

COMPRENSORIO ALPINO

VALLE DI SCALVE

Via Acerbis, 1 - 24020 Vilminore di Scalve

Provincia di Bergamo

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL
BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2017**

Il Revisore Unico dei conti

Dott. Luca Sintoni

Premessa

Il bilancio consuntivo predisposto dal Comitato di gestione viene approvato dall'Assemblea dei soci entro il 30 aprile dell'anno successivo e trasmesso a cura dello stesso Comitato di gestione, unitamente alla relazione illustrativa dell'attività annuale e alla relazione tecnico-finanziaria del Revisore Unico dei conti all'Amministrazione Provinciale.

Verifiche preliminari

Il sottoscritto Dott. Luca Sintoni, Revisore Unico dei conti:

- ❑ viste le disposizioni che regolano i comprensori alpini di caccia ed i compiti dei comitati di gestione, in particolare l'art. 30, comma 8, della Legge Regionale 16 agosto 1993, n. 26, recante "Norme per la protezione della fauna selvatica e per la tutela dell'equilibrio ambientale e disciplina dell'attività venatoria" (B.U. 19 agosto 1993, n. 33, 1° suppl. ord.) come modificato dalla Legge Regionale 8 maggio 2002, n. 7;
- ❑ viste le disposizioni che regolano il funzionamento dei comitati, in particolare l'art. 10, comma 1°, della Deliberazione della Giunta Regionale del 19 luglio 1994, n. 5/54912, recante "Disposizioni per la gestione della caccia programmata e per il funzionamento dei comitati ai sensi della L.R. 16 agosto 1993, n. 26, ad. 28, comma 3" (B.U. 15 settembre 1994, n. 37, 3° suppl. straord.) come modificati dalla Legge Regionale 8 maggio 2002, n. 7 recante "Modifiche ed integrazioni alla legge regionale 16 agosto 1993, n. 26" (B. U. 10 maggio 2002, n. 19, 1° suppl. ord.);
- ❑ viste le disposizioni contenute nella Deliberazione della Giusta Regionale del 29 luglio 2003, n. 7/13854, recante "Criteri ed indirizzi per la redazione dello statuto degli ambiti territoriali e dei comprensori alpini di cassia - ad. 30, comma 15 della l.r. 26/93";
- ❑ visto lo Statuto del "Comprensorio Alpino di caccia della Valle di Scalve", con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ❑ esaminato i documenti e verificato che il bilancio è stato redatto nel rispetto dei seguenti principi:
 - unità
 - annualità
 - universalità
 - integrità
 - veridicità e attendibilità
 - pubblicità
 - pareggio finanziario complessivo
 - equilibrio corrente

ha provveduto alla stesura della presente relazione di corredo al rendiconto consuntivo dell'esercizio 2017.

Esercizio delle funzioni di revisione economico-finanziaria

1. Il Revisore unico dei conti ha esercitato la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione del Comprensorio Alpino in conformità a quanto previsto dall'articolo 30 della legge regionale 16 agosto 1993, n. 26 come modificato ed integrato dalla legge regionale 8 maggio 2002, n. 7 e dall'articolo 10 della deliberazione della giunta regionale 19 luglio 1994, n. 5/54912.

2. Nell'ambito delle sue funzioni il Revisore Unico dei conti si è inoltre attenuto a quanto stabilito:

- Dallo statuto del Comprensorio Alpino della Valle di Scalve;
- Dalle disposizioni sulla vigilanza e sulla regolarità degli atti e sulla tenuta dei libri contabili e dei libri sociali dei comitati di gestione degli A.T.C. e dei C.A. di cui alla deliberazione della Giunta Provinciale n. 346 del 17 luglio 2003;
- Dalle disposizioni del Codice Civile che regolano i compiti dei Collegi Sindacali, ed in particolare degli articoli 2403 e 2409-bis dello stesso Codice Civile ove applicabili.

3. L'esercizio delle funzioni di vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione è stato effettuato mediante l'accesso agli atti e documenti del Comprensorio Alpino, con la frequenza periodica risultata necessaria per assicurare efficacemente le funzioni di competenza del Revisore Unico dei conti.

4. Il Revisore Unico dei conti ha esercitato le proprie funzioni in particolare:

- Ha espresso il proprio parere sulle proposte relative al bilancio annuale di previsione;
- Ha provveduto alla vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione relativamente a:
 - Acquisizione delle entrate;
 - Effettuazione delle spese;
 - Attività contrattuale;
 - Amministrazione di beni;
 - Completezza delle documentazioni;
 - Adempimenti fiscali;
 - Tenuta della contabilità.

- Ha redatto e depositato la presente relazione sul rendiconto della gestione 2017 con le modalità prescritte dalla legge.

5. Il Revisore Unico dei conti dà inoltre atto:

- Di non aver rilevato nel corso dell'esercizio 2017 gravi irregolarità di gestione per cui non ha avuto motivo di effettuare referti all'Assemblea e di adottare gli altri provvedimenti previsti dall'art. 10 dello Statuto.

6. Il Revisore Unico dei conti, premesso quanto sopra, attesta:

- a) Di aver verificato la regolarità dello schema del rendiconto dell'esercizio 2017;
- b) Di aver provveduto alla verifica del rendiconto con le risultanze della gestione alla quale lo stesso si riferisce;
- c) Di aver provveduto a controllare la coerenza interna degli atti relativi al rendiconto;
- d) Di aver accertato la corrispondenza dei dati contabili con i documenti giustificativi delle stesse.

Il Revisore Unico dei conti, nel riassumere sinteticamente l'attività svolta, dà atto dei risultati emersi dalla stessa con la presente relazione.

Verifica della corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione

Il rendiconto consuntivo, quale espressione della gestione del Comprensorio Alpino, è caratterizzato da alcune voci che rivestono particolare significato.

Oltre ad un commento e ad una analisi dei conti numerari relativi alla cassa e alla banca, si è ritenuto opportuno procedere ad un esame delle voci di maggior significato tra quelle di entrata e di uscita.

A tal proposito, quanto alle voci di **ENTRATA** si rileva che oltre alle quote associative versate dai soci ammontanti ad Euro 16.725,00 (Euro 16.335,00 nell'esercizio 2016) non risulta incassata, come già nell'esercizio precedente, dall'Amministrazione Provinciale alcuna somma quale contributo straordinario.

Quanto alle competenze bancarie risulta contabilizzata per interessi attivi maturati sul conto corrente bancario del Comprensorio, al netto delle ritenute fiscali operate dall'istituto bancario ai sensi di legge, per la somma di Euro 0,20 (Euro 0,18 nell'esercizio 2016).

Relativamente a tale ultima somma, si ritiene utile segnalare che l'accredito degli interessi attivi, come consuetudine, è avvenuta nei primi giorni dell'esercizio successivo ma con valuta 31 dicembre 2017.

A proposito delle voci di **USCITA**, quelle di maggior consistenza ed importanza e degne quindi di particolare considerazione risultano essere quelle per: acquisto selvaggina pari ad Euro 4.000,00; spese legali, consulente e competenze professionisti pari ad Euro 5.008,00 interamente ascrivibili a consulenza tecnico faunistico; spese per assemblee, convegni, corsi aggiornamento pari ad Euro 500,00; spese gare e manifestazioni sportive pari ad Euro 1.000,00; spese risarcimento danni pari ad Euro 1.160,31; spese attrezzature computer, impianti e mobili ufficio pari ad Euro 996,74.

Variazioni

Nel corso dell'esercizio non sono state adottate deliberazioni di variazione del bilancio preventivo.

Risultanze complessive del conto di cassa

Procedendo ad un esame in dettaglio delle disponibilità finanziarie del Comprensorio si è riscontrato quanto segue:

Saldi di cassa		
Saldo di cassa iniziale al 01.01.2017	Euro	28,08
Entrate in cassa esercizio 2017	Euro	400,00
Uscite di cassa esercizio 2017	Euro	- 291,75

Saldo di cassa finale al 31.12.2017	Euro	136,33
--	-------------	---------------

In merito alle risultanze del conto predetto si osserva quanto segue:

A) *Fondo cassa al 01.01.2017*

– corrisponde alla consistenza di cassa finale risultante dal conto 2016.

B) *Riscossioni*

– le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità del Comprensorio Alpino.

C) *Pagamenti*

– i pagamenti, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità del Comprensorio Alpino.

D) *Fondo di cassa al 31.12.2017*

- corrisponde alla consistenza di cassa finale risultante dalla contabilità del Comprensorio Alpino.

Risultanze complessive del conto banca

Procedendo ad un esame in dettaglio delle disponibilità finanziarie del Comprensorio sul conto corrente bancario si è riscontrato quanto segue:

Conto corrente bancario del Comprensorio		
Saldo contabile del c/c bancario al 31.12.2016	Euro	21.603,70
Entrate registrate nel 2017	Euro	20.625,48
Uscite per spese registrate nel 2017	Euro	- 14.232,48
Saldo contabile del c/c bancario al 31.12.2017	Euro	27.996,70
Competenze c/c ed interessi IV trim. 2017	Euro	- 108,25
SALDO C/C BANCARIO AL 31.12.2017	Euro	27.888,45

In merito alle risultanze del conto predetto si osserva quanto segue:

A) *Saldo contabile al 31.12.2016*

– corrisponde al saldo finale risultante dall'estratto conto a fine 2016.

B) *Riscossioni*

– le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità del Comprensorio Alpino.

C) *Pagamenti*

– i pagamenti, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi per spese registrati nella contabilità del Comprensorio Alpino.

D) *Saldo contabile al 31.12.2017*

– corrisponde al saldo finale risultante dall'estratto conto del mese di dicembre 2017 corrispondente a quanto registrato nella contabilità del Comprensorio Alpino.

Verifica della situazione finanziaria e della documentazione - esito conclusivo

Completata la verifica, il Revisori Unico dei conti dà atto della corrispondenza del conto cassa e del conto corrente bancario con le risultanze della contabilità del Comprensorio e della regolarità della documentazione prodotta a corredo.

La gestione dei residui

Dalla verifica delle risultanze del rendiconto e della contabilità del Comprensorio riferita all'esercizio 2017 il Revisore Unico dei conti ha accertato la corrispondenza dei dati relativi alla gestione dei residui attivi e passivi, iscritti nel conto, con quelli registrati in contabilità.

I residui attivi e i residui passivi rappresentano rispettivamente incassi e pagamenti aventi consistenza certa nell'esercizio 2017 la cui manifestazione finanziaria si verificherà in esercizi successivi.

Risultati analitici

Il risultato dell'analisi pone in evidenza i seguenti risultati:

Gestione residui attivi

Nessuna voce risulta iscritta e iscrivibile tra i residui attivi per l'esercizio 2017, infatti tutte le entrate di competenza dell'esercizio risultano aver già prodotto la propria manifestazione numerarla.

Gestione residui passivi

I residui passivi iscritti ed iscrivibili nel rendiconto relativo all'esercizio 2017 ammontano a complessive Euro 2.765,07 e sono rappresentati dai compensi del revisore e ritenute d'acconto relativi agli anni 2016 e 2017.

Valutazioni relative ai residui passivi

In merito ai dati in precedenza esposti si segnalano le seguenti osservazioni e valutazioni relative ai residui passivi insussistenti o prescritti.

Nel corso dell'esercizio non si è provveduto alla cancellazione per insussistenza di importi precedentemente contabilizzati quali residui passivi per economie di spesa.

Le partite di giro

Il controllo delle risultanze contabili e del conto relativo alle partite di giro non ha posto in evidenza situazioni che richiedano particolari segnalazioni relative ad impegni o ad assunzioni di obblighi da parte del Comprensorio.

La gestione patrimoniale

Inventari

Si è proceduto alla verifica degli inventari con il seguente risultato:

1. Inventario dei beni immobili: si è rilevata l'assenza di alcun bene immobile di proprietà del Comprensorio.

2. Inventario dei beni mobili: si è rilevata la presenza dei seguenti beni di proprietà del Comprensorio:
 - nr. 1 scrivania;
 - nr. 10 sedie;
 - nr. 1 armadio;
 - nr. 1 consolle per computer;
 - nr. 1 personal computer;
 - nr. 1 telefono cellulare;
 - nr. 1 incubatrice;
 - nr. 2 voliere mobili (assegnate in comodato gratuito alla sezione di Schilpario);
 - nr. 3 decespugliatori;
 - nr. 1 netbook Toshiba Sat-Pro 55;
 - n. 1 cella frigorifera;
 - n. 1 personal computer asus-P2539UA;
 - n. 1 stampante multifunzione epson-wf-5620 pro.

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

L'esercizio 2017 si è chiuso con le seguenti risultanze finali, accertate e verificate dalla contabilità del Compensorio Alpino e verificate con le risultanze del conto corrente bancario:

Situazione finanziaria al 31.12.2017		
Avanzo di esercizio 2016	<i>Euro</i>	21.631,78
Entrate registrate nel 2017	<i>Euro</i>	20.625,48
Totale entrate 2017	<i>Euro</i>	42.257,26
Uscite registrate nel 2017	<i>Euro</i>	14.232,48
AVANZO ESERCIZIO 2017	<i>Euro</i>	28.024,78

risultanti da:

Giacenza finale al 31.12.2017		
Cassa	<i>Euro</i>	136,33
C/c Banca Popolare di Bergamo - C.V. filiale Vilminore n. 3000	<i>Euro</i>	27.888,45
TOTALE	<i>Euro</i>	28.024,78

Conclusioni

Tutto ciò considerato, in relazione a quanto prospettato nella presente relazione, a conclusione della stessa, il Revisore Unico dei conti

Attestata

La corrispondenza delle risultanze contabili del rendiconto consuntivo dell'esercizio 2017, con le valutazioni, osservazioni e raccomandazioni, per i diversi aspetti finanziari e contabili della gestione stessa, che sono rappresentati nella relazione che precede;

Viste

Le risultanze esposte nella relazione che precede e le valutazioni sulle stesse effettuate;

Ritenuto

Che la gestione tecnico-finanziaria del Comprensorio Alpino Valle di Scalve relativa all'esercizio 2017 è stata osservante delle disposizioni di legge, dello statuto e che dalle verifiche eseguite da quest'organo è risultata correttamente impostata ed attuata;

Visti altresì

La Legge Regionale 16 agosto 1993, n. 26, recante "Norme per la protezione della fauna selvatica e per la tutela dell'equilibrio ambientale e disciplina dell'attività venatoria" (B.U. 19 agosto 1993, n. 33, 1° *suppl. ord.*) come modificata ed integrata dalla Legge Regionale 8 maggio 2002, n. 7 (B.U. 10 maggio 2002, n. 19, 1° *suppl. ord.*);

la Deliberazione della Giunta Regionale 19 luglio 1994, n. 5/54912, recante "Disposizioni per la gestione della caccia programmata e per il funzionamento dei comitati ai sensi della L.r. 16 agosto 1993, n. 26, art. 28, comma 3" (B.U. 15 settembre 1994, n. 37, 3° *suppl. straord.*);

la Deliberazione della Giunta Regionale 29 luglio 2003, n. 7/13854, recante "Criteri ed indirizzi per la redazione dello statuto degli ambiti territoriali e dei comprensori alpini di caccia - art. 30, comma 15, della l.r. 26/2003" (B.U. 11 agosto 2003, n. 33);

la Deliberazione della Giunta Provinciale 17 luglio 2003, n. 346, recante disposizioni sulla "Vigilanza sulla regolarità degli atti e sulla tenuta dei libri contabili e dei libri sociali dei comitati di gestione degli ATC e dei CA"

lo Statuto del Comprensorio Alpino Valle di Scalve;

ESPRIME

anche in ordine alla legittimità, congruità, coerenza ed attendibilità, giudizio complessivamente favorevole sul rendiconto consuntivo dell'esercizio 2017 predisposto dal Comitato di Gestione, per la relativa deliberazione di approvazione che si invita i signori membri dell'Assemblea dei soci ad adottare nei termini e modi previsti dalle citate disposizioni.

Vilminore di Scalve, 23.02.2018.

Il Revisore Unico dei conti

Dott. Luca Sintoni

