

# 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 Terre d'acqua



PROTOCOLLO GENERALE  
Nr.0002668 Data 10/04/2014  
Tit. 02.11 Arrivo

# anno 2013

L'ORGANO DI REVISIONE

*rag. Gian Luigi MORTEN*

# Unione Terred'Acqua

## Organo di revisione

Verbale n. 27 del 9 aprile 2014

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

Il sottoscritto Revisore unico ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2013, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013 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;

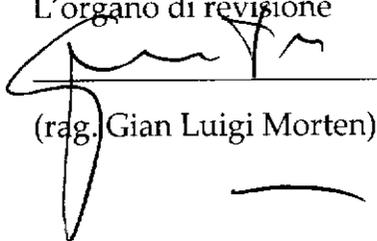
e

**presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013 dell'Unione Terred'Acqua che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Giovanni in Persiceto, li 9 aprile 2014

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 2013, approvati con delibera della giunta dell'Unione n. 9 del 26/03/2014, 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:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi di formazione 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 2013 (art.16, comma 26d.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 25/09/2013 riguardante la verifica dello stato di attuazione dei programmi e di salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art. 193 Tuel, nonché quella del 27 novembre 2013 relativa all'assestamento generale del Bilancio di previsione 2013 ex art. 175 Tuel;
- ◆ 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 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 2013, 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. 10 al n. 24 del 2013;

### **RIPORTA**

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

## *Verifiche preliminari*

Anche al fine di consentire una corretta visione dei dati del Rendiconto in esame, si premette che l'esercizio finanziario 2013 è il secondo 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 25/09/2013, nonché all'assestamento generale del Bilancio di previsione 2013 ex art. 175 Tuel in data 27 novembre 2013;
- 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 2014;
- le riscossioni coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Cassa di Risparmio in Bologna S.p.A., reso entro il 30 gennaio 2014; dall'esame dello stesso si conferma che non risultano effettuati pagamenti.

## 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 1 gennaio 2013			942.639,70
Riscossioni	778.055,95	5.463.091,07	6.241.147,02
Pagamenti	233.497,23	5.393.741,95	5.627.239,18
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>1.556.547,54</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.556.547,54</b>

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

### b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di finanziaria presenta i seguenti elementi:

Riscossioni	(+)	5.463.091,07
Pagamenti	(-)	5.393.741,95
Differenza		69.349,12
Residui attivi	(+)	4.692.487,08
Residui passivi	(-)	4.761.836,20
Differenza	-	69.349,12
<b>Totale avanzo di competenza</b>		<b>zero</b>

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

Fondo cassa all'1/1/2013	(+)	942.639,70
Riscossioni		6.241.147,02
Pagamenti	(-)	5.627.239,21
Fondo cassa al 31/1/2013		1.556.547,51
pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.556.547,51
Residui attivi	(+)	6.097.544,02
Residui passivi	(-)	7.622.229,50
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-1.524.685,48
<b>Totale avanzo di esercizio</b>	<b><i>[A] - [B]</i></b>	<b>31.862,03</b>

L'avanzo dell'esercizio precedente non applicato si è incrementato di 0,04 €. per maggiori incassi sui residui 2012.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013, è quella riportata nel seguente prospetto:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE E CAPITALE</b>		
	<b>consuntivo 2012</b>	<b>consuntivo 2013</b>
Entrate titolo I		0,00
Entrate titolo II	3.056.361,20	6.526.157,25
Entrate titolo III	0,00	2.533.050,73
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>3.056.361,20</b>	<b>9.059.207,98</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>3.056.361,20</b>	<b>9.059.207,98</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>		0,00
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		0,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		0,00
- altre entrate (specificare)		0,00
-----		
-----		
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		0,00
- altre entrate (specificare)		0,00
-----		
-----		
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>		0,00
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Entrate titolo IV	69.391,35	299.705,19
Entrate titolo V		0,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>69.391,35</b>	<b>299.705,19</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>37.529,36</b>	<b>299.705,19</b>
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>		
<b>(P) Entrate correnti dest.ad invest. (G)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>		
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>31.861,99</b>	<b>0,00</b>

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:

	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per attività istituzionali dalla Regione	210.687,93	210.687,93
Trasferimenti da Comuni ed altri enti del settore pubblico	5.695.843,10	5.695.843,10
Per progetti SIAT dalla regione	10.000,00	10.000,00
Per servizi in campo sociale dalla Regione	609.626,22	609.626,22
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	23.705,00	23.705,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	64.240,00	64.240,00
Per contributi in c/capitale da Comuni	211.760,00	211.760,00
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		
<b>Totale</b>	<b>6.825.862</b>	<b>6.825.862</b>

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 31.862,03, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			942.639,70
RISCOSSIONI	778.055,95	5.463.091,07	6.241.147,02
PAGAMENTI	233.497,26	5.393.741,95	5.627.239,21
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>1.556.547,51</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.556.547,51
RESIDUI ATTIVI	1.405.056,94	4.692.487,08	6.097.544,02
RESIDUI PASSIVI	2.860.393,30	4.761.836,20	7.622.229,50
<i>Differenza</i>			-1.524.685,48
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2013</b>			<b>31.862,03</b>

**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
<b>Totale avanzo</b>	<b>31.862,03</b>

#### **d) Conciliazione dei risultati finanziari**

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

##### ***Gestione di competenza***

Totale accertamenti di competenza	+	5.463.091,07
Totale impegni di competenza	-	5.393.741,95
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>69.349,12</b>

##### ***Gestione dei residui***

Maggiori residui attivi riaccertati	+	4.692.487,08
Minori residui attivi riaccertati	-	4.761.836,20
Minori residui passivi riaccertati	+	
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>69.349,12-</b>

##### ***Riepilogo***

SALDO GESTIONE COMPETENZA		69.349,12
SALDO GESTIONE RESIDUI		69349,12-
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2013</b>		

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

	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale		31.861,99	31.861,99
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati			0,04
<b>TOTALE</b>		<b>31.861,99</b>	<b>31.862,03</b>

In ordine all'eventuale utilizzo, nel corso dell'esercizio 2014, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue: deriva da trasferimenti della Provincia (pervenuti a fine dicembre 2012), che la Giunta ha proposto di destinare all'utilizzo per le finalità sopra indicate e più precisamente per il "SIAT - servizio informatico dell'Unione"; l'importo è in attesa di essere applicato.

## Analisi del conto del bilancio

### a) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie			
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti		3.056.361,20	6.526.157,25
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie			2.533.050,73
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale		69.391,35	299.705,19
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi			796.664,98
<b>Totale Entrate</b>		<b>3.125.752,55</b>	<b>10.155.578,15</b>

<b>Spese</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo II</i> Spese correnti		3.056.361,20	9.059.207,98
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale		37.529,36	299.705,19
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti			
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi			796.664,98
<b>Totale Spese</b>		<b>3.093.890,56</b>	<b>10.155.578,15</b>

<b>Avanzo di competenza (A)</b>		<b>31.861,99</b>	
avanzo da residui 2012			0,04
<b>Avanzo di amministrazione non applicato (B)</b>			<b>31.861,99</b>
<b>Saldo (A) +/- (B)</b>		<b>31.861,99</b>	<b>31.862,03</b>

V8

## 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, così come disposto dall'art. 16, c. 5, D.L. 138/2011, l'Unione sarà soggetta al rispetto della disciplina del Patto di Stabilità a decorrere dall'anno 2015.

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
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato		
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.045.176,93	830.314,15
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
<b>Totale</b>	<b>3.056.361,20</b>	<b>6.526.157,25</b>

### c) Spese correnti

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

### Classificazione delle spese correnti per intervento

	2011	2012	2013
01 - Personale			3.316.880,89
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime		1.694,00	113.145,07
03 - Prestazioni di servizi		359.558,07	1.990.604,05
04 - Utilizzo di beni di terzi		700,00	44.201,70
05 - Trasferimenti		2.694.409,13	3.333.989,71
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi			14,00
07 - Imposte e tasse			260.372,56
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			
<b>Totale spese correnti</b>		<b>3.056.361,20</b>	<b>9.059.207,98</b>

#### d) Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
276.000,00	299.705,19	299.705,19	0	0

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>		
- avanzo d'amministrazione	_____	
- avanzo del bilancio corrente	_____	
- alienazione di beni	_____	
- altre risorse	_____	
<i>Totale</i>		0
<b>Mezzi di terzi:</b>		
- mutui	_____	
- prestiti obbligazionari	_____	
- contributi comunitari	_____	
- contributi regionali	64.240,00	
- contributi provinciali	23.705,19	
- contributi di altri (Comuni)	211.760,00	
- altri mezzi di terzi	_____	
<i>Totale</i>		299.705,19
<b>Totale risorse</b>		299.705,19
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>		299.705,19

## *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 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 TUEL dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

<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	2.145.583,49	771.612,58	1.373.970,95	2.145.583,53	-0,04
C/capitale Tit. IV, V	37.529,36	6.443,37	31.085,99	37.529,36	
Servizi c/terzi Tit. VI					
<i>Totale</i>	2.183.112,85	778.055,95	1.405.056,94	2.183.112,89	-0,04

### **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	3.056.361,20	214.376,84	2.841.984,36	3.056.361,20	
C/capitale Tit. II	37.529,36	19.120,42	18.408,94	37.529,36	
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV					
<i>Totale</i>	3.093.890,56	233.497,26	2.860.393,30	3.093.890,56	

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

Nel conto del bilancio dell'anno 2013 non risultano residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009 poiché l'Unione non era ancora stata costituita a tal e data.

## *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

I responsabili dei servizi hanno rilasciato l'attestazione dell'inesistenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2013. Nel corso dell'esercizio finanziario 2013 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:

	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
A Proventi della gestione		3.056.361,20	9.059.207,98
B Costi della gestione		3.056.361,20	9.059.193,98
<b>Risultato della gestione</b>			<b>14,00</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
<b>Risultato della gestione operativa</b>			<b>14,00</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari			-14,00
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari		31.861,99	0,04
<b>Risultato economico di esercizio</b>		<b>31.861,99</b>	<b>0,04</b>

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

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 14, mostrando la capacità di equilibrio economico della gestione dell'esercizio 2013.

## 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 31/12/2013 con l'analisi delle variazioni rispetto all'anno precedente, sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali		37.529,36		329.692,85
Immobilizzazioni finanziarie				1.000
<b>Totale immobilizzazioni</b>		<b>37.529,36</b>		<b>330.692,85</b>
Rimanenze				
Crediti		2.145.583,49		5.506.128,73
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide		942.639,70		1.556.547,51
<b>Totale attivo circolante</b>		<b>3.088.223,19</b>		<b>7.062.676,24</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale dell'attivo</b>		<b>3.125.752,55</b>		<b>7.393.369,09</b>
Conti d'ordine			186.000,00	186.000,00
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto			31.861,99	31.862,03
Conferimenti		37.529,36		30.987,66
Debiti di finanziamento				
Debiti di funzionamento		3.056.361,20		7.157.366,55
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti				2.178,15
<b>Totale debiti</b>		<b>3.056.361,20</b>		<b>7.159.544,70</b>
Ratei e risconti				170.974,70
<b>Totale del passivo</b>		<b>3.093.890,56</b>	<b>31.861,99</b>	<b>7.393.369,09</b>
Conti d'ordine			186.000,00	186.000,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2013 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 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 non ancora versata e pertanto il predetto valore risulta iscritto anche fra i Debiti.

I beni conferiti dai Comuni aderenti all'Unione, sono stati rilevati nell'apposito Conto d'ordine come meglio sotto precisato.

### B II) Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2013 con il totale risultante dal conto del bilancio.

### B IV) Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2013 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 Crediti iscritti a tale titolo.

## PASSIVO

### A) Patrimonio netto

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

## **B) Conferimenti**

I conferimenti iscritti nel passivo per €. 30.987,66 concernono contributi dei Comuni aderenti per il SIAT.

### **C. I) Debiti di finanziamento**

Non risultano Debiti iscritti a tale titolo.

### **C. II) Debiti di funzionamento**

Il valore patrimoniale al 31/12/2013 corrisponde al totale risultante dal conto del Bilancio.

### **C.V) Debiti per somme anticipate da terzi**

Risultano Debiti per 1.178,15 iscritti a tale titolo.

### **D) Ratei e risconti passivi**

Non risultano Debiti iscritti a tale titolo, salvo l'importo dei contributi in c/capitale ricevuti.

### **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 componenti economiche utilizzate in talune delle aree di intervento dell'azione amministrativa dell'Unione.

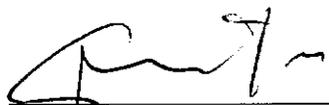
## IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Nel corso dell'attività svolta durante l'esercizio finanziario 2013, 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 2013.

L'ORGANO DI REVISIONE



(Rag. Gian Luigi MORTEN)