

Unione dei Comuni Alta Marmilla

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**anno  
2015**

---

© CNDCEC- ANCREL – 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CORRADO CADDEO



## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

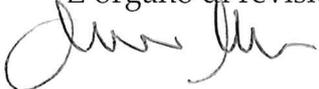
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- 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;

*presenta*

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 dell'Unione dei Comuni Alta Marmilla che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ales 05.09.2016

L'organo di revisione  


## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Dott. Corrado Caddeo revisore nominato con delibera dell'Assemblea dei Sindaci n. 10 del 24.07.2014;

- ◆ ricevuta la proposta del C.d.A e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera del C.d.A, 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 ;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
  - delibera di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL;
  - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;

### **DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
- ◆ sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria e tenuta del 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 2015.



## **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;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.R.A.P. e sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco di Sardegna reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### **Risultati della gestione**

#### **Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			243.182,92
Riscossioni	1.524.804,32	2.100.521,04	3.625.325,36
Pagamenti	697.741,67	2.308.678,46	3.006.420,13
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>862.088,15</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>862.088,15</b>

#### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 981.332,60 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		
		<b>2015</b>
Accertamenti di competenza		3.593.243,95
Impegni di competenza		2.619.840,04
Fpv differenza		7.928,69
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>981.332,60</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2015</b>
Riscossioni	(+)	2.100.521,04
Pagamenti	(-)	2.308.678,46
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-208.157,42
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	18.646,43
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	10.717,74
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	7.928,69
Residui attivi	(+)	1.492.722,91
Residui passivi	(-)	311.161,58
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	1.181.561,33
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>981.332,60</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
	2015
Entrate titolo I	
Entrate titolo II	1.438.136,56
Entrate titolo III	1.750.795,90
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>3.188.932,46</b>
Spese titolo I (B)	2.431.124,42
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>757.808,04</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)	18.646,43
FPV di parte corrente finale (-)	10.717,74
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>7.928,69</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	0,00
Contributo per permessi di costruire	
Altre entrate (specificare)	
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	
Altre entrate (specificare)	
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>	
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>765.736,73</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
	2015
Entrate titolo IV	231.063,61
Entrate titolo V **	
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>231.063,61</b>
Spese titolo II (N)	15.467,74
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>215.595,87</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>215.595,87</b>

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 1.441.378,81, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			243.182,92
RISCOSSIONI	1.524.804,32	2.100.521,04	3.625.325,36
PAGAMENTI	697.741,67	2.308.678,46	3.006.420,13
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>862.088,15</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>862.088,15</b>
RESIDUI ATTIVI	1.008.076,08	1.492.722,91	2.500.798,99
RESIDUI PASSIVI	1.610.346,75	311.161,58	1.921.508,33
<i>Differenza</i>			<b>579.290,66</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			10.717,74
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>1.430.661,07</b>

## Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento straordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	2.533.667,07	1.524.804,32	1.008.076,08	- 786,67
Residui passivi	2.297.411,77	697.741,67	1.570.960,49	- 28.709,61

## Conciliazione dei risultati finanziari

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



<b>Gestione di competenza</b>	<b>2015</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	3.593.243,95
Totale impegni di competenza (-)	2.619.840,04
FPV	7.928,49
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>981.332,40</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	786,67
Minori residui passivi riaccertati (+)	28.709,61
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>27.922,94</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	981.332,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	27.922,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	421.405,73
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>	<b>1.430.661,07</b>

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Trasferimenti correnti

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>			
			<i>2015</i>
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche			1.453.135,54
Trasferimenti correnti da Famiglie			
Trasferimenti correnti da Imprese			60.000,00
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private			
Trasferimenti correnti da Unione Europea			0,00
<b>Totale</b>			<b>1.513.135,54</b>

### Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2015 sono:



<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			
			<i>Rendiconto 2015</i>
Vendita di beni e servizi			1.535.333,16
Proventi da attività di controllo			
Interessi attivi			1,02
Altre entrate di reddito da cap.			
Rimborsi ed altre entrate correnti			140.462,74
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.675.796,92</b>

### **Verifica del patto di stabilità interno**

L'Ente per l'anno 2015, non è stato soggetto alle disposizioni relative al patto di stabilità e di crescita interno.

Il rispetto del principio di riduzione delle spese del personale è legato al fatto che le spese dell'unione in materia di spese del personale non possono aumentare se non sulla base del "potenziale di spesa non utilizzata dai comuni".

### **Spese correnti**

Si evidenzia la spesa corrente per macroaggregati:

#### **comparazione delle spese correnti**

<b>Classificazione delle spese</b>		<b>2015</b>
101	Redditi da lavoro Dipendente	318.567,98
102	Imposte e tasse	23.039,86
103	Acquisto beni e servizi	2.008.156,88
104	Trasferimenti correnti	
105	Trasferimenti di tributi	
106	Fondi perequativi	
107	Interessi passivi	
108	Altre spese per redditi da capitale	
109	Rimborsi e poste correttive entrata	75.061,80
110	Altre spese correnti	6.297,90
<b>Totale spese correnti</b>		<b>2.431.124,42</b>

## Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

### **Contrattazione integrativa**

	<b>Rendiconto 2015</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	7.455,57
Risorse variabili	311,50
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	
<b>Totale FONDO</b>	<b>7.767,07</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	
Percentuale Fondo su spese intervento 101	2,4400%

## Indebitamento e gestione del debito

L'Ente non ha assunto nel corso degli anni alcun mutuo ed ha quindi rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

### **limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.**

	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	0,00%	0,00%	0,00%

## ***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 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario del Consiglio di Amministrazione sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL munito del parere dell'organo di revisione.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:



## Andamento della gestione dei residui

### Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	0,00			0,00	0,00%		0,00
Titolo II	951.737,69	627.180,11	0,00	324.557,58	34,10%	490.533,63	815.091,21
Titolo III	1.259.004,51	886.699,54	0,66	372.304,31	29,57%	763.734,26	1.136.038,57
<b>Gest. Corrente</b>	<b>2.210.742,20</b>	<b>1.513.879,65</b>	<b>0,66</b>	<b>696.861,89</b>	<b>31,52%</b>	<b>1.254.267,89</b>	<b>1.951.129,78</b>
Titolo IV	318.281,48	7.067,29		311.214,19	97,78%	231.063,61	542.277,80
Titolo V				0,00	0,00%		0,00
<b>Gest. Capitale</b>	<b>318.281,48</b>	<b>7.067,29</b>	<b>0,00</b>	<b>311.214,19</b>	<b>97,78%</b>	<b>231.063,61</b>	<b>542.277,80</b>
Servizi c/terzi Tit. VI	4.643,39	3.857,38	786,01	0,00	0,00%	7.391,41	7.391,41
<b>Totale</b>	<b>2.533.667,07</b>	<b>1.524.804,32</b>	<b>786,67</b>	<b>1.008.076,08</b>	<b>39,79%</b>	<b>1.492.722,91</b>	<b>2.500.798,99</b>

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	522.815,69	313.691,90	18.881,32	190.242,47	36,39%	304.136,78	494.379,25
C/capitale Tit. II	1.813.537,29	383.938,67	9.494,35	1.420.104,27	78,31%	6.707,20	1.426.811,47
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	445,05	111,10	333,94	0,01	0,00%	317,60	317,61
<b>Totale</b>	<b>2.336.798,03</b>	<b>697.741,67</b>	<b>28.709,61</b>	<b>1.610.346,75</b>	<b>68,91%</b>	<b>311.161,58</b>	<b>1.921.508,33</b>

### Risultato complessivo della gestione residui

<b>Maggiori residui attivi</b>	0,00
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	0,66
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	786,01
<b>Minori residui attivi</b>	<b>786,67</b>
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	18.881,32
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	9.494,35
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	333,94
<b>Minori residui passivi</b>	<b>28.709,61</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>27.922,94</b>

### Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	18.881,32
Gestione in conto capitale	9.493,69
Gestione servizi c/terzi	-452,07
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>27.922,94</b>

## ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***

L'ente nel corso del 2015 non ha riconosciuto e finanziato alcun debito fuori bilancio.

### **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;

## ***Rapporti con organismi partecipati***

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

Non esistono alla data del 31/12/2015 dei crediti e debiti reciproci con società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012.

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

L'Unione nel corso dell'anno 2015 non ha destinato risorse proprie per il finanziamento degli organismi partecipati.

Nell'anno 2015 non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite per tali organismi partecipati

## ***Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi***

### **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.

### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66**

Il comma 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo comma 8, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.



L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

### ***Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale***

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

### ***Resa del conto degli agenti contabili***

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere ed Economo

### ***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 31/12/2015 devono essere aggiornati, in quanto l'Ente non disponendo di sufficiente personale amministrativo, dovrà affidare a terzi l'aggiornamento del conto.

**Il Revisore, ricordando che la tenuta dell'Inventario deriva da un preciso obbligo di legge, invita l'Ente a dotarsi di un inventario correntemente aggiornato.**

### ***RELAZIONE DEL CDA AL RENDICONTO***

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Consiglio di Amministrazione è stata redatta ed esprime alcune valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Il Revisore invita l'Ente per il futuro a far sì che la relazione contenga tutte le informazioni richieste come previsto dall'articolo 231 del TUEL.

### ***RENDICONTI DI SETTORE***

All'interno dell'Ente non esiste una struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione;

Il Revisore invita quindi l'Ente di dotarsi di un sistema integrato dei controlli interni che comporti l'adozione del controllo di gestione e del controllo strategico.

### ***RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE***

Il Revisore, a conclusione della propria relazione, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile durante l'esercizio pone in evidenza:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria e della corrispondenza delle singole scritture contabili al conto consuntivo;
- Il sostanziale rispetto delle regole e dei principi relativi all'accertamento e all'impegno dei singoli accadimenti gestionali e della salvaguardia degli equilibri finanziari;
- L'adeguatezza del sistema contabile utilizzato per la rilevazione finanziaria degli accadimenti

gestionali;

- l'attendibilità dei risultati economici generali.

Rilevi:

**Il Revisore, ricordando che la tenuta dell'Inventario deriva da un preciso obbligo di legge, invita l'Ente a dotarsi di un inventario correntemente aggiornato.**

- Circa la destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato il Revisore ricorda le priorità dell'utilizzo dello stesso e cioè per:
  - 1) La copertura dei debiti fuori bilancio riconoscibili a norma dell'art. 194 e dei crediti di dubbia esigibilità;
  - 2) I provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;

## **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 dell'esercizio finanziario 2015 invitando l'Ente a tener conto di quanto esposto, rilevato e proposto.

**IL REVISORE**

Dott. Corrado Caddeo

