

C.O.VE.VA.R.

**CONSORZIO OBBLIGATORIO COMUNI DEL VERCELLESE E
DELLA VALSESIA PER LA GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI
DELLA PROVINCIA DI VERCELLI**

**Relazione
dell'organo di
revisione**

- sulla proposta di deliberazione
consiliare del rendiconto della
gestione*
- sullo schema di rendiconto*

**Anno
2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dot. Lorenzo VEZZA

C.O.VE.VA.R.

Consorzio Obbligatorio Comuni del Vercellese e della Valsesia per la gestione dei rifiuti urbani della Provincia di Vercelli

Organo di revisione

Verbale n. 37 del 27 marzo 2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 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 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi";
- dello statuto;
- 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;

e

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Consorzio C.O.VE.VA.R. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

27 marzo 2019

L'organo di revisione

Dr, Lorenzo Veza

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Lorenzo VF77A revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 22/05/2016:

- ◆ ricevuta in data 26-03-2019 la delibera di riaccertamento ordinario dei residui lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati dal Consiglio di amministrazione in data 26.03.2019 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (di seguito TUEL):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione del Consiglio di Amministrazione (Consiglio);
 - delibera del Consiglio di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto dal tesoriere (art. 225 TULL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con la relativa delibera di variazione;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D. gs. 23/06/2011 n. 118
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018

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 motivale 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. 16 al n. 31.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

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
a 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,
l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi,
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUCL con delibera dell'Assemblea in data 11-07-2018 n. 12,
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto del Consiglio di Amministrazione data 26.03.2019 come richiesto dall'art. 226 comma 3 del TUCL;
l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta.

Gestione Finanziaria

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

- non c'è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, BIVERBANCA Spae si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione**Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

| SALDO DI CASSA | In conto | | Totale |
|---|--------------|---------------|-------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa 1° gennaio | | | 1.422.205,74 |
| Riscossioni | 3.972.185,76 | 14.494.227,59 | 18.466.413,35 |
| Pagamenti | 4.518.606,96 | 15.178.504,37 | 19.697.111,33 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | 191.507,76 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Differenza | | | 191.507,76 |
| | | | |

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza è sintetizzato nel prospetto che segue:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | |
|--|------|------------------|
| | | 2018 |
| Accertamenti di competenza | più | 19.385.790,58 |
| Impegni di competenza | meno | 19.326.167,58 |
| Saldo | | 59.623,00 |
| | | |

In maggior dettaglio:

| DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA | | |
|---|------------|------------------|
| | | 2018 |
| Riscossioni | (+) | 14.494.227,59 |
| Pagamenti | (-) | 15.178.504,37 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | - 684.276,78 |
| fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio | (+) | |
| fondo pluriennale vincolato spesa | (-) | |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | - |
| Residui attivi | (+) | 4.891.562,89 |
| Residui passivi | (-) | 4.147.663,21 |
| <i>Differenza</i> | <i>[C]</i> | 743.899,78 |
| Saldo avanzo/disavanzo di competenza | | 59.623,00 |

Risultato della gestione di competenza con applicazione di parte dell'avanzo di amministrazione:

| | |
|---|---------------------|
| Risultato gestione di competenza | 59.623,00 |
| Avanzo d'amministrazione 2017 applicato | 1.148.139,55 |
| Quota di disavanzo ripianata | |
| SALDO | 1.207.762,55 |

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 1.588.497,57, come risulta dai seguenti elementi

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|--------------|---------------|---------------------|
| | In conto | | Totale |
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2018 | | | 1.422.235,74 |
| RISCOSSIONI | 3.972.155,78 | 14.494.227,59 | 18.466.413,35 |
| PAGAMENTI | 4.518.636,96 | 15.178.504,37 | 19.697.111,33 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 | | | 191.607,78 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | - |
| <i>Differenza</i> | | | 191.607,78 |
| RESIDUI ATTIVI | 855.532,50 | 4.891.562,99 | 5.747.095,49 |
| RESIDUI PASSIVI | 202.442,47 | 4.147.563,21 | 4.350.105,68 |
| <i>Differenza</i> | | | 1.396.989,81 |
| <i>meno FPV per spese correnti</i> | | | - |
| <i>meno FPV per spese in conto capitale</i> | | | - |
| | | | |
| RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2018 (A) | | | 1.588.497,57 |

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|--------------|--------------|--------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 1.533.559,87 | 1.551.874,06 | 1.588.497,57 |
| di cui: | | | |
| a) Parte accantonata | 320.000,00 | 470.000,00 | 300.000,00 |
| b) Parte vincolata | 765.635,84 | 917.757,79 | 819.712,55 |
| c) Parte destinata a investimenti | 34.132,88 | 1.009,22 | 254.580,00 |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 413.790,95 | 163.107,05 | 214.235,02 |

La parte accantonata al 31/12/2018 è così distribuita:

| | |
|--|-------------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione | 300.000,00 |
| | - |
| TOTALE PARTE ACCANTONATA | 300.000,00 |

La parte **vincolata** al 31/12/2018 è così distinta:

| | |
|---|-------------------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | |
| vincoli derivanti da trasferimenti | - |
| vincoli quota proventi da ripartire ai comuni | 803.212,55 |
| vincoli ristoro comuni sanzioni ATI | 16.500,00 |
| TOTALE PARTE VINCOLATA | 819.712,55 |

La parte **destinata** agli investimenti al 31/12/2018 è così distinta:

| | |
|---|-------------------|
| descrizione investimento | |
| Quota da gestione residui di parte capitale | 254.550,00 |
| Quota avanzo anno precedente non applicata | - |
| | |
| TOTALE PARTE DESTINATA | 254.550,00 |

Variatione dei residui anni precedenti

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

| | iniziali | riscossi | da riportare | variazioni |
|-----------------|--------------|--------------|--------------|-------------|
| Residui attivi | 4.866.576,04 | 3.972.185,76 | 855.532,50 | - 38.857,78 |
| Residui passivi | 4.736.907,72 | 4.518.606,96 | 202.442,47 | - 15.858,29 |

Conciliazione dei risultati finanziari

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---|---------------------|
| Gestione di competenza | |
| Saldo gestione di competenza (+ o -) | 59.623,00 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 59.623,00 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi accertati (+) | 545,49 |
| Vincoli residui attivi accertati (-) | 39.403,27 |
| Vincoli residui passivi accertati (+) | 15.959,25 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | - 22.899,49 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 59.623,00 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | - 22.899,49 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 1.140.139,55 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 403.734,51 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018 | 1.588.497,57 |

VERIFICA CONGRUITA' FONDI**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Il Consorzio non ha l'obbligo di fare accantonamenti al Fondo crediti di dubbia esigibilità in quanto i crediti sono vantati nei confronti di Enti pubblici. Tuttavia, prudentemente, nel rendiconto 2018 risulta effettuato uno stanziamento complessivo, accantonato in avanzo di euro 300.000,00.

Fondo contenziosi

Essendosi risolto il contenzioso stragiudiziale nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 non vengono accantonati fondi.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non ha in corso debiti di finanziamento di nessun tipo.

Pur avendo previsto, in via puramente cautelativa, un'anticipazione di cassa l'Ente non ha avuto necessità di farvi ricorso.

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](#).

A seguito del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018, risulta quanto segue:

| | ante 2017 | % | 2017 | % | 2018 | % | totale |
|-----------------|------------|-----|------------|----|--------------|-----|--------------|
| Residui attivi | 565.409,30 | 10% | 290.123,20 | 5% | 4.891.562,99 | 85% | 5.747.095,49 |
| Residui passivi | 151.867,95 | 4% | 50.574,52 | 1% | 4.147.663,21 | 95% | 4.350.105,68 |

L'incidenza percentuale delle varie anzianità evidenzia come l'85% dei residui attivi e il 95% di quelli passivi si sia originata nell'ultimo esercizio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Consorzio non ha partecipazioni in altri organismi.

| |
|------------------------|
| CONTO ECONOMICO |
|------------------------|

Dal conto economico riportato nella Relazione del Consiglio sulla Gestione dell'esercizio 2018, sono ricavabili i seguenti dati di sintesi:

| CONTO ECONOMICO | | 2018 |
|---|--|----------------------|
| A | <i>componenti positive della gestione</i> | 17.939.695,89 |
| B | <i>componenti negative della gestione</i> | 17.600.438,60 |
| Risultato della gestione | | 339.257,29 |
| C | <i>Proventi ed oneri finanziari</i> | 0,83 |
| | <i>proventi finanziari</i> | 0,83 |
| | <i>oneri finanziari</i> | |
| D | <i> Rettifica di valore attività finanziarie</i> | |
| | <i>Rivolturazioni</i> | |
| | <i>Svalutazioni</i> | |
| Risultato della gestione operativa | | 339.268,12 |
| E | <i>proventi straordinari</i> | 456.918,21 |
| F | <i>oneri straordinari</i> | 491.680,02 |
| Risultato prima delle imposte | | 336.496,31 |
| IRAP | | 9.085,08 |
| Risultato d'esercizio | | 327.411,23 |

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema di contabilità finanziaria integrato con la rilevazione delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

| |
|---------------------------|
| STATO PATRIMONIALE |
|---------------------------|

Lo Stato Patrimoniale si compendia nei numeri che seguono.

| STATO PATRIMONIALE | |
|--|---------------------|
| Attivo | 31/12/2018 |
| Immobilizzazioni immateriali | 0,00 |
| Immobilizzazioni materiali | 0,00 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 0,00 |
| Totale Immobilizzazioni | 0,00 |
| Riserve | 0,00 |
| Crediti | 5.600.251,28 |
| Altre attività finanziarie | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 191.507,70 |
| Totale attivo circolante | 5.791.759,12 |
| Rischi e risonci | 0,00 |
| | 0,00 |
| Totale dell'attivo | 5.791.759,12 |
| Passivo | |
| Patrimonio netto | 1.417.444,77 |
| Fondo rischi e oneri | 0,00 |
| Trattamento di fine rapporto | 0,00 |
| Debiti | 4.050.105,68 |
| Rischi, risonci e contributi agli investimenti | 24.248,67 |
| | 0,00 |
| Totale del passivo | 5.791.759,12 |
| Conti d'ordine | 0,00 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato che:

- l'attivo è pressoché totalmente rappresentato da attivo circolante e ciò è perfettamente in linea con il fatto che il Consorzio non svolge attività produttive che richiedono la disponibilità di capitale immobilizzato;
- simmetricamente il passivo è rappresentato per lo più da debiti a breve

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE AL RENDICONTO

La Relazione del consiglio sulla gestione dell'esercizio in chiusura, oltre a fornire ulteriori informazioni di dettaglio sui prospetti contabili, riepiloga gli enti consorziati nonché le loro quote in ragione della loro superficie e del loro numero di abitanti e così, per sommatoria, in totale

CONCLUSIONI

Il revisore, atteso che nel corso delle verifiche effettuate non ha riscontrato irregolarità e tenuto conto di quanto esposto, esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Lorenzo VEZZA



