Giunta Provinciale n. 1389 del 20.12.2016,

- ◆ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, completo dei seguenti documenti obbligatori:
 - a) conto del bilancio;
 - b) conto del patrimonio;
- e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
 - il rendiconto della gestione, i relativi allegati e la relazione sulla gestione (Art. 11 commi 4 e 6 D.Lgs 118/2011 e il relativo allegato 10)
 - deliberazione del Consiglio della Provincia autonoma di Bolzano n. 4/17 del 4 aprile 2017 relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - rendiconto del tesoriere.

- ◆ vista la deliberazione del Consiglio della Provincia autonoma di Bolzano n. 15/15 del 1° dicembre 2015, e successive modificazioni ed integrazioni, recante il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018;
- ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118 e relativi principi contabili generali applicati;
- ◆ vista la legge provinciale di contabilità 1/2002.

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, nell'anno 2016, ha adottato il seguente sistema contabile:
 - sistema contabile finanziario, così come disposto dal D.Lgs 118/2011, con osservanza dei principi dettati dalla contabilità finanziaria potenziata;
- ◆ il rendiconto è stato redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al D.Lgs 118/2011;
- ◆ la Provincia ha istituito il Collegio dei revisori a decorrere dall'esercizio 2017 e, quindi, relativamente alla gestione di competenza 2016, i componenti del predetto Collegio hanno svolto i controlli di competenza esclusivamente sui dati finali della gestione.

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato un campione di poste contabili, in parte selezionato con metodo statistico ed in parte individuato secondo logiche professionali sulla base dell'esperienza pregressa. In particolare:

- 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 potenziata 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;
- il rispetto dei limiti di indebitamento come previsto dall'art. 62 del d.lgs. 118/2011;
- il rispetto dei vincoli di finanza pubblica per l'anno 2016;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con deliberazione del Consiglio della Provincia autonoma di Bolzano n. 4/17 del 4 aprile 2017;
- l'adempimento degli obblighi fiscali.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2068 reversali e n. 2322 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato ricorso all'indebitamento;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa di Risparmio s.p.a., reso il 26 aprile 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

| SALDO DI CASSA | In conto | | Totale |
|------------------------------------|-----------------|-------------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa 1° gennaio 2016 | | | 3.660.876,43 |
| Riscossioni | 144.514,87 | 11.056.150,04 | 11.200.664,91 |
| Pagamenti | 1.140.585,74 | 8.571.573,68 | 9.712.159,42 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2016 | | | 5.149.381,92 |

Risultato della gestione

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 275.743.843,94, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | 2016 |
|---|---------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2016 | 5.149.381,92 |
| Residui attivi | 116.984,15 |
| Residui passivi | 68.208,06 |
| Fondo pluriennale vincolato finale | 408.651,49 |
| Saldo (avanzo) di competenza | 4.789.506,52 |

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

| EQUILIBRI DI BILANCIO | | |
|---|-----|---------------------|
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti | (+) | 2.331.156,77 |
| Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 331.032,98 |
| Entrate titoli 1-2-3 | (+) | 9.601.898,17 |
| Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti | (+) | 0,00 |
| Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti | (+) | 0,00 |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| Spese correnti | (-) | 7.179.208,51 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 401.746,16 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| Variazioni di attività finanziarie (se negativo) | (-) | 0,00 |
| Rimborso prestiti | (-) | 0,00 |
| - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) | | 0,00 |
| - di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 |
| A) Equilibrio di parte corrente | | 4.683.133,25 |

| | | |
|---|-----|----------|
| Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento | (+) | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 2.615,81 |
| Entrate in conto capitale (Titolo 4) | (+) | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni | (+) | 0,00 |
| Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6) | (+) | 0,00 |
| Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti | (-) | 0,00 |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |

| | | |
|--|-----|-------------------|
| Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti | (-) | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| Spese in conto capitale | (-) | 6.321,36 |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 6.905,33 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale | (-) | 0,00 |
| Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) | (-) | 0,00 |
| Variazioni di attività finanziarie (se positivo) | (+) | 0,00 |
| B) Equilibrio di parte capitale | | -10.610,88 |

| | | |
|---|-----|-------------|
| Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni | (-) | 0,00 |
| Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale | (+) | 0,00 |
| C) Variazioni attività finanziaria | | 0,00 |

| | | |
|----------------------------------|--|---------------------|
| EQUILIBRIO FINALE (D=A+B) | | 4.672.522,37 |
|----------------------------------|--|---------------------|

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali

| | | |
|--|-----|---------------------|
| A) Equilibrio di parte corrente | | 4.683.133,25 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti | (-) | 2.331.156,77 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | 2.351.976,48 |

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

QUOTA STATO - STAATSQUTE

| Trasferimenti AGCOM | | | | | |
|----------------------|-------------|------------------------------|-------------------|-------------|-------------------------|
| ENTRATE EINNAHMEN | | Accertamento Feststellung | SPESE AUSGABEN | | Impegno Zweckbindung |
| E0200100 | E02101.0000 | 60.149,72 | U1000510 | U01011.0420 | 41.215,48 |
| | | | U1000520 | U01011.0430 | 5.514,24 |
| | | | U1000540 | U01011.0450 | 13.420,00 |
| | | | | | 60.149,72 |

Al risultato di gestione 2016 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:
 Categoria/macroaggregato

| | ENTRATE | accertamenti entrate non ricorrenti |
|----------------|---|--|
| | Entrate extratributarie | |
| | | |
| 3050000 | TIPOLOGIA 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI | 26.748,45 |
| 3050200 | RIMBORSI IN ENTRATA | 26.748,45 |
| 3000000 | TOTALE TITOLO | 26.748,45 |
| | | |
| | TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI | 26.748,45 |

| Spese correnti non ricorrenti per missioni e programmi | | |
|---|---|-----------------------|
| Miss./Pr. | Denominazione Programma | Impegni |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 284.196,90 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 0,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 834.214,09 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 0,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 0,00 |
| Totale spese non ricorrenti | | 1.118.410,99 |
| Sbilancio entrate meno spese non ripetitive | | - 1.091.662,54 |

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 presenta un avanzo di Euro 4.789.506,52 come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | In conto | | Totale |
|---|-----------------|-------------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa 1° gennaio 2016 | | | 3.660.876,43 |
| Riscossioni | 144.514,87 | 11.056.150,04 | 11.200.664,91 |
| Pagamenti | 1.140.585,74 | 8.571.573,68 | 9.712.159,42 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2016 | | | 5.149.381,92 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Differenza | | | 5.149.381,92 |
| Residui attivi | 116.984,15 | 0,00 | 116.984,15 |
| Residui passivi | 0,00 | 68.208,06 | 68.208,06 |
| Differenza | | | 48.776,09 |
| FPV per spese correnti | | | 401.746,16 |
| FPV per spese in conto capitale | | | 6.905,33 |
| Totale | | | 408.651,49 |
| Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016 | | | 4.789.506,52 |

La parte vincolata dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2016 è così distinta:

| | |
|------------------------------------|------------------|
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 44.371,92 |
| Totale parte vincolata | 44.371,92 |

La parte accantonata al 31/12/2016 è così distinta:

| | |
|---|-------------------|
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016 | 116.984,15 |
| Totale parte accantonata | 116.984,15 |

L'avanzo di amministrazione rilevato all'1/1/2016 dopo il riaccertamento straordinario dei residui è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2016:

| Applicazione dell'avanzo nel 2016 | Avanzo vincolato | Avanzo per spese in c/capitale | Avanzo per fondo di amm.to | Fondo svalutaz. crediti | Avanzo non vincolato | Totale |
|---|------------------|--------------------------------|----------------------------|-------------------------|----------------------|---------------------|
| Spesa corrente | 43.116,81 | | | 116.984,15 | 116.730,03 | 276.830,99 |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo | | | | | 2.171.309,93 | 2.171.309,93 |
| Debiti fuori bilancio | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Estinzione anticipata di prestiti | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Spesa in c/capitale | | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| Reinvestimento quote accantonate per ammortamento | | | 0,00 | | | 0,00 |
| Altro | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale avanzo utilizzato | 43.116,81 | 0,00 | 0,00 | 116.984,15 | 2.288.039,96 | 2.448.140,92 |

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

| Titolo | Trasferimenti correnti | Accertamenti |
|------------------|---|---------------------|
| Categorie | | |
| 2010100 | TIPOLOGIA 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE | 9.575.149,72 |
| 2010101 | TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI | 60.149,72 |
| 2010102 | TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI | 9.515.000,00 |
| 2000000 | TOTALE TITOLO | 9.575.149,72 |

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2016 si compongono come segue:

| Titolo | Entrate extratributarie | Accertamenti |
|------------------|---|---------------------|
| Categorie | | |
| 3050000 | TIPOLOGIA 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI | 26.748,45 |
| 3050200 | RIMBORSI IN ENTRATA | 26.748,45 |
| 3000000 | TOTALE TITOLO | 26.748,45 |

Spese correnti

Spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate nell'esercizio 2016:

per macroaggregati

| Classificazione delle spese correnti | | 2016 |
|---|---|---------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 3.518.503,19 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 244.219,11 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 2.159.782,22 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 1.255.654,99 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 0,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 1.049,00 |
| Totale spese correnti | | 7.179.208,51 |

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

In attuazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, il Consiglio della Provincia autonoma di Bolzano ha previsto nel proprio bilancio l'istituzione del "Fondo crediti di dubbia esigibilità". L'ente ha provveduto all'accantonamento di 116.984,15 euro del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2016 non è stato definito in base ad una percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2012-2016 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. In base al principio di veridicità, ed onde evitare una sottovalutazione dei crediti di dubbia esigibilità, corrisponde all'importo complessivo di due residui attivi iscritti negli anni 2011 e 2012 che si riferiscono a pagamenti dovuti al Consiglio della Provincia autonoma di Bolzano da parte della medesima associazione, che si sta rifiutando di versare quanto dovuto.

Le percentuali di accantonamento determinate in relazione all'analisi delle riscossioni in conto residui, applicabili ai residui attivi esistenti al 31/12/2016 sono risultate le seguenti:

| TITOLO | TIPOLOGIA | % di accantonamento |
|---------------|--|----------------------------|
| Titolo 3 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 100,00% |

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Il Consiglio della Provincia autonoma di Bolzano non ha contratto debiti e di conseguenza non ha alcuna spesa annuale per rate di ammortamento, per capitale e interessi, su mutui o altre forme di debito.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Al fine di dare attuazione al principio generale n. 16 della competenza finanziaria potenziata, l'ente ha proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, secondo le modalità prescritte dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Le operazioni sono consistite nella verifica, ai fini del rendiconto, delle ragioni del mantenimento dei residui attivi e passivi.

Nello specifico sono stati conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio 2016, ma non incassate. Tra i residui passivi sono state conservate, invece, le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio 2016, ma non pagate.

Le entrate accertate e le spese impegnate, non esigibili al 31 dicembre 2016, sono state immediatamente reimputate all'esercizio in cui saranno esigibili, secondo i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al d.lgs. 118/11.

All'esito delle analitiche verifiche effettuate, il Consiglio della Provincia autonoma di Bolzano ha proceduto alla compilazione dei prospetti allegati alla deliberazione del Consiglio n. 4/2017 del 4 aprile 2017, relativa al riaccertamento ordinario dei residui.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure, ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato come segue:

1. Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento (DPCM 22 settembre 2014).

-4,80

2. Descrizione delle misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti

Il Consiglio della Provincia autonoma di Bolzano ha avviato, già dal 2008, con l'introduzione del mandato informatico, il processo di informatizzazione della procedura di pagamento.

L'avvio, nel 2010, della piattaforma documentale di gestione degli atti di liquidazione, ha contribuito ulteriormente a migliorare e garantire la tempestività dei pagamenti, anche ai sensi del D.L. 78/2009, art. 9, nonché la trasparenza dell'iter stesso.

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 31/12/2016 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

| Descrizione delle Partite | Consistenza all'1/1/2016 | Variazioni in aumento | Variazioni in diminuzione | Consistenza al 31/12/2016 |
|---|--------------------------|-----------------------|---------------------------|---------------------------|
| PARTE ATTIVA | | | | |
| Attività finanziarie | 3.925.898,88 | 11.200.664,91 | 9.860.197,72 | 5.266.366,07 |
| Residui attivi | 265.022,45 | 0,00 | 148.038,30 | 116.984,15 |
| Fondo cassa | 3.660.876,43 | 11.200.664,91 | 9.712.159,42 | 5.149.381,92 |
| Beni Mobili | 337.482,00 | 52.655,58 | 48.631,06 | 341.506,52 |
| Mobili, Arredi e Macchine | 337.482,00 | 52.655,58 | 48.631,06 | 341.506,52 |
| Volumi e pubblicazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Strumenti e materiali speciali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Beni Immobili | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Crediti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale parte attiva | 4.263.380,88 | 11.253.320,49 | 9.908.828,78 | 5.607.872,59 |
| PARTE PASSIVA | | | | |
| Passività finanziarie | 1.649.111,36 | 408.651,49 | 1.580.903,30 | 476.859,55 |
| Residui passivi | 1.649.111,36 | 0,00 | 1.580.903,30 | 68.208,06 |
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 408.651,49 | 0,00 | 408.651,49 |
| Debiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Residui passivi perenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale parte passiva | 1.649.111,36 | 408.651,49 | 1.580.903,30 | 476.859,55 |
| Differenza fra la parte attiva e la parte passiva | 2.614.269,52 | 10.844.669,00 | 8.327.925,48 | 5.131.013,04 |
| Miglioramento patrimoniale | 2.516.743,52 | | | |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2016 ha evidenziato:

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

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze finali della gestione rispetto alle autorizzazioni contenute nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione 2016-2018 e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Arnold Zani

D.ssa Alessandra Angeletti

Dr. Marcello Condini