

**Consorzio Intercomunale per la Gestione dei
Servizi Socio Assistenziali dell'Ovest Ticino**

**RELAZIONE DEL REVISORE AL CONTO
CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO
2018**

Il Revisore

Dott.ssa Elisabetta Cremonini

Il sottoscritto revisore dei conti, dott.ssa Elisabetta Cremonini nominata con delibera di Assemblea Consortile n° 1 del 01/03/2019,

- a) preso atto del Conto del Tesoriere per l'esercizio finanziario 2018, prot. n. 146 del 07/01/2019;
- b) preso atto del Rendiconto dell'esercizio 2017 composto da:
 - Conto del Bilancio;
 - Conto del Patrimonio
 - Conto Economico
- c) esaminata a campione la documentazione inerente il medesimo conto, quali deliberazioni, contratti, mandati di pagamento, reversali di incasso;
- d) visto il Regolamento di contabilità approvato con delibera di Assemblea Consortile in data 03/07/1997, n° 7;
- e) esaminato il bilancio di previsione del 2018 e relativi provvedimenti di approvazione;

e verificato che:

- 1) la contabilità finanziaria, tenuta in modo meccanizzato, è stata elaborata dal centro contabile dell'Ente;
- 2) risultano emesse n. 1.270 reversali e n. 1.889 mandati;
- 3) i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 4) le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle riscossioni sono conformi alle disposizioni di Legge;
- 5) è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- 6) sono stati adempiuti gli obblighi fiscali in scadenza e precisamente:
 - Mod. 770/18 per l'anno 2017 presentato il 26/10/2018
 - Dichiarazione annuale UNICO per l'esercizio 2017 presentata il 25/10/2018.
 - Dichiarazione annuale IVA per l'esercizio 2017 presentata il 26/04/2018.
 - Dichiarazione IRAP per l'esercizio 2017 presentata in data 25/10/2018.
 - Dichiarazioni annuali UNICO IVA e IRAP 2019/2018 da presentare in modello unico ancora in scadenza;
- 7) presso Il Consorzio esiste la contabilità patrimoniale;
- 8) esiste il Registro degli inventari tenuto per categorie di cespiti aggiornato ai sensi dell'art. 230 del T.U.E.L.;
- 9) al Conto Consuntivo sono allegati le attestazioni di insussistenza, alla chiusura dell'esercizio, di debiti fuori bilancio e di passività arretrate;
- 10) tenuto, inoltre, conto che durante l'anno in questione il Revisore precedente, rag. Carlo Maldivi, ha esercitato le proprie funzioni e ha dato la propria collaborazione all'Assemblea Consortile secondo le disposizioni di Legge come risulta dal Libro dei verbali del Revisore.

Tutto ciò premesso, il Revisore attesta quanto segue:

- 1) Il Rendiconto è stato compilato secondo corretti principi giuriscontabili e corrisponde alle risultanze della gestione. Per i vari interventi è stata verificata in particolare la cronologicità dei vari movimenti di spesa accertando l'andamento successivo secondo l'ordine di previsione, variazione, stanziamento definitivo di bilancio, impegno, liquidazione, mandato, pagamento.
- 2) Il Tesoriere ha incassato tutte le entrate che si sono verificate nel corso dell'esercizio, dategli in carico con apposite reversali di incasso.

- 3) Nel Conto sono stati esattamente inseriti i residui attivi e passivi sulla base della determinazione del Servizio Finanziario n. 109 del 12/04/2019 avente per oggetto la "Ricognizione dei residui attivi e passivi"
- 4) Le procedure di spesa risultano regolari.
- 5) La contabilità fiscale risulta regolarmente tenuta sotto il profilo formale.
- 6) Le partite di giro pareggiano sia negli accertamenti che negli impegni.
- 7) Il Bilancio di previsione per l'anno 2018 ha subito variazioni, come risulta dai seguenti provvedimenti del Cda del n. 40 del 02 luglio 2018 e n. 57 del 29 ottobre 2018, e dell'Assemblea Consortile: n. 6 del 26 aprile 2018, n. 17 del 31/07/2018 e n.21 del 28/11/2018.
- 10) Il Conto del Tesoriere coincide con le risultanze delle scritture contabili tenute dall'Ufficio Ragioneria e si compendia nel seguente riepilogo:

Saldo di cassa al 01/01/2018		00,00
Riscossioni 2018:		
sui residui	3.979.639,81	
Sulla competenza	14.720.778,98	
		18.700.626,64
Pagamenti 2018:		
sui residui	3.603.089,77	
Sulla competenza	14.610.778,98	
		18.213.868,75
Fondo di cassa di Tesoreria che si riporta a chiusura esercizio 2018		486.757,89

- 11) che considerando i residui attivi e passivi, derivanti dall'esercizio 2017 e dagli esercizi precedenti, la situazione finale è la seguente:

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018			486.757,89
	dal 2017 e prec.	dal 2018	
RESIDUI ATTIVI	488.775,66	3.955.874,07	
TOTALE			4.444.649,73
	dal 2017 e prec.	dal 2018	
RESIDUI PASSIVI	376.623,18	3.753.881,95	4.130.505,13
Fondo pluriennale vincolato			383.668,59
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018			417.233,90

VERIFICA PARAMETRI

Si dà atto che l'Ente ha verificato i parametri non evidenziando per l'esercizio 2018 condizioni che lo potrebbero definire strutturalmente deficitario.

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONI INIZIALI, ASSESTATE E CONTO CONSUNTIVO

In sintesi, la gestione si rappresenta nei seguenti risultati:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLE ENTRATE

	<u>COMPETENZA</u>		
	STANZ. INIZIALE	STANZ. ASSESTATO	ACCERTAMENTO
TITOLO 1:	0	0	0
TITOLO 2:	6.745.092,80	7.957.923,89	7.903.263,77
TITOLO 3:	2.860.695,29	2.909.592,47	2.847.271,81
TITOLO 4:	136.000,00	136.000,00	136.000,00
TOT.ENTRATE FINALI :	9.741.788,09	11.003.515,56	10.886.535,58
TITOLO 5:	10.000.000,00	13.000.000,00	7.109.378,06
TITOLO 6:	1.226.500,00	1.634.830,00	680.947,26
	20.968.288,09	25.638.345,56	18.676.860,90
Avanzo di Amm.zione :	77.811,91	165.579,27	0
F.do iniziale di Cassa:			
TOT. COMPL. ENTRATE:	21.046.100,00	25.803.924,83	18.676.860,90

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLE SPESE

	<u>COMPETENZA</u>		
	STANZ. INIZIALE	STANZ. ASSESTATO	IMPEGNI
TITOLO 1:	9.683.600,00	11.033.094,83	10.447.836,56
TITOLO 2:	101.000,00	101.000,00	93.495,06
TOTALE SPESE FINALI :	9.784.600,00	11.134.094,83	10.541.331,62
TITOLO 3:	35.000,00	35.000,00	33.003,99
TITOLO 3:	10.000.000,00	13.000.000,00	7.109.378,06
TITOLO 4:	1.226.500,00	1.634.830,00	680.947,26
TOTALE :	21.046.100,00	25.803.924,89	18.364.660,93
Disavanzo di Amm.zione :	-		
TOTALE COMPL. SPESE:	21.046.100,00	25.803.924,83	18.364.660,93

QUADRO RIASSUNTIVO DEI RISULTATI DIFFERENZIALI

E' così determinata:

Entrate Tit. I, II, III	10.750.535,58
Spese correnti al netto degli ammortamenti a una tantum	10.447.836,56
Quote capitali mutui in ammortamento	33.003,99
	383.668,59
Spese nette	10.864.509,14
Disavanzo di parte corrente	113.973,56
Avanzo applicato a parte corrente	165.579,27
AVANZO	51.605,71

Si prende atto che l'Assemblea Consortile con delibera n. 17 del 31/07/2018 ha approvato lo stato di equilibri di bilancio.

SITUAZIONE FINANZIARIA

ACCERTAMENTO COMPLESSIVO ENTRATE	18.676.860,90
IMPEGNI COMPLESSIVI USCITA	18.364.660,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	383.668,59
DISAVANZO DI COMPETENZA	-71.468,62
FONDO CASSA INIZIALE	00,00
RISCOSSIONI	18.700.626,64
PAGAMENTI	18.213.868,75
FONDO DI CASSA FINALE	486.757,89

SUDDIVISIONE DELLE ENTRATE DI PARTE CORRENTE

Le entrate correnti sono così suddivise:

ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	IMPORTO	INCIDENZA %
TITOLI I: ENTRATE TRIBUTARIE	0	0%
TITOLO II: ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI	7.903.263,77	73,52%
TITOLO III: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.847.271,81	26,48%
TOTALE	10.750.535,58	100,00%

SUDDIVISIONE DELLE SPESE DI PARTE CORRENTE

Le spese correnti accertate dai documenti agli atti sono così suddivise per quanto riguarda la classificazione per sezioni di spesa:

IMPEGNI DI COMPETENZA	IMPORTO	INCIDENZA %
AMMINISTRAZIONE GESTIONE E CONTROLLO	471.071,23	4,51%
FORMAZIONE PROFESSIONALE	5.321,02	0,05%
SETTORE SOCIALE	9.971.444,31	95,44%
TOTALE	10.447.836,56	100,00%

GESTIONE DELLE SPESE PER INVESTIMENTI

Gli impegni sono così suddivisi:

IMPEGNI DI COMPETENZA	IMPORTO	INCIDENZA %
AMMINISTRAZIONE GESTIONE E CONTROLLO	1.412,76	1,51%
SETTORE SOCIALE	92.082,30	98,49%
TOTALE	93.495,06	100,00%

INDICE DI LIQUIDITA' FINANZIARIA

E' ottenuto nel seguente modo: (in euro)

avanzo di cassa + residui attivi	486.757,89 + 4.444.649,73
----- = -----	
residui passivi + FPV	4.130.505,13 + 383.668,59

Serie	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
storica	1.038	1.113	1.203	1.021	1.115	1.093	1.072	1.105	1.121	1.087	1.059	1.060	1.092
indice													
liquidità													
finanziaria													

VERIFICA DEGLI INDICATORI SUI DATI FINANZIARI

In quanto alla gestione di competenza si osserva:

- 1) Le entrate correnti accertate (Titolo I, II, III) rappresentano il 98,92% della previsione assestata, che evidenzia una buona attività di gestione sulle entrate correnti medesime.
- 2) Le spese correnti risultano essere state impegnate per il 94,70% della previsione assestata; ciò indica un buon utilizzo delle risorse.
- 3) Circa gli investimenti (limitatamente alle spese per opere e attrezzature) si evidenzia una percentuale delle spese impegnate rispetto alle previsioni assestate pari al 92,57%
- 4) Nella gestione dei residui si rileva un tasso di smaltimento del 89,07 % per i residui attivi e del 91,02% per i residui passivi.

OSSERVAZIONI

Il rapporto tra le spese correnti del 2018 e quelle del 2017, 2016, 2015, 2014 può essere così rappresentato:

Spese correnti				
2018	2017	2016	2015	2014
10.447.836,56	9.863.803,44	10.355.173,42	9.935.722,28	9.983.175,09

CONTO DEL PATRIMONIO

Il Conto del Patrimonio è stato redatto osservando lo schema previsto dalla Legge 194/1996. Il Prospetto di Conciliazione si raccorda ove previsto.

In sintesi il Conto del Patrimonio si compendia nelle seguenti risultanze.

	Consistenza al 31.12.18	Consistenza al 31.12.17
Attivo	5.578.087,63	5.206.055,46
Patrimonio netto	1.132.445,99	723.870,92
Debiti e ratei	4.445.614,64	4.482.184,54
Passivo	5.578.087,63	5.206.055,46
Conto d'ordine in attivo ed in passivo	229.249,25	00,00

Le operazioni di aggiornamento di inventario dei beni consortili, come previsto dall'art. 230 del T.U.E.L., avvengono secondo il criterio del prezzo d'acquisto per i costi sostenuti nell'esercizio in corso. I valori sono indicati al netto del relativo fondo di ammortamento. Si prende atto che vengono aggiornati i registri per ogni singola categoria di beni con l'applicazione delle aliquote indicate dall'art. 229 del T.U.E.L.

CONTO ECONOMICO

L'Ente ha redatto il Conto Economico secondo lo schema di legge mediante interposizione delle rettifiche evidenziate nel Prospetto di Conciliazione. Il risultato economico espone i seguenti dati:

	2018	2017
Componenti positivi	10.887.451,18	9.831.909,36
Componenti negativi	10.298.244,77	9.734.027,71
Oneri finanziari	37.716,99	26.071,75
Gestione straordinaria	+34.277,99	-74.540,59
Imposte	83.877,91	53.423,59
Risultato	501.889,50	-66.100,28

I conti del patrimonio ed economico sono stati redatti con il supporto di prospetti interni di giustificazione con il conto del bilancio.

CONCLUSIONI

Il Revisore dichiara di aver svolto i propri compiti di controllo contabile in situazione di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente. Il Revisore a conclusione delle operazioni di verifica sopra esposte attesta la corrispondenza del Conto Consuntivo 2018 alle risultanze della gestione. Il risultato finanziario 2018 trova origine in maggior parte dai maggiori residui attivi, non incassati, e per il resto dal fondo di cassa. Si consiglia pertanto una costante attività di monitoraggio della situazione finanziaria.

Ai sensi dell'art. 239 del T.U.E.L. la scrivente non ravvede criticità relative ai documenti esaminati e pertanto esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo 2018, in tutte le sue parti componenti, da parte dell'Assemblea Consortile.

Romentino, 30 Aprile 2019

Il Revisore

Dott.ssa Elisabetta Cremonini