

Unione Collinare Canavesana (TO)

Organo di revisione

Verbale n. 9 del 27 settembre 2020

Oggetto: Parere su rettifica rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2019.

PREMESSA

In data 13/06/2020 il sottoscritto revisore ha redatto relazione sul rendiconto 2019 rilasciando parere favorevole limitatamente ai risultati della gestione finanziaria mentre riguardo allo stato patrimoniale ed alla contabilità economico patrimoniale, pur dando atto dell'avvio della stessa, in considerazione dei rilievi e delle criticità riscontrate ha dichiarato l'impossibilità di attestarne la completa attendibilità invitando l'Ente ad adottare gli opportuni provvedimenti per una più puntuale integrazione tra i due sistemi contabili.

In data 30/06/2020 il Consiglio dell'Unione con delibera n. 5 ha approvato il rendiconto della gestione 2019.

In data 25/09/2020 è stata sottoposta al Revisore Unico la proposta di delibera relativa a "Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2019 – Rettifica.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore Unico, al fine di esprimere l'attestazione di corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera d) del TUEL, ha proceduto all'esame della documentazione allegata alla delibera:

Risultato della gestione economico patrimoniale e nota integrativa.

VERIFICA CORRISPONDENZA ALLE RISULTANZE CONTABILI

CONTO ECONOMICO

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia 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.

CONTO ECONOMICO (Anno 2019)

CONTO ECONOMICO (Anno 2019)

CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/99
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	653.051,71	729.689,14		
a	Proventi da trasferimenti correnti	652.803,95	729.441,38		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	247,76	247,76		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	123.040,68	109.979,29	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	123.040,68	109.979,29		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	122.913,53	85.294,75	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		899.005,92	924.963,18		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	42.088,12	41.411,23	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	749.726,50	799.755,72	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	34.796,80	35.673,47	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	20.500,00	19.425,00		
a	Trasferimenti correnti	20.500,00	19.425,00		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	36.065,98	36.505,10	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	10.775,10	7.907,81	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	3.378,60	3.295,27	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	7.396,50	4.612,54	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	4.919,27	5.352,10	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		898.859,77	946.050,43		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		146,15	-21.087,25		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		0,00	0,00		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	C17	C17
a	Interessi passivi	0,00	0,00		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		0,00	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		0,00	0,00		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	200.685,17	189.650,61	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	131.394,42	137.500,00		
c	Sopervenienze attive e insussistenze del passivo	69.290,75	57.150,61		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari		200.685,17	189.650,61		
25	Oneri straordinari	11.595,62	16.647,78	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopervenienze passive e insussistenze dell'attivo	11.595,62	16.647,78		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
Totale oneri straordinari		11.595,62	16.647,78		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		189.089,55	173.002,83		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		189.235,70	151.915,58		
26	Imposte	2.600,00	2.507,18	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	186.635,70	149.408,40	E23	E23

I componenti positivi e negativi del conto economico corrispondono alle risultanze della contabilità finanziaria

ad eccezione delle seguenti voci non rilevate nella contabilità finanziaria, ma necessarie ai fini della determinazione del risultato economico dell'esercizio:

-quote di ammortamento delle immobilizzazioni determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3;

-sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale 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 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.273,05	207,65	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	4.273,05	207,65		
II	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
	Beni demaniali	209.007,12	109.969,52		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	209.007,12	109.969,52		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	264.898,42	229.063,15		
2.1	Terreni	0,00	0,00	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	199.898,94	173.877,69		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	22.878,00	15.252,00	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	839,40	959,62	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	18.869,16	24.683,44		
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00		
2.8	Infrastrutture	22.412,92	14.290,40		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.029,20	0,00	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	478.934,74	339.032,67		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
	Partecipazioni in	0,00	0,00	BI111	BI111
a	imprese controllate	0,00	0,00	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	483.207,79	339.240,32		

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b Altri crediti da tributi	0,00	0,00		
	c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	216.996,95	359.970,86		
	a verso amministrazioni pubbliche	216.996,95	359.970,86		
	b imprese controllate	0,00	0,00	CI12	CI12
	c imprese partecipate	0,00	0,00	CI13	CI13
	d verso altri soggetti	0,00	0,00		
	3 Verso clienti ed utenti	0,00	4.702,18	CI11	CI11
	4 Altri Crediti	2.324,70	1.385,29	CI15	CI15
	a verso l'erario	1.224,70	1.385,29		
	b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	c altri	1.100,00	0,00		
	Totale crediti	219.321,65	366.058,33		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
	2 Altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	152.208,40	116.829,77		
	a Istituto tesoriere	152.208,40	116.829,77		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
	2 Altri depositi bancari e postali	82.535,85	39.405,67	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	234.744,25	156.235,44		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	454.065,90	522.293,77		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2 Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	937.273,69	861.534,09		

Unione Collinare Canavesana

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	30.698,23	30.698,23	AI	AI
II	Riserve	363.022,28	213.613,88		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	354.187,48	204.779,08	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	8.834,80	8.834,80	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	186.635,70	149.408,40	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		580.356,21	393.720,51		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	0,00	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	297.856,50	240.999,26	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	39.225,00	18.725,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	39.225,00	18.725,00		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	0,00	0,00		
5	Altri debiti	12.320,68	200.326,26	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	10.973,97	14.472,20		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.346,71	139,77		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	0,00	185.714,29		
TOTALE DEBITI (D)		349.402,18	460.050,52		

Unione Collinare Canavesana

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi		0,00	0,00	E	E
Risconti passivi		7.515,30	7.763,06	E	E
1	Contributi agli investimenti	7.515,30	7.763,06		
a	da altre amministrazioni pubbliche	7.515,30	7.763,06		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		7.515,30	7.763,06		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		937.273,69	861.534,09		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		0,00	0,00		
2) Beni di terzi in uso		0,00	0,00		
3) Beni dati in uso a terzi		0,00	0,00		
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00	0,00		
5) Garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00		
6) Garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	0,00		
7) Garanzie prestate a altre imprese		0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00		

m2

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti **NON** trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'Ente non ha terminato le procedure di conciliazione fra inventario contabile, inventario fisico e scritture contabili.

Crediti

L'Organo di revisione ha verificato per l'anno 2019 la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Per l'anno 2018 non risulta effettuata la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 ed al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere e le risultanze degli estratti conto postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Fondi per rischi e oneri

Non sono previsti fondi per rischi e oneri.

Debiti

Non sussistono debiti da finanziamento.

Per gli altri debiti è stata verificata per l'anno 2019 la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Per l'anno 2018 non vi è conciliazione tra residui passivi e debiti.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso,

in base alle verifiche effettuate il sottoscritto revisore

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

limitatamente:

all'attivo circolante della situazione patrimoniale al 31/12/2019;

al passivo della situazione patrimoniale al 31/12/2019;

al conto economico relativo al 2019 e al 2018;

ESPRIME PARERE NON FAVOREVOLE

all'attivo immobilizzato della situazione patrimoniale al 31/12/2019 e al 31/12/2018;

all'attivo circolante, ad esclusione delle disponibilità liquide, della situazione patrimoniale al 31/12/2018;

al passivo della situazione patrimoniale al 31/12/2018;

per incompleta corrispondenza tra i dati esposti e la contabilità finanziaria e le risultanze contabili dell'Ente.

Il Revisore

Mauro Ronchi
