

Unione Terred'Acqua

Relazione dell'organo di revisione

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

Unione Terred'Acqua

0002702

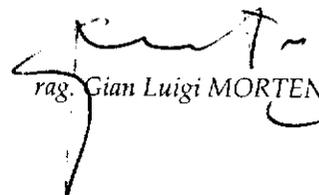
del 07/04/2015

Titolo 4 Classe 8



anno 2014

L'ORGANO DI REVISIONE


rag. Gian Luigi MORTEN

Unione Terred'Acqua

Organo di revisione

Verbale n. 40 del 7 aprile 2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

Il sottoscritto Revisore unico 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 emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli 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 Terred'Acqua che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Giovanni in Persiceto, lì 7 aprile 2015

L'organo di revisione



(rag. Gian Luigi Morten)

Sommario

INTRODUZIONE	Pag. 4
CONTO DEL BILANCIO	Pag. 6
- <i>Verifiche preliminari</i>	Pag. 6
- <i>Gestione finanziaria</i>	Pag. 7
- <i>Risultati della gestione</i>	Pag. 7
a) saldo di cassa	Pag. 7
b) risultato della gestione di competenza	Pag. 7
c) risultato di amministrazione	Pag. 10 - 11
d) conciliazione dei risultati finanziari	Pag. 12
- <i>Analisi del conto del bilancio</i>	Pag. 13
a) trend storico gestione di competenza	Pag. 13
b) verifica del patto di stabilità interno	Pag. 14
- <i>Analisi delle principali poste</i>	Pag. 14
a) Entrate tributarie	Pag. 14
b) Trasferimento dallo Stato e da altri enti	Pag. 14
c) Spese correnti	Pag. 14
d) Spese in conto capitale	Pag. 15
- <i>Analisi della gestione dei residui</i>	Pag. 16
- <i>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</i>	Pag. 17
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	Pag. 17
CONTO ECONOMICO	Pag. 17
CONTO DEL PATRIMONIO	Pag. 18
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	Pag. 21
RREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	Pag. 21
CONCLUSIONI	Pag. 21

INTRODUZIONE

Il sottoscritto rag. Gian Luigi MORTEN, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 18/4/2012;

◆ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della Giunta dell'Unione n. 13 del 30/03/2015, 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:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi di formazione 2012 e 2013 conservati;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili;
 - prospetto dei dati Siope degli incassi, pagamenti e delle disponibilità liquide;
 - il prospetto di conciliazione del conto economico;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, comma 26 d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ vista la delibera dell'Organo Consiliare dell'Unione del 29/09/2014 riguardante la verifica dello stato di attuazione dei programmi e di salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art. 193 Tuel, nonché quella del 24 novembre 2014 relativa all'assestamento generale del Bilancio di previsione 2014 ex art. 175 Tuel;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L.;
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/1996;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. in correlazione all'art. 32, c. 5, del T.U.E.L.;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 4/7/2012;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2014, ha adottato il 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;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendomi 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 dal n. 25 al n. 38 del 2014;

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

Anche al fine di consentire una corretta visione dei dati del Rendiconto in esame, si premette che l'esercizio finanziario 2014 è il terzo esercizio di attività dell'Unione Terred'acqua, che ha iniziato la propria attività operativa dal mese di settembre 2012. Di ciò occorre tenere conto al fine di una migliore lettura ed interpretazione di taluni dati e prospetti esposti nella presente Relazione.

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;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- 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 29/09/2014, nonché all'assestamento generale del Bilancio di previsione 2014 ex art. 175 Tuel in data 24 novembre 2014;
- 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:

- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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 gennaio 2015;
- le riscossioni ed i pagamenti coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Cassa di Risparmio in Bologna S.p.A., reso entro il 30 gennaio 2015.

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			1.556.547,51
Riscossioni	1.226.650,16	5.671.295,94	6.897.946,10
Pagamenti	1.654.937,45	5.185.432,10	6.840.369,55
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			1.614.124,06
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.614.124,06

Si evidenzia che la gestione di cassa non ha visto la necessità di procedere ad anticipazioni di tesoreria sia nel corso del 2012 , 2013 che del 2014.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di finanziaria presenta i seguenti elementi:

Riscossioni	(+)	5.671.295,94
Pagamenti	(-)	5.185.432,10
Differenza		485.863,84
Residui attivi	(+)	5.179.196,19
Residui passivi	(-)	5.600.726,01
Differenza	-	421.529,82
Totale avanzo di competenza		64.334,02

L'avanzo della gestione finanziaria è dettagliato nel seguente prospetto:

Fondo cassa all'1/1/2014	(+)	1.556.547,51
Riscossioni		6.897.946,10
Pagamenti	(-)	6.840.369,55
Fondo cassa al 31/12/2014		1.614.124,06
pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.614.124,06
Residui attivi	(+)	10.054.516,54
Residui passivi	(-)	11.540.663,30
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-1.486.146,76
Totale avanzo di esercizio	[A] - [B]	127.977,30

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, è quella riportata nel seguente prospetto:

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:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per attività istituzionali dalla Regione	334.040,01	334.040,01
Trasferimenti da Comuni ed altri enti del settore pubblico	5.731.129,44	5.731.129,44
Per progetti SIAT dalla regione		
Per servizi in campo sociale dalla Regione	754.394,33	754.394,33
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	2.529,63	2.529,63
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale da Comuni	37.322,91	37.322,91
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	6.859.416	6.859.416

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 127.977,30 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			1.556.547,51
RISCOSSIONI	1.226.650,16	5.671.295,94	6.897.946,10
PAGAMENTI	1.654.937,45	5.185.432,10	6.840.369,55
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			1.614.124,06
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.614.124,06
RESIDUI ATTIVI	4.875.320,35	5.179.196,19	10.054.516,54
RESIDUI PASSIVI	5.939.937,29	5.600.726,01	11.540.663,30
<i>Differenza</i>			-1.486.146,76
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2014			127.977,30

**Suddivisione
dell'avanzo di amministrazione
complessivo**

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	31.861,99
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	0,04
Totale avanzo	31.862,03

d) Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

l'avanzo di amministrazione di esercizi precedenti pari a 31.862,03 pur applicato in sede di assestamento generale, è confluito a consuntivo di nuovo nell'avanzo in quanto non impegnato per le spese di investimento quale era destinato.

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

	2012	2013	2014
Fondi vincolati			14.864,53
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	31.861,99	31.861,99	50.270,97
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati		0,04	62.841,80
TOTALE	31.861,99	31.862,03	127.977,30

Analisi del conto del bilancio

a) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie			-
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	3.056.361,20	6.526.157,25	6.915.149,74
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie		2.533.050,73	3.140.031,53
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	69.391,35	299.705,19	37.322,91
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi		796.664,98	757.987,95
Totale Entrate		3.125.752,55	10.155.578,15	10.850.492,13

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	3.056.361,20	9.059.207,98	9.980.572,25
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	37.529,36	299.705,19	47.597,91
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti			
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi		796.664,98	757.987,95
Totale Spese		3.093.890,56	10.155.578,15	10.786.158,11

Avanzo di competenza (A)	31.861,99		64.334,02
avanzo da residui		0,04	31.781,25
Avanzo di amministrazione non applicato (B)		31.861,99	31.862,03
Saldo (A) +/- (B)	31.861,99	31.862,03	127.977,30

Con riguardo all'avanzo di amministrazione applicato si rimanda all'annotazione sopra riportata.

b) Verifica del patto di stabilità interno

Anche in questa sede, come già nella propria relazione al Bilancio di previsione 2013 e 2014, l'organo di revisione ricorda che l'Unione non è soggetta alla disciplina del Patto di Stabilità in quanto Unione costituitasi volontariamente e non in forza di un obbligo di legge (non rientra quindi nella previsioni di cui all'art. 16, c. 1, del D.L. 13 agosto 2011 nr. 138, così come confermato dalla Circolare M.E.F. nr. 6 del 18/02/2014 al § A.2 di pag. 9); conseguentemente la verifica di cui al presente paragrafo non si applica al bilancio in esame.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Nessuna entrata tributaria risulta dovuta all'Unione nell'esercizio finanziario in esame.

b) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato			
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.045.176,93	830.314,15	1.184.020,30
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	2.011.184,27	5.695.843,10	5.731.129,44
Totale	3.056.361,20	6.526.157,25	6.915.149,74

c) Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2012	2013	2014
01 - Personale		3.316.880,89	3.408.662,19
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	1.694,00	113.145,07	128.476,98
03 - Prestazioni di servizi	359.558,07	1.990.604,05	2.063.802,20
04 - Utilizzo di beni di terzi	700,00	44.201,70	44.082,00
05 - Trasferimenti	2.694.409,13	3.333.989,71	4.039.495,90
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi		14,00	-
07 - Imposte e tasse		260.372,56	295.782,98
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			
Totale spese correnti	3.056.361,20	9.059.207,98	9.980.302,25

d) 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	
			in cifre	in %
173.722,96	208.114,62	47.597,91	160.516,71	78

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:	
- avanzo d'amministrazione	31.862,03
- avanzo del bilancio corrente	
- alienazione di beni	
- altre risorse	10.275,00
<i>Totale</i>	<i>42.137,03</i>
Mezzi di terzi:	
- mutui	
- prestiti obbligazionari	
- contributi comunitari	
- contributi regionali	
- contributi provinciali	2.529,63
- contributi di altri (Comuni)	34.793,28
- altri mezzi di terzi	
<i>Totale</i>	<i>37.322,91</i>
Totale risorse	79.459,94
Impieghi al titolo II della spesa	47.597,91
eccedenza non impegnata e tornata in avanzo	31.862,03

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; gli stessi risultano pressoché integralmente accesi nei confronti dei comuni aderenti.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	5.814.846,15	1.225.650,16	4.593.622,48	5.819.272,64	4.426,49
C/capitale Tit. IV, V	281.519,72		281.519,72	281.519,72	
Servizi c/terzi Tit. VI	1.178,15	1.000,00	178,15	1.178,15	
<i>Totale</i>	<i>6.097.544,02</i>	<i>1.226.650,16</i>	<i>4.875.320,35</i>	<i>6.101.970,51</i>	<i>4.426,49</i>

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	7.157.366,55	1.329.368,67	5.819.052,06	7.148.420,73	8.945,82
C/capitale Tit. II	304.526,07	171.731,90	114.385,23	286.117,13	18.408,94
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	6.500,00		6.500,00	6.500,00	
<i>Totale</i>	<i>7.468.392,62</i>	<i>1.501.100,57</i>	<i>5.939.937,29</i>	<i>7.441.037,86</i>	<i>27.354,76</i>

Dalla verifica a campione effettuata sui residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 non risultano residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009 poiché l'Unione non era ancora stata costituita a tale data.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

I responsabili dei servizi hanno rilasciato l'attestazione dell'inesistenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2014. Nel corso dell'esercizio finanziario 2014 l'Ente non ha rilevato l'esistenza di debiti fuori bilancio per i quali fosse necessario provvedere al loro riconoscimento e finanziamento ai sensi di legge.

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, i seguenti agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere Cassa di Risparmio in Bologna S.p.A.;

Agenti del Corpo Unico di Polizia Municipale gestito in Unione;

Economo dell'Unione.

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:

	2012	2013	2014
<i>A Proventi della gestione</i>	3.056.361,20	9.059.207,98	10.055.181,27
<i>B Costi della gestione</i>	3.056.361,20	9.059.193,98	10.025.598,07
Risultato della gestione		14,00	29.583,20
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
Risultato della gestione operativa		14,00	29.583,20
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>		-14,00	
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>		0,04	
Risultato economico di esercizio		0,04	29.583,20

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché (di norma) le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2014, con l'analisi delle 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				313.856,00
Immobilizzazioni materiali	329.693			1.000
Immobilizzazioni finanziarie	1.000			
Totale immobilizzazioni	330.693	47.597,91	-63.435	314.856,00
Rimanenze				
Crediti	5.506.129	4.331.365,65	4.426	9.841.920,87
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	1.556.548	57.576,55		1.614.124,06
Totale attivo circolante	7.062.676	4.388.942,20	4.426	11.456.044,93
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	7.393.369	4.436.540,11	-59.008	11.770.900,93
Conti d'ordine	186.000			186.000,00
Passivo				
Patrimonio netto	31.862	29.583		61.445
Conferimenti	30.987,66	37.322,91		68.310,57
Debiti di finanziamento				
Debiti di funzionamento	7.157.366,55	4.146.459,18	-8.945,82	11.294.879,91
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	2.178,15	1.650,74		3.828,89
Totale debiti	7.159.544,70	4.148.109,92	-8.945,82	11.298.708,80
Ratei e risconti	170.974,70	171.461,67		342.436,37
Totale del passivo	7.393.369,0500	4.386.477,70	-8.945,82	11.770.900,93
Conti d'ordine	186.000,0000			186.000,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2014 ha evidenziato quanto di seguito indicato.

ATTIVO

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 software gestionale che prevede idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

Nell'attivo del Conto del Patrimonio, tra le immobilizzazioni sono rilevati anche nel corrente esercizio, i costi da capitalizzare per *immobilizzazioni in corso* relative ad investimenti nel SIAT e che, una volta perfezionata l'operazione, confluiranno fra le Immobilizzazioni Materiali della Voce A II 7) *Attrezzature e sistemi informatici*.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce *immobilizzazioni* sono rilevate le somme relative a quanto sopra esposto.

Risulta altresì allocata fra le *immobilizzazioni finanziarie* la partecipazione pari ad €. 1.000 – rappresentante il valore nominale di una azione – nella Lepida S.p.A.; la partecipazione è stata sottoscritta ma ad oggi non ancora versata e pertanto il predetto valore risulta iscritto anche fra i Debiti.

B II) Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2014 con il totale risultante dal conto del bilancio.

B IV) Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2014 delle disponibilità liquide per *Depositi bancari* con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

C) Ratei e risconti attivi

Non risultano valori iscritti in Bilancio a tale titolo.

PASSIVO

A) Patrimonio netto

La variazione incrementativa del netto patrimoniale, trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio ammontante ad €. 29.583,20.

B) Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo per €. 68.310,57 concernono contributi dei Comuni aderenti all'Unione e destinati per il SIAT.

C. I) Debiti di finanziamento

Non risultano Debiti iscritti a tale titolo.

C. II) Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale risultante dal conto del Bilancio.

C.V) Debiti per somme anticipate da terzi

Risultano Debiti per 2.828,89 iscritti a tale titolo.

C.VI) – 3) Debiti verso altri

Risultano Debiti per 1.000,00 iscritti a tale titolo e rappresentano l'azione, quota parte del capitale sociale di Lepida S.p.A., sottoscritta ma non ancora versata.

D) Ratei e risconti passivi

Non risultano Ratei passivi in Bilancio a tale titolo, mentre risultano Risconti passivi per €. 342.436,37 rappresentanti l'importo dei contributi in c/capitale ricevuti per la quota residuale ancora iscritta.

Conti d'ordine per beni ricevuti dai Comuni aderenti all'Unione Terred'acqua

L'importo risulta valorizzato in relazione all'elenco dei *beni di terzi* ricevuti dai Comuni aderenti all'Unione, sulla base dei valori stimati di mercato.

La voce in esame rappresenta il rischio in capo all'Unione, connesso all'obbligo di corretta conservazione dei predetti beni ricevuti in uso.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione ha accertato la sostanziale conformità della Relazione predisposta dalla Giunta ex art. 151, c. 6, del T.U.E.L., a quanto previsto dall'articolo 231 dello stesso T.U.E.L. ed esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta in taluni settori in cui opera l'Unione, sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella Relazione sono altresì evidenziate le aree di intervento dell'azione amministrativa dell'Unione, con l'analisi dettagliata dell'attività svolta, oltre all'indicazione di talune componenti economiche utilizzate nelle stesse.

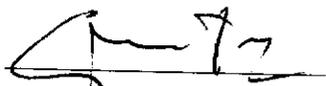
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Nel corso dell'attività svolta durante l'esercizio finanziario 2014, non sono state rilevate irregolarità; non risultano, pertanto, eventuali "irregolarità non sanate" per il predetto periodo amministrativo.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.

L'ORGANO DI REVISIONE



(Rag. Gian Luigi MORTEN)

