

C.O.VE.VA.R.

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

Relazione del revisore

sulla proposta di rendiconto dell'esercizio 2014

Il Revisore

Dr. Tino Candeli

Verbale in data 28/04/2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

Premesso che l'organo di revisione in data 28/04/2015 ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio 2014, unitamente agli allegati ;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di rendiconto della gestione 2014 del Consorzio C.O.Ve.Va.R., che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vercelli, 28/04/2015

Il Revisore

Dr. Tino Candeli



Il sottoscritto Dr. Tino Candeli, *revisore rinominato* con deliberazione dell'Assemblea Consortile del 23/5/2013;

◆ ricevuta in data 27/04/2015 la proposta di delibera e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- conto del tesoriere;

◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;

◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;

◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;

◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

◆ 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 T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;

◆ che 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 2014.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate 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;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che il responsabile finanziario ha provveduto con determinazione n. 14 del 24.04.2015 ad effettuare il riaccertamento dei residui.

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;
- non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non vi è stato ricorso all'indebitamento;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Biverbanca S.p.A. Cassa di Risparmio di Biella e Vercelli – Succ. di Vercelli, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			808.805,70
Riscossioni	4.946.136,27	9.963.512,96	14.909.649,23
Pagamenti	4.861.096,73	10.106.845,05	14.967.941,78
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			750.513,15
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			750.513,15

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 320.703,99, come risulta dai seguenti elementi:

Riscossioni	(+)	9.963.512,96
Pagamenti	(-)	10.106.845,05
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-143.332,09
Residui attivi	(+)	5.416.785,52
Residui passivi	(-)	5.594.157,42
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-177.371,90
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	[A] - [B]	-320.703,99

Si ricorda che al Bilancio di Previsione 2014 è stato applicato l'avanzo di amministrazione derivante dal Conto del Bilancio 2013 di € 652.794,82. Pertanto l'avanzo di amministrazione della gestione di competenza è di € 332.090,83.

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	15.321.571,34
Spese correnti	-	15.642.275,33
Spese per rimborso prestiti	-	
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>-320.703,99</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2013 applicato al titolo I della spesa	+	652.794,82
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>332.090,83</i>

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	
Avanzo 2013 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>0,00</i>

<i>Saldo gestione corrente e c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>332.090,83</i>
--	-------------------	--------------------------

C) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014 presenta un avanzo di € 974.161,14, come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014				808.805,70
RISCOSSIONI	4.946.136,27	9.963.512,96	14.909.649,23	
PAGAMENTI	4.861.096,73	10.106.845,05	14.967.941,78	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014				750.513,15
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
<i>Differenza</i>				750.513,15
RESIDUI ATTIVI	779.277,80	5.416.785,52	6.196.063,32	
RESIDUI PASSIVI	378.257,91	5.594.157,42	5.972.415,33	
<i>Differenza</i>				223.647,99
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014				974.161,14

**Suddivisione
dell'avanzo (disavanzo)
di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	709.090,83
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	265.070,31
Totale avanzo	974.161,14

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	+	15.380.298,48
Totale impegni di competenza	-	15.701.002,47
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-320.703,99

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	76.392,62
Minori residui passivi riaccertati	+	393.768,92
SALDO GESTIONE RESIDUI		317.376,30

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-320.703,99
SALDO GESTIONE RESIDUI		317.376,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		652.794,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		324.694,01
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		974.161,14

Analisi del conto del bilancio

Confronto tra rendiconto 2013, previsioni definitive e rendiconto 2014

Entrate	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsione def.</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza Prev./Cons.</i>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie				
<i>Titolo II</i> Trasferimenti	13.194.856,93	14.213.063,23	14.225.252,45	12.189,22
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	928.903,40	1.052.500,00	1.096.318,89	43.818,89
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	25.544,60			
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti		1.866.716,06		-1.866.716,06
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per conto terzi	59.058,52	210.000,00	58.727,14	-151.272,86
Avanzo di amministrazione applicato		652.794,82		-652.794,82
Totale	14.208.363,45	17.995.074,11	15.380.298,48	-2.614.775,63

Spese	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsione def.</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>
<i>Titolo I</i> Spese correnti	13.949.899,22	15.918.358,05	15.642.275,33	-276.082,72
<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale	25.544,60			
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti		1.866.716,06		-1.866.716,06
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per conto terzi	59.058,52	210.000,00	58.727,14	-151.272,86
Totale	14.034.502,34	17.995.074,11	15.701.002,47	-2.294.071,64

Analisi delle principali poste

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti (Titolo II)

I trasferimenti per euro sono le quote di funzionamento richieste agli enti consorziati, i rimborsi per il costo del servizio rifiuti ed i trasferimenti dai Comuni per ulteriori prestazioni.

Entrate Extratributarie (Titolo III)

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, sono costituite dai diritti su contratti relativi ai servizi, dagli interessi attivi sui fondi di Tesoreria, dalla contribuzione da parte del Tesoriere Consortile .ai sensi della convenzione di tesoreria e dai proventi diversi.

Entrate da Servizi per conto terzi (Titolo VI)

Gli importi accertati come entrate del Titolo VI sono costituiti dalle entrate per ritenute previdenziali, assistenziali ed erariali.

Spese correnti

Le principali spese correnti sono:

- la spesa del personale (compensi, contributi obbligatori) relativa all'esercizio 2014 ammonta a € 161.376,72, il contributo per IRAP di € 11.016,00.
- la spesa per prestazioni di servizi pari a € 14.600.857,47 è costituita principalmente da: Prestazioni di servizi per raccolta e smaltimento rifiuti, per conguagli esercizio 2013 ai Comuni, Compenso al revisore dei Conti, Polizze assicurative, Spesa per prestazioni di servizi Erica Soc. Cooperativa.
- la spesa per trasferimenti di € 850.593,08: per € 3.000,00 è riferita al rimborso spese di funzionamento al Comune di Vercelli, per € 55.299,96 quale rimborso al Comune di Santhià per comando di personale, per € 272.500,00 per trasferimenti ai Comuni per rimborso penalità applicate all'ATI nell'esercizio 2013 e finanziato nell'esercizio 2014 con avanzo di amministrazione ed € 246.043,12 quale rimborso ai Comuni consorziati finanziato con proventi derivanti dai consorzi di filiera con applicazione avanzo di Amministrazione nel corso dell'esercizio 2014, per € 273.750,00 quale rimborso ai Comuni consorziati finanziato con proventi derivanti dai consorzi di filiera nel corso dell'esercizio 2014 a titolo di acconto.
- la spesa relativa all'intervento imposte e tasse si riferisce anche ad Iva su attività commerciali per € 18.432,06.evidenzia:

Servizi per conto terzi

Le spese del Titolo IV corrispondono alle entrate del Titolo VI

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 T.U.E.L..

In ordine alla esigibilità dei residui attivi, l'organo di revisione rileva l'alto grado di esigibilità in quanto, per la quasi totalità sono costituiti da crediti a vario titolo verso altri Enti pubblici.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	2014	2013	2012
<i>Proventi della gestione</i>	14.002.746,75	12.836.167,23	11.021.931,58
<i>Costi della gestione</i>	14.266.091,79	12.654.177,57	10.678.672,18
Risultato della gestione	-263.345,04	181.989,66	343.259,40
<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
Risultato della gestione operativa	-263.345,04	181.989,66	343.259,40
<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	77,82	564,82	4.862,59
<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	317.376,30	163.333,32	99.097,76
Risultato economico di esercizio	54.109,08	345.887,80	447.219,75

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed i criteri di valutazione e classificazione indicati nei principio contabili.

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 31/12/2014 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali				
Immobilizzazioni finanziarie				
Totale immobilizzazioni				
Rimanenze				
Crediti	5.824.165,49	-4.946.136,27	5.397.829,67	6.275.858,89
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	808.805,70	-58.292,55		750.513,15
Totale attivo circolante	6.632.971,19	-5.004.428,82	5.397.829,67	7.026.372,04
Ratei e risconti	2.500,00			2.500,00
Totale dell'attivo	6.635.471,19	-5.004.428,82	5.397.829,67	7.028.872,04
Conti d'ordine	108.358,22	-7.612,80	-25.544,60	75.200,82
Passivo				
Patrimonio netto	1.027.347,63		54.109,08	1.081.456,71
Conferimenti	83.358,22	-7.612,80	-25.544,60	50.200,82
Debiti di finanziamento	-	-	-	-
Debiti di funzionamento	5.510.966,01	-4.844.022,34	5.218.326,29	5.885.269,96
Debiti per IVA	0,00	-	-	0,00
Debiti per anticipazione di cassa	-	-	-	-
Debiti per anticip. terzi	13.799,33	-9.461,59	7.606,81	11.944,55
Totale debiti	5.524.765,34	-4.853.483,93	5.225.933,10	5.897.214,51
Ratei e risconti				
Totale del passivo	6.635.471,19	-4.861.096,73	5.254.497,58	7.028.872,04
Conti d'ordine	108.358,22	-7.612,80	-25.544,60	75.200,82

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2014 al netto del Credito IVA con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2014 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

A. Patrimonio netto

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

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

RELAZIONE AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Consiglio di Amministrazione è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

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 2014.

Vercelli, 28/04/2015

IL REVISORE

DR. TINO CANDELI

