

**COMPRENSORIO ALPINO**

**VALLE DI SCALVE**

*Via Acerbis, 1 – 24020 Vilminore di Scalve*

*Provincia di Bergamo*

**RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE AL BILANCIO  
CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2018**

*Il Revisore legale*

Dott. Paolo Piantoni

---

## **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 legale alla Regione, come previsto dagli articoli 30, comma 11, della Legge Regionale 16 agosto 1993, n. 26 (B.U. 19 agosto 1993, n. 33, 1° suppl. ord.) quale risultante a seguito delle modifiche apportate dalla Legge Regionale 8 maggio 2002, n. 7 (B.U. 10 maggio 2002, n. 19, 1° suppl. ord.) e dal D.g.r. 29 luglio 2003, n. 7/13854.*

# Verifiche preliminari

Il sottoscritto Dott. Paolo Piantoni revisore legale nominato con atto del Consiglio regionale DCR/DPC n. 6 del 01/04/2019:

- 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, art. 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 – art. 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

hanno provveduto alla stesura della presente relazione di corredo al rendiconto consuntivo dell'esercizio 2018.

# **Esercizio delle funzioni di revisione economico-finanziaria**

1. Il Revisore legale 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 legale si è inoltre attenuto a quanto stabilito:
  - Dallo statuto del Comprensorio Alpino della Valle di Scalve;
3. L'esercizio delle funzioni del Revisore si è limitata ad assicurare che il bilancio consuntivo 2018 fornisca una rappresentazione veritiera e corretta. I controlli periodici nel corso del 2018 non sono stati svolti poiché il sottoscritto è stato nominato solamente nel corso del 2019 atto del Consiglio regionale DCR/DPC n. 6 del 01/04/2019.
4. Il Revisore Legale 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 riferiti all'annualità 2019 sino alla data della presente relazione;
    - Tenuta della contabilità.
5. Il Revisore Legale dei conti dà inoltre atto:
  - Di non aver rilevato nel corso dell'esercizio 2018 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 Legale, premesso quanto sopra, attesta:
  - a) Di aver verificato la regolarità dello schema del rendiconto dell'esercizio 2018;
  - 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 Legale, 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 comprese le penali pagate dagli stessi per ritardato pagamento delle stesse, pari ad Euro 17.335,00, risultano proventi straordinari pari ad Euro 625,30 riferiti a rimborsi da abbattimento corrisposti da UTR.

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 0,64.

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 2018.

A proposito delle voci di **USCITA**, quelle di maggior consistenza ed importanza e degne quindi di particolare considerazione risultano essere quelle per l'acquisto di selvaggina pari ad Euro 1.880,40; spese legali, consulente e competenze professionisti pari ad Euro 5.000,00 interamente ascrivibili alla consulenza tecnico faunistico; spese per assemblee, convegni, corsi di aggiornamento pari ad Euro 500,00 e riferibili alla quota versata al circolo UNZCA

## **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:

<b>Saldi di cassa</b>		
Saldo di cassa iniziale al 01.01.2018	Euro	136,33
Entrate in cassa esercizio 2018	Euro	0,00
Uscite di cassa esercizio 2018	Euro	- 136,33
<b>Saldo di cassa finale al 31.12.2018</b>	<b>Euro</b>	<b>0,00</b>

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

A) *Fondo cassa al 01.01.2018*

- corrisponde alla consistenza di cassa finale risultante dal conto 2017

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 31.12.2018*

- 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. Si precisa che vengono specificate in due colonne distinte l'ammontare complessivo risultante dal conto corrente e dalla carta di credito

Descrizione	Valuta	Ammontare conto corrente UBI fil. Vilminore di Scalve n. 3000	Ammontare carta di credito ricaricabile
Saldo contabile del c/c bancario al 31.12.2017	Euro	27.888,45	0,00
Entrate registrate nel 2018	Euro	17.980,94	
Uscite per spese registrate nel 2018	Euro	- 9.179,39	-145,90
Giroconto da banca a carta di credito	Euro	-300,00	300,00
<b>Saldo contabile del c/c bancario e carta di credito al 31.12.2018</b>	<b>Euro</b>	<b>36.390,00</b>	<b>154,10</b>
<b>Saldo contabile complessivo al 31.12.2018</b>	<b>Euro</b>		<b>36.544,10</b>
Competenze c/c ed interessi IV trim. 2018	<b>Euro</b>	<b>2,74</b>	
<b>Saldo c/c bancario al 31.12.2018</b>		<b>36.392,74</b>	

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

A) *Saldo contabile al 01.01.2018*

- corrisponde al saldo finale risultante dall'estratto conto a fine 2017

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 31.12.2018*

- corrisponde al saldo finale risultante dall'estratto conto del mese di dicembre 2018 comprensivo del residuo registrato sulla carta di credito registrato nella contabilità del Comprensorio Alpino.

***Verifica della situazione finanziaria e della documentazione – esito conclusivo***

Completata la verifica, il Revisore Legale dà atto della corrispondenza del conto cassa e del conto corrente bancario comprensivo del saldo attivo risultante dalla carta di credito ricaricabile 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 2018 il Revisore Legale 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 2018 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 2018, infatti tutte le entrate di competenza dell'esercizio risultano aver già prodotto la propria manifestazione numeraria.

### **Gestione residui passivi**

I residui passivi iscritti ed iscrivibili nel rendiconto relativo all'esercizio 2018 ammontano a complessive Euro 2.765,07 e sono rappresentati dai compensi del revisore tecnico faunistico.

### **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;

n. 1 cella frigorifera.

# Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

L'esercizio 2018 si è chiuso con le seguenti risultanze finali, accertate e verificate dalla contabilità del Comprensorio Alpino e verificate con le risultanze del conto corrente bancario:

<b>Situazione finanziaria al 31.12.2018</b>		
Avanzo di esercizio 2017	<i>Euro</i>	28.024,78
Entrate registrate nel 2018	<i>Euro</i>	17.980,94
<b>Totale entrate 2018</b>	<i>Euro</i>	<b>46.005,72</b>
Uscite registrate nel 2018	<i>Euro</i>	9.461,62
<b>AVANZO ESERCIZIO 2018</b>	<i>Euro</i>	<b>36.544,10</b>

risultanti da:

<b>Giacenza finale al 31.12.2018</b>		
Cassa	<i>Ruro</i>	0,00
Carta di credito ricaricabile	<i>Ruro</i>	154,10
C/c Banca Popolare di Bergamo - C.V. filiale Vilminore n. 3000	<i>Euro</i>	36.390,00
<b>TOTALE</b>	<i>Euro</i>	<b>36.544,10</b>

# Conclusioni

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

Attestata

La corrispondenza delle risultanze contabili del rendiconto consuntivo dell'esercizio 2018, 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 2018 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 2018 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, 04 aprile 2019

Il revisore Legale

Dott. Paolo Piantoni

