Consorzio Bacino Imbrifero Montano del Varaita

Verbale n. 46

RELAZIONE DEL REVISORE SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

Il sottoscritto Dr.Gianpiero Conte, revisore del Consorzio Bacino Imbrifero Montano del Varaita,

- ☐ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvato con delibera della Deputazione amministrativa, completo 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 corredato degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- ☐ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ☐ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ☐ 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 2019;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Revisore 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;
- ☐ il rispetto dei limiti di indebitamento;
- ☐ che il Consorzio ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- ☐ l'adempimento degli obblighi fiscali;

Risultato della Gestione Finanziaria

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio 2019			1.468.664,64
Riscossioni	42.098,97	1.692.516,10	1.734.615,07
Pagamenti	722.374,45	963.112,72	1.685.487,17
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			**1.517.792,54**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**1.517.792,54**
di cui per cassa vincolata			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 489.870,76.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 641.431,61, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			1.468.664,64
RISCOSSIONI	42.098,97	1.692.516,10	1.734.615,07
PAGAMENTI	722374,45	963.112,72	1.685.487,17
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			**1.517.792,54**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**1.517.792,54**
RESIDUI ATTIVI	28.249,88	49.519,58	77.769,46
RESIDUI PASSIVI	282.696,76	634.540,43	917.237,19
FPV per spese correnti			0,00
FPV per spese in conto capitale			36.893,20
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2019			**641.431,61**

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2017	**2018**	**2019**
Risultato di amministrazione (+/-)	383.743,93	464.520,83	641.431,61
di cui:			
a) parte accantonata	2.888,61	3.557,04	24.354,73
b) Parte vincolata	299.304,99	327.384,56	255.599,80
c) Parte destinata			
e) Parte disponibile (+/-) *	81.550,33	133.579,23	361.477,08

La parte vincolata al 31/12/2019 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	5.704,00
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	249.895,80
altri vincoli	
TOTALE PARTE VINCOLATA	**255.599,80**

La parte accantonata al 31/12/2019 è così distinta:

fondo crediti di dubbia esigibilità	24.354,73
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	24.354,73

Il Consorzio ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento dei Residui attivi e passivi al 31/12/2019 e di competenza del 2018. Dal riscontro dei residui e in merito al risultato della relativa gestione non emergono elementi che diano luogo alla formulazione di rilievi.

ANALISI VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Non sussistono debiti fuori bilancio.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

Il Consorzio provvede trimestralmente a rendicontare la tempestività dei pagamenti pubblicando il prospetto previsto dall' art. 33 D.lgs 33/2013 nella sezione "amministrazione trasparente , pagamenti all'amministrazione".

STATO PATRIMONIALE

I valori patrimoniali al 31/12/2019 sono così riassunti:

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2019
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**0,00**
		B) IMMOBILIZZAZIONI	
I		*Immobilizzazioni immateriali*	
1		Costi di impianto e di ampliamento	0,00
2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00
3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00
4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00
5		Avviamento	0,00
6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.018,07
9		Altre	0,00
		Totale immobilizzazioni immateriali	4.018,07
		Immobilizzazioni materiali	
II 1		Beni demaniali	0,00
1.1		Terreni	0,00
1.2		Fabbricati	0,00
1.3		Infrastrutture	0,00
1.9		Altri beni demaniali	0,00
III 2		Altre immobilizzazioni materiali	1.087.765,19
2.1		Terreni	223.430,39
	a	*di cui in leasing finanziario*	0,00
2.2		Fabbricati	845.324,43
	a	*di cui in leasing finanziario*	0,00
2.3		Impianti e macchinari	0,00
	a	*di cui in leasing finanziario*	0,00
2.4		Attrezzature industriali e commerciali	12.553,20
2.5		Mezzi di trasporto	5.000,00
2.6		Macchine per ufficio e hardware	1.457,17
2.7		Mobili e arredi	0,00
2.8		Infrastrutture	0,00
2.99		Altri beni materiali	0,00
3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.784.660,47
		Totale immobilizzazioni materiali	3.872.425,66
IV		*Immobilizzazioni Finanziarie*	
1		Partecipazioni in	0,00
	a	*imprese controllate*	0,00
	b	*imprese partecipate*	0,00

	c	*altri soggetti*	0,00
2		Crediti verso	61.133,51
	a	altre amministrazioni pubbliche	36.926,81
	b	*imprese controllate*	0,00
	c	*imprese partecipate*	0,00
	d	*altri soggetti*	24.206,70
3		Altri titoli	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	61.133,51
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**3.937.577,24**
		C) ATTIVO CIRCOLANTE	
I		*Rimanenze*	0,00
		Totale rimanenze	0,00
II		*Crediti*	
1		Crediti di natura tributaria	975,00
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	0,00
	b	*Altri crediti da tributi*	975,00
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	0,00
2		Crediti per trasferimenti e contributi	14.629,56
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	5.067,06
	b	*imprese controllate*	0,00
	c	*imprese partecipate*	0,00
	d	*verso altri soggetti*	9.562,50
3		Verso clienti ed utenti	0,00
4		Altri Crediti	38.785,17
	a	*verso l'erario*	0,00
	b	*per attività svolta per c/ terzi*	0,00
	c	*altri*	38.785,17
		Totale crediti	54.389,73
III		*Attività finanziarie che non costituiscono immobilizz*	
1		Partecipazioni	0,00
2		Altri titoli	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
IV		*Disponibilità liquide*	
1		Conto di tesoreria	1.517.792,54
	a	*Istituto tesoriere*	1.517.792,54
	b	*presso Banca d'Italia*	0,00
2		Altri depositi bancari e postali	0,00
3		Denaro e valori in cassa	0,00
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
		Totale disponibilità liquide	1.517.792,54
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**1.572.182,27**
		D) RATEI E RISCONTI	
1		Ratei attivi	0,00
2		Risconti attivi	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**0,00**
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**5.509.759,51**

CONTO ECONOMICO

Il conto economico al 31/12/2019 è così riassunto:

		CONTO ECONOMICO	2019
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
1		Proventi da tributi	0,00
		Proventi da fondi perequativi	
2		Proventi da trasferimenti e	0,00
3		contributi *Proventi da trasferimenti*	49.592,75
	a	*correnti*	49.592,75
	b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	0,00
	c	*Contributi agli investimenti*	0,00
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.349.783,84
	a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni Ricavi della vendita di beni*	1.349.783,84
	b	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	0,00
	c	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) Variazione	0,00
5		dei lavori in corso su ordinazione	0,00
6		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
7		Altri ricavi e proventi diversi	0,00
8		**TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)**	24,50
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	**1.399.401,09**
		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	
		Prestazioni di servizi	
9		Utilizzo beni di terzi	
		Trasferimenti e	0,00
10		contributi *Trasferimenti*	25.240,51
11		*correnti*	0,00
12		*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.*	370.353,11
		Contributi agli investimenti ad altri soggetti Personale	
	a	Ammortamenti e svalutazioni	126.893,11
	b	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	243.460,00
	c	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali Altre*	0,00
13		*svalutazioni delle immobilizzazioni Svalutazione dei*	47.044,64
14		*crediti*	19.052,09
	a	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) Accantonamenti per rischi	715,53
	b	Altri accantonamenti	18.336,56
	c	Oneri diversi di	0,00
	d	gestione	0,00
15		**TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)**	0,00
16		**DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)**	0,00
17		**C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI**	20.797,69
18		*Proventi finanziari*	11.911,00
		Proventi da	
		partecipazioni *da società*	**494.399,04**
			905.002,05

		controllate	
		da società partecipate	
		da altri soggetti	
19		Altri proventi finanziari	
		Totale proventi finanziari	0,00
	a		0,00
	b	*Oneri finanziari*	0,00
	c	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00
		Interessi passivi	0,00
20		*Altri oneri finanziari*	19.421,03
			19.421,03
		Totale oneri finanziari	
21			38.343,87
	a	**TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)**	38.343,87
	b		0,00
			38.343,87
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
		Rivalutazioni	**-18.922,84**
		Svalutazioni	
22			122.267,02
23			0,00
		TOTALE RETTIFICHE (D)	**122.267,02**
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
24		Proventi straordinari	864.658,54
	a	*Proventi da permessi di costruire*	0,00
	b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	243.460,00
	c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	621.198,54
	d	*Plusvalenze patrimoniali*	0,00
	e	*Altri proventi straordinari*	0,00
		Totale proventi straordinari	**864.658,54**
25		Oneri straordinari	644.089,93
	a	*Trasferimenti in conto capitale*	0,00
	b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	95.253,01
	c	*Minusvalenze patrimoniali*	0,00
	d	*Altri oneri straordinari*	548.836,92
		Totale oneri straordinari	**644.089,93**
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**220.568,61**
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.228.914,84
26		Imposte	3.267,21
27		**RISULTATO DELL'ESERCIZIO**	**1.225.647,63**

RELAZIONE DELLA DEPUTAZIONE AMMINISTRATIVA AL RENDICONTO

Il Revisore attesta che la relazione predisposta dalla Deputazione Amministrativa è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto,

il Revisore

attesta

la conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione

esprime

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

Cuneo lì 19/06/2020

IL REVISORE DEI CONTI