

**Relazione
dell'Organo di
revisione**

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

**anno
2013**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ARCANGELO BRACAGLIA MORANTE

Il sottoscritto Arcangelo Bracaglia Morante nominato Revisore con delibera assembleare n° 7 del 12/02/2014 per il triennio 2014 – 2016:

- ◆ ricevuta la proposta di delibera e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera del Consiglio di Amministrazione del 07.05.2014 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 economico;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);
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013;

DATO ATTO CHE

- ◆ 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..

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2013.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- 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;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- 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:

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente reso entro il 30 gennaio 2014 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2013 risulta così determinato:

Tab. 1

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa 1° gennaio			36.664,17
Riscossioni	116.920,15	16.052,18	132.972,33
Pagamenti	104.475,44	42.853,13	147.328,57
Fondo di cassa al 31 dicembre			22.307,93
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			22.307,93

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 37.236,59 come risulta dai seguenti elementi:

		Tab. 5	2013
Riscossioni	(+)		16.052,18
Pagamenti	(-)		42.853,13
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>		-26.800,95
Residui attivi	(+)		88.156,57
Residui passivi	(-)		24.119,03
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>		64.037,54
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>		37.236,59

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013.

Si coglie comunque l'occasione per rilevare che l'entità dei residui attivi, e per conseguenza di quelli passivi, è notevole. Ciò posto si invita il Cda a porre l'attenzione soprattutto alla voce "Quote associative Comuni del Consorzio" che risulta essere la più significativa.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Arcangelo Bracaglia Morante