

Unione dei Comuni della Valsavioire

Provincia di Brescia

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2014**

© CNDCEC -ANCREL – 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA AMBRA COCCHI

Unione dei Comuni della Valsaviore

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 20/05/2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 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.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194](#);
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 dell'Unione dei Comuni della Valsaviore che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Berzo Demo, lì 20/05/2015

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Ambra Cocchi revisore dei conti;

- ♦ ricevuta in data 19.05.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, 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 del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ([art. 151/TUEL, c. 6](#) – [art. 231/TUEL](#));
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza ([art. 227/TUEL, c. 5](#));
 - delibera dell'organo consiliare n. 19 del 29.09.2014 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 TUEL](#);
 - conto del tesoriere ([art. 226/TUEL](#));
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233/TUEL](#));
 - prospetto dei dati [Siope](#) e delle disponibilità liquide di cui all'[art. 77 quater](#), comma 11 del D.L.112/08 e [D.M. 23/12/2009](#);
 - il [prospetto di conciliazione](#) con unite le carte di lavoro;
 - nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai [contratti relativi a strumenti derivati](#) o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata ([art. 62, comma 8 della Legge 133/08](#));
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli [organismi partecipati](#);
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
 - ♦ viste le disposizioni del titolo IV del [TUEL](#) (organizzazione e personale);
 - ♦ visto il [D.P.R. n. 194/96](#);
 - ♦ visto l'[articolo 239, comma 1 lettera d\) del TUEL](#);
 - ♦ visto il [regolamento di contabilità](#) approvato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 27.11.2014;

DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'[art. 232 del TUEL](#), nell'anno 2014, 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;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2014.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- 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;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisti di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 29.09.2014, con delibera n. 19;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno 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. 669 reversali e n. 3342 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli [203](#) e [204](#) del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo [204](#);
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli [226](#) e [233](#) del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, 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 Popolare di Sondrio, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano

Risultati della gestione**Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

1	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa 1° gennaio			1.086.195,96
Riscossioni			6.545.661,92
Pagamenti			6.835.127,87
Fondo di cassa al 31 dicembre			796.730,01
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			796.730,01

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando che non si sono avute anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 135.180,58, come risulta dai seguenti elementi:

4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	19.576.788,68	5.333.248,45	5.336.409,01
Impegni di competenza	19.355.471,88	5.539.347,71	5.201.228,43
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	221.316,80	-206.099,26	135.180,58

così dettagliati:

5		2014
Riscossioni	(+)	3.135.437,56
Pagamenti	(-)	2.735.600,52
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	399.837,04
Residui attivi	(+)	2.200.971,45
Residui passivi	(-)	2.465.627,91
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-264.656,46
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	135.180,58

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2012	2013	2014
Entrate titolo I	0,00	716.106,00	756.000,01
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	2.102.847,08	1.718.812,62	1.792.349,87
Entrate titolo III	1.186.758,50	897.055,29	867.124,04
Totale titoli (I+II+III) (A)	3.289.605,58	3.331.973,91	3.415.473,92
Spese titolo I (B)	3.143.955,81	3.416.589,11	3.144.659,99
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	0,00	13.840,00	77.248,98
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	145.649,77	-98.455,20	193.564,95
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)		132.850,00	184.400,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:			
Contributo per permessi di costruire			
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:			
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	145.649,77	34.394,80	377.964,95

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	2.438.597,51	186.400,95	1.163.298,03
Entrate titolo V **	320.457,52	1.051.270,00	179.340,00
Totale titoli (IV+V) (M)	2.759.055,03	1.237.670,95	1.342.638,03
Spese titolo II (N)	2.683.388,00	1.345.315,01	1.401.022,40
Differenza di parte capitale (P=M-N)	75.667,03	-107.644,06	-58.384,37
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	17.460,00		100.000,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	19.700,00	117.650,00	84.400,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	112.827,03	10.005,94	126.015,63

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 289.958,49, come risulta dai seguenti elementi:

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			1.086.195,96
RISCOSSIONI	3.135.437,56	3.410.224,36	6.545.661,92
PAGAMENTI	2.735.600,52	4.099.527,35	6.835.127,87
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			796.730,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			796.730,01
RESIDUI ATTIVI			3.565.492,31
RESIDUI PASSIVI			4.072.263,83
<i>Differenza</i>			-506.771,52
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			289.958,49

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

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	257.193,03	101.888,84	289.958,49
di cui:			
a) Vincolato		27.488,84	
b) Vincolato F.P.V.			69.842,19
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	257.193,03	74.400,00	220.116,30

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

		12
Gestione di competenza		2014
Totale accertamenti di competenza (+)		5.336.409,01
Totale impegni di competenza (-)		5.201.228,43
SALDO GESTIONE COMPETENZA		135.180,58

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		7.750.843,38
Minori residui passivi riaccertati (+)		7.803.732,45
SALDO GESTIONE RESIDUI		52.889,07

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		135.180,58
SALDO GESTIONE RESIDUI		52.889,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		84.400,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		17.488,84
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		289.958,49

Analisi del conto del bilancio**Trend storico della gestione di competenza**

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	0,00	716.106,00	756.000,01
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	2.102.847,08	1.718.812,62	1.792.349,87
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.186.758,50	897.055,29	867.124,04
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.438.597,51	186.400,95	1.163.298,03
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	320.457,52	1.051.270,00	179.340,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	13.528.128,07	763.603,59	578.297,06
Totale Entrate		19.576.788,68	5.333.248,45	5.336.409,01

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	3.143.955,81	3.416.589,11	3.144.659,99
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	2.683.388,00	1.345.315,01	1.401.022,40
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	0,00	13.840,00	77.248,98
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	13.528.128,07	763.603,59	578.297,06
Totale Spese		19.355.471,88	5.539.347,71	5.201.228,43

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	221.316,80	-206.099,26	135.180,58
---	-------------------	--------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)			
--	--	--	--

Saldo (A) +/- (B)	221.316,80	-206.099,26	135.180,58
--------------------------	-------------------	--------------------	-------------------

Analisi delle principali poste

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(art. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2012	2013	2014
accertamento	100,00	200,00	
riscossione	50,00	50,00	
%riscossione	50,00	25,00	#DIV/0!

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese in conto capitale

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

Mezzi propri:			37
- avanzo d'amministrazione		84.400,00	
- avanzo del bilancio corrente		100.000,00	
- alienazione di beni			
- altre risorse			
Parziale		184.400,00	
Mezzi di terzi:			
- mutui		179.340,00	
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali		20.000,00	

Unione dei Comuni della Valsavio

- contributi di altri	1.143.298,03	
- altri mezzi di terzi		
<i>Parziale</i>	<i>1.527.038,03</i>	
Totale risorse		1.527.038,03
Impieghi al titolo II della spesa		1.401.022,40
FPV		69.842,19
		1.470.864,59
AVANZO APPLICATO NON IMPEGNATO		56.173,44
		1.527.038,03

Indebitamento e gestione del debito

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

39

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)		320.457,52	1.371.727,52
Nuovi prestiti (+)	320.457,52	1.051.270,00	179.340,00
Prestiti rimborsati (-)	0,00	0,00	-77.248,98
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	320.457,52	1.371.727,52	1.473.818,54
Nr. Abitanti al 31/12			
Debito medio per abitante			

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

40

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari			63.147,05
Quota capitale			77.248,98
Totale fine anno	0,00	0,00	140.396,03

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 TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. [228](#) del TUEL dando adeguata motivazione.

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	284.528,45	233.477,62	0,00	51.050,83	17,94%	186.775,24	237.826,07
Titolo II	609.704,53	399.699,94	3.376,50	206.628,09	33,89%	500.909,46	707.537,55
Titolo III	405.808,89	328.460,22	25.515,18	51.833,49	12,77%	429.427,50	481.260,99
Gest. Corrente	1.300.041,87	961.637,78	28.891,68	309.512,41	23,81%	1.117.112,20	1.426.624,61
Titolo IV	1.481.704,07	1.208.047,47	46.218,13	227.438,47	15,35%	875.879,40	1.103.317,87
Titolo V	253.544,52	128.183,01	0,00	125.361,51	49,44%	179.340,00	304.701,51
Gest. Capitale	1.735.248,59	1.336.230,48	46.218,13	352.799,98	20,33%	1.055.219,40	1.408.019,38
Servizi c/terzi Tit. VI	9.490.298,14	1.112.356,10	7.675.733,57	702.208,47	7,40%	28.639,85	730.848,32
Totale	12.525.588,60	3.410.224,36	7.750.843,38	1.364.520,86	10,89%	2.200.971,45	3.565.492,31

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	1.246.046,45	926.090,52	38.398,13	281.557,80	22,60%	1.032.612,25	1.314.170,05
C/capitale Tit. II	2.155.051,52	987.150,01	79.269,28	1.088.632,23	50,52%	1.350.687,92	2.439.320,15
Rimb. prestiti Tit. III	13.840,00	13.840,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	10.094.957,75	2.172.446,82	7.686.065,04	236.445,89	2,34%	82.327,74	318.773,63
Totale	13.509.895,72	4.099.527,35	7.803.732,45	1.606.635,92	11,89%	2.465.627,91	4.072.263,83

Risultato complessivo della gestione residui

42

Maggiori residui attivi	
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	-28.891,68
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	-46.218,13
Gestione servizi conto terzi	-7.675.733,57
Minori residui attivi	-7.750.843,38
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	38.398,13
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	79.269,28
Gestione servizi c/terzi	7.686.065,04
Minori residui passivi	7.803.732,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	52.889,07

<i>Tempestività pagamenti</i>

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.

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 31/12/2014 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2013	Variazioni positive	Variazioni negative	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali		7.804,87		7.804,87
Immobilizzazioni materiali	5.155.758,27	1.009.984,97	-410.637,22	5.755.106,02
Immobilizzazioni finanziarie	5.023,69		-2.000,00	3.023,69
Totale immobilizzazioni	5.160.781,96	1.017.789,84	-412.637,22	5.765.934,58
Rimanenze				0,00
Crediti	12.324.635,21	4.246.454,29	-13.212.830,06	3.358.259,44
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	1.086.195,96	6.545.661,92	-6.835.127,87	796.730,01
Totale attivo circolante	13.410.831,17	10.792.116,21	-20.047.957,93	4.154.989,45
Ratei e risconti	10.202,32		-10.202,32	0,00
				0,00
Totale dell'attivo	18.581.815,45	11.809.906,05	-20.470.797,47	9.920.924,03
Conti d'ordine	2.155.051,52	1.401.022,40	-1.116.753,77	2.439.320,15
Passivo				
Patrimonio netto	3.799.778,38	243.803,32	-61.200,19	3.982.381,51
Conferimenti	2.069.305,36	1.163.298,03	-386.983,08	2.845.620,31
Debiti di finanziamento	1.371.727,51	179.340,00	-91.088,98	1.459.978,53
Debiti di funzionamento	1.246.046,45	3.144.659,99	-3.076.536,39	1.314.170,05
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	10.094.957,75	578.297,06	-10.354.481,18	318.773,63
Totale debiti	12.712.731,71	3.902.297,05	-13.522.106,55	3.092.922,21
Ratei e risconti	0,00			0,00
				0,00
Totale del passivo	18.581.815,45	5.309.398,40	-13.970.289,82	9.920.924,03
Conti d'ordine	2.155.051,52	1.401.022,40	-1.116.753,77	2.439.320,15

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 TUEL 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 evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore rileva che nella predisposizione del Conto del Patrimonio, è emersa la mancata adozione dell'inventario dei beni appartenenti all'Unione e gestiti dalla stessa.

Questo, ai fini del completamento delle necessarie procedure di valutazione ha inciso in maniera negativa, rendendo necessario svolgere un lavoro gravoso, consistente nell'individuazione di un criterio oggettivo da applicare per la costruzione dei dati di bilancio patrimoniale.

Il tutto andando a ricostruire quanto fatto negli anni precedenti.

Si invita pertanto a dotarsi quanto prima di strumenti idonei a determinare la consistenza del patrimonio dell'ente da aggiornare poi annualmente, dotandosi così di un inventario del patrimonio realistico.

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 2014 nell'intesa che per le riserve espresse al punto precedente si provveda entro il termine ragionevolmente identificabile entro fine anno a costituire la seguente documentazione: inventario del patrimonio.

Il Revisore

Dott.ssa Ambra Cocchi