

*Studio Dott. Ugo Giovanni Savoldelli
Dottore Commercialista – Revisore Contabile
Rovetta (BG) – Via Fantoni n. 100/A
C.F. SVL GVN 60P21 C800E – P. Iva 01781420169
tel. 0346.71960 – fax 0346.74719 – e-mail ugo.savoldelli@studiosavoldelli.it
pec savoldelliugo@legalmail.it*

RELAZIONE DEL REVISORE

CONTO CONSUNTIVO

ESERCIZIO 2014

*CONSORZIO SERVIZI VALLE
CAVALLINA*

Il revisore
Dott. Ugo Giovanni Savoldelli

CONSORZIO SERVIZI VALLE CAVALLINA

RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2014

Il sottoscritto revisore, nominato con provvedimento dell'assemblea Consortile, ha preso esame del rendiconto dell'esercizio 2014, redatto dal servizio finanziario del Consorzio, composto dai seguenti documenti:

- Rendiconto finanziario e conto del tesoriere;
- Relazione illustrativa del consiglio di amministrazione;
- Elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza.

Si è verificato e controllato:

- 1) La corrispondenza dei risultati di ciascun capitolo con quelli delle scritture;
- 2) La corrispondenza del conto del Tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto consuntivo;
- 3) La variazione della consistenza dei residui attivi e passivi e le cause della stessa;
- 4) Utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata;
- 5) Il rispetto del principio della competenza nelle rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- 6) La corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- 7) La dichiarazione che non risulti l'esistenza di debiti fuori bilancio.

A – CONTO DEL BILANCIO EX ART. 228 TUEL

1. Esatta corrispondenza del conto del bilancio e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere.
2. Le risultanze della gestione finanziaria si riassumono nel seguente prospetto:

OGGETTO	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA INIZIALE	0,00	0,00	0,00
RISCOSSIONI	4.943.328,06	9.971.215,51	14.914.543,57
PAGAMENTI	4.260.037,66	10.559.489,73	14.819.527,39
FONDI DI CASSA FINALE	683.290,40	-588.274,22	95.016,18
RESIDUI ATTIVI	2.720.658,27	3.521.977,13	6.242.635,40
RESIDUI PASSIVI	3.933.385,87	2.928.400,04	6.861.785,91
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	-529.437,20	5.302,87	-524.134,33

La gestione corrente evidenzia un risultato di gestione della competenza positivo per euro 5.302.87 rispetto al dato negativo del 2013.

Il disavanzo finale di amministrazione al 31 dicembre 2014 risulta quindi di euro 524.134,33, dovuto al riporto del disavanzo 2013 non applicato al bilancio (euro 544.766,60).

Il dato comparativo dello sviluppo triennale delle entrate e delle spese è il seguente:

ENTRATA	2012	2013	2014
Titolo I			
Entrate Tributarie	-	-	-
Titolo II			
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e degli altri Enti, anche per funzioni delegate Tributarie	5.809.687,36	6.176.575,06	6.473.103,46
Titolo III			
Entrate Extratributarie	138.058,76	255.081,47	457.832,53
Totale Entrate Correnti	5.947.746,12	6.431.656,53	6.930.935,99
Titolo IV			
Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	350.000,00	-	33.035,00
Titolo V			
Entrate derivanti da accensione di prestiti	-	7.214.098,76	6.423.431,60
Totale Entrate Straordinarie	350.000,00	7.214.098,76	6.456.466,60
Titolo VI			
Entrate per conto di terzi	757.286,97	99.241,09	105.790,05
Totale finale	7.055.033,09	13.744.996,38	13.493.192,64

USCITA	2012	2013	2014
Titolo I Spese correnti	5.855.159,10	7.678.149,88	6.835.324,88
Titolo II Spese in conto capitale	350.000,00	58.296,62	2.366,80
Titolo III Rimborso prestiti	132.600,00	6.478.677,86	6.544.408,04
Titolo IV Spese con conto terzi	757.286,97	99.241,09	105.790,05
Totale finale	7.095.046,07	14.314.365,45	13.487.889,77

Avanzo/Disavanzo di amministrazione di competenza	- 40.012,98	- 569.369,07	5.302,87
---	-------------	--------------	----------

Avanzo/Disavanzo economico	- 40.012,98	- 1.361.072,45	- 25.365,33
----------------------------	-------------	----------------	-------------

anticipazioni di cassa titolo III uscita	-	6.364.098,76	6.423.431,60
--	---	--------------	--------------

3. Il fondo di cassa al 31 dicembre 2014 è pari a euro 95.016,18. In ogni caso, in seguito al rinnovato utilizzo della anticipazione di cassa

nell'esercizio 2014, il punto di massimo utilizzo della anticipazione nel corso dell'anno è stato pari a euro 1.328.009,18 in data 2 maggio 2014.

4. Il risultato della gestione, così come già determinato al precedente punto 2, trova corrispondenza nei seguenti metodi di calcolo:

SCOSTAMENTO DI VALORI RISPETTO AGLI STANZIAMENTI DEFINITIVI DI BILANCIO

A) CAUSE NEGATIVE	
OGGETTO	IMPORTO
Minori accertamenti di residui attivi	89.226,76
Minori accertamenti di entrate di competenza	2.938.996,22
disavanzo non applicato al bilancio	544.766,60
Totale Cause negative (a)	3.572.989,58

B) CAUSE POSITIVE	
OGGETTO	IMPORTO
Maggiori accertamenti di residui attivi	-
Maggiori accertamenti di entrate di competenza	22.109,46
Minori impegni sui residui passivi	82.446,70
Minori impegni rispetto alle previsioni di competenza	2.944.299,09
Avanzo non applicato al bilancio	-
Totale Cause positive (b)	3.048.855,25

Totale (differenza a-b) = disavanzo di esercizio 2014	524.134,33
---	------------

Nei sopradetti computi non sono state considerate le partite di giro e le movimentazioni delle anticipazioni di cassa.

RISULTANZE DEI SINGOLI SETTORI DI BILANCIO

A) PARTE RESIDUI	
OGGETTO	IMPORTO
Saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi	- 67.117,30
Economie sui residui passivi	82.446,70
Totale gestione residui	15.329,40

B) PARTE COMPETENZA CORRENTE	
OGGETTO	IMPORTO
Entrate correnti	6.930.935,99
Spese correnti	6.835.324,88
Spese rimborso prestiti	120.976,44
Totale gestione competenza	- 25.365,33

C) PARTE COMPETENZA STRAORDINARIA	
OGGETTO	IMPORTO
Entrate titolo IV e V al netto anticipazioni di c	33.035,00
Spese titolo II	2.366,80
Totale gestione straordinaria	30.668,20

D) DISAVANZO 2014	
OGGETTO	IMPORTO
Disavanzo 2013 non applicato al bilancio	544.766,60
Totale disavanzo al 31.12.2014	524.134,33

5. Il disavanzo di amministrazione è motivato dal riporto del disavanzo 2013 non applicato al bilancio.

6. La riclassificazione delle risorse e dei mezzi e relativa utilizzazione della parte corrente si esplicita nelle seguenti percentuali:

ENTRATE	IMPORTI	PERCENTUALE
Trasferimenti (tit II)	6.473.103,46	93,4%
Extratributarie (tit III)	457.832,53	6,6%
TOTALE	6.930.935,99	100,00%

SPESE PER INTERVENTO	IMPORTI	PERCENTUALE
Personale	210.875,03	3,1%
Acquisto beni di consumo e/o materie prime	56.262,97	0,8%
Prestazioni di servizi	6.337.519,20	92,7%
Utilizzo beni di terzi	-	0,0%
Trasferimenti	74.418,93	1,1%
Interessi passivi ed oneri finanziari	109.550,01	1,6%
Imposte e tasse	46.698,74	0,7%
Oneri straordinari della gestione corrente	-	0,0%
Ammortamenti di esercizio	-	0,0%
Fondo svalutazione crediti	-	0,0%
Fondo di riserva	-	0,0%
TOTALE	6.835.324,88	100,0%

7. L'analisi della gestione dei residui sulla parte corrente evidenzia i seguenti risultati:

ENTRATE CORRENTI	IMPORTI RESIDUI 2013	VALORI PERCENTUALI 2013	IMPORTI RESIDUI 2014	VALORI PERCENTUALI 2014
Trasferimenti (tit II)	2.626.011,93	42,5%	3.129.559,49	48,3%
Extratributarie (tit III)	201.283,95	78,9%	385.963,63	84,3%
TOTALE	2.827.295,88	44,0%	3.515.523,12	50,7%

SPESE CORRENTI				
Spese correnti (tit. I)	2.709.768,27	35,3%	2.827.374,42	41,4%

8. Le spese di investimento (pari a euro 2.366,80), destinate all'acquisto di computer, sono state finanziate con il parziale utilizzo dei proventi derivanti dalla dismissione di partecipazioni in Valcavallina Servizi srl. La quota restante del provento della dismissione della partecipazione ha contribuito alla riduzione del preesistente disavanzo.

B. RELATIVAMENTE AL CONTO ECONOMICO

Il prospetto di conciliazione, il conto economico e il conto del patrimonio per l'esercizio 2014 sono stati esaminati in sede di revisione del consuntivo.

Il Consorzio ha affidato l'incarico ad un professionista per la predisposizione degli elaborati che risultano allegati al conto.

C. RELATIVAMENTE AL CONTO DEL PATRIMONIO

Il conto del patrimonio è stato oggetto di particolare analisi da parte degli uffici del Consorzio con la collaborazione del professionista consulente incaricato.

Il risultato è condizionato da alcuni riallineamenti di valori delle partecipate e dalle rettifiche sui cespiti da conferimenti di capitali di terzi.

D. RELATIVAMENTE ALLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

La relazione al rendiconto della gestione del consiglio di amministrazione è stata approvata con atto del 15 luglio 2015. La predetta relazione esprime la valutazione in ordine ai risultati di gestione.

La stessa relazione sollecita le azioni ed i percorsi per stabilizzare i flussi di cassa e per il miglioramento dei parametri di gestione.

E. RELATIVAMENTE AGLI OBBLIGHI FISCALI

Gli obblighi fiscali sono demandati a professionista incaricato che provvede anche agli invii telematici per i quali è stato effettuato controllo.

In sede di revisione sono stati effettuati controlli a campione sui versamenti fiscali e sugli oneri contributivi del personale dipendente, senza segnalazione di elementi di rilievo.

F. RELATIVAMENTE ALLA CONSISTENZA DEL PERSONALE E RELATIVA SPESA

Il Consorzio non gestisce direttamente i servizi del proprio bilancio e quindi la consistenza del personale dipendente non è riferibile agli standard previsti per gli Enti Locali.

In tale situazione peraltro non è tenuto alla compilazione del conto annuale del personale ed degli altri adempimenti informativi.

G. OSSERVAZIONI CONCLUSIVE

Sul versante delle entrate, le risultanze dell'analisi dei dati del Consuntivo 2014 evidenziano l'aumento dei residui attivi.

I ritardi nella riscossione delle entrate causano, tra l'altro, il significativo ricorso all'utilizzo della anticipazione di cassa con aggravio di oneri finanziari a carico del Consorzio.

In seguito a ciò lo scrivente invita il Consiglio di Amministrazione ad attivarsi ad una più veloce riscossione delle entrate e a monitorare le situazioni straordinarie pendenti, in particolare Sodalitas e Uniacque.

Sul versante della gestione del patrimonio lo scrivente invita a porre particolare attenzione alla sua redditività ed alla sua valorizzazione, oltre che a portare a compimento le procedure di dismissioni patrimoniali già avviate, anche al fine di rientrare dalla situazione di disavanzo di amministrazione della gestione 2013.

Relativamente alle scelte operative del Consorzio si dà atto della decisione di utilizzare gran parte delle entrate relative alla dismissione di quote sociali in Valcavallina Servizi srl per il contenimento del disavanzo corrente e di amministrazione.

A tale proposito si rileva come la situazione economica di competenza sia ancora deficitaria, pari ad euro 25.365,33.

Solo grazie all'utilizzo dei proventi della cessione partecipazioni di cui sopra, pari a euro 30.668,20, il Consorzio chiude la gestione di competenza complessiva con un avanzo di euro 5.302,87.

In virtù di ciò si invita l'organo amministrativo ad una efficace azione volta al miglioramento della situazione economica, finanziaria e alla progressiva riduzione del disavanzo di amministrazione, pur prendendo atto dei progressi complessivi rispetto al 2013.

Alla luce delle suesposte considerazioni,

si attesta

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, sulla scorta dei documenti sottoposti, e la conformità dello stesso alle scritture contabili del Consorzio e

si esprime parere favorevole

all'approvazione dello stesso ribadendo gli inviti agli Organi Consortili per il riequilibrio dei conti del Consorzio.

Rovetta, 31 luglio 2015

Il Revisore

Dott. Ugo Giovanni Savoldelli