

Scansano, 15 aprile 2017

Spett/le
Consorzio Unico delle Strade Montane
del Comune di Scansano

RELAZIONE DEI REVISORI DEI CONTI
(BILANCIO CONSUNTIVO 2016)

In relazione al bilancio consuntivo dell'esercizio 2016 del Consorzio Unico delle Strade Montane del Comune di Scansano, che ci è stato sottoposto per la N/s verifica e certificazione in base allo Statuto attualmente in vigore, sulla base della documentazione a noi prodotta integrata con la verifica in data 7 aprile u.s. di parte di essa nella sede amministrativa del Consorzio stesso, è possibile effettuare alcune considerazioni di merito e di metodo così come di seguito:

Nel merito:

- Non tutta la documentazione relativa agli interventi tecnici sulle singole strade a noi prodotta presenta una chiara identificazione dei luoghi ove tali interventi sono stati eseguiti. Si consiglia e si devono obbligare i fornitori a rendere chiara e trasparente l'oggetto dell'intervento, le quantità, le date ed i luoghi ove gli interventi tecnici sono stati eseguiti. In tal senso si potrebbero invitare i Responsabili delle singole strade ad apporre il proprio visto di congruità e di certificazione dell'intervento eseguito, corredato dai dati necessari ad una perfetta determinazione dell'intervento stesso
- La documentazione dei Consulenti legali manca dell'allegato della "convenzione" cui la prestazione fa riferimento nonché, ove indicati i costi puri sostenuti, dei relativi giustificativi di spesa
- Le spese legali per il recupero dei crediti insoluti e/o delle morosità, a nostro avviso, devono essere addebitate ai singoli, perché nel tempo se ne trovi traccia per il loro certo recupero nel tempo dai soggetti cui si riferiscono
- La documentazione relativa alle Consulenze professionali devono essere corredate dalla documentazione prodotta dagli stessi per la verifica della congruità dei costi
- L'inquadramento della sig.ra Roberta De Marco, che svolge le mansioni di coordinamento e di un'attenta gestione amministrativa dell'Ente, merita un approfondimento alla luce delle recenti variazioni delle norme sulle prestazioni non continuative

Nel metodo:

- La redazione del bilancio consuntivo dell'esercizio 2016 manca dello Stato Patrimoniale che deve essere allegato al bilancio annuale per dare contezza dei Fondi Cassa esistenti, dei crediti da

riscuotere dai Consorziati morosi per gli anni precedenti e da possibili altre voci che hanno concorso al saldo attivo alla data del 31/12/2016 pari ad € 64.368,74.

- Manca una pagina riepilogativa delle quote dovute per l'anno 2016 e delle quote riscosse realmente dai Consorziati per l'evidenziazione delle morosità se esistenti di cui tutti i consorziati devono essere messi a conoscenza
- Le varie voci di spesa devono essere accompagnate dalla successiva specifica, per singola voce, dei documenti contabili che ne hanno determinato il costo totale evidenziato in bilancio

Concludendo, nella sostanza, il bilancio consuntivo dell'esercizio 2016 non presenta alcuna criticità o motivi di approfondimento contabile, che possa ostare alla sua approvazione.

Per i rilievi di "merito" sarà cura del Presidente e della sig.ra De Marco attivarsi per una migliore trasparenza degli interventi e per produrre nell'immediato la documentazione necessaria alla giustificazione delle Consulenze e delle prestazioni professionali allorché richieste.

Nel metodo, riteniamo che una più assidua presenza dei Revisori che nel corso dell'anno dia un migliore supporto alla gestione amministrativa, oltre ai necessari consigli per una più attenta presentazione del bilancio e della sua impostazione formale, sia la strada migliore per avviare una procedura di trasparenza e di correttezza formale della documentazione che deve essere prodotta in qualsiasi tempo ai Consorziati ed agli aventi titolo oltre ad arrivare ad una lettura complessiva e trasparente dello stato di salute del Consorzio, della gestione e della sua finalità.

Questo Collegio dei Revisori, se rinnovato nel mandato, si impegna in tale senso.

Questa relazione deve essere inviata a tutti i Consorziati e/o letta preventivamente in sede di Assemblea Ordinaria prima dell'approvazione del bilancio consuntivo.

(Massimo Capocasale) (Paolo Fedeli) (Michele Gatta)
