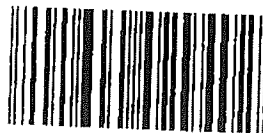


ALLEGATO DELIB ASS N° 5/2016

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

CONSORZIO CISA - OVEST TICINO
ROMENTINO



Prot 0002940

del 27/04/2016

Titolo 8

**RELAZIONE DEL REVISORE AL CONTO
CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO
2015**

Il Revisore

Rag. Carlo Maldivi

Il sottoscritto revisore dei conti, Rag. Carlo Maldivi nominato con delibera di Assemblea Consortile n° 1 del 17/02/2016,

- a) preso atto del Conto del Tesoriere per l'esercizio finanziario 2015, prot. n. 177 del 11/01/2016;
 - b) preso atto del Rendiconto dell'esercizio 2015 composto da:
 - Conto del Bilancio;
 - Conto del Patrimonio.
 - 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 2015 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. 880 reversali e n. 1.616 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. 770/15 per l'anno 2014 presentato il 28/07/2015;
 - Dichiarazione annuale UNICO (IVA) per l'esercizio 2014 presentata il 28/09/2015;
 - Dichiarazione IRAP per l'esercizio 2014 presentata in data 28/09/2015;
 - Dichiarazioni annuali UNICO (IVA) e IRAP 2016/2015 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 precedente Revisore Rag. Giovanni Borrini, 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 giurisccontabili 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. 113 del 07/04/2016 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 2015 ha subito variazioni, come risulta dal seguente provvedimento dell'Assemblea Consortile: n. 6 del 02/12/2015, adottata dall'Assemblea Consortile.
- 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 01/01/2015		309.374,51
Riscossioni 2015:		
sui residui	3.106.841,65	
Sulla competenza	9.488.061,35	
		12.594.903,00
Pagamenti 2015:		
sui residui	3.455.845,78	
Sulla competenza	9.448.431,73	
		12.904.277,51
Fondo di cassa di Tesoreria che si riporta a chiusura esercizio 2015		0.00

- 11) che considerando i residui attivi e passivi, derivanti dall'esercizio 2015 e dagli esercizi precedenti, la situazione finale è la seguente:

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015			0,00
	dal 2014 e prec.	dal 2015	
RESIDUI ATTIVI	891.227,78	3.663.019,33	
TOTALE			4.554.247,11
	dal 2014 e prec.	dal 2015	
RESIDUI PASSIVI	308.404,85	3.879.221,33	
TOTALE			4.187.626,18
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2015			366.620,93

VERIFICA PARAMETRI

Si dà atto che l'Ente ha verificato i parametri non evidenziando per l'esercizio 2015 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

	COMPETENZA		
	STANZ. INIZIALE	STANZ. ASSESTATO	ACCERTAMENTO
TITOLO 1:	0	0	0
TITOLO 2:	6.155.876,21	6.431.801,15	6.461.882,54
TITOLO 3:	3.303.383,79	3.359.383,79	3.291.517,73
TITOLO 4:	135.000,00	135.000,00	135.000,00
TOT. ENTRATE FINALI :	9.594.260,00	9.926.184,94	9.888.400,27
TITOLO 5:	2.000.000,00	4.000.000,00	2.794.743,83
TITOLO 6:	926.500,00	926.500,00	467.936,58
	12.520.760,00	14.852.684,94	13.151.080,68
Avanzo di Amm.zione :	280.756,00	280.756,00	0
F.do iniziale di Cassa:			
TOT. COMPL. ENTRATE:	12.801.516,00	15.133.440,94	13.151.080,68

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLE SPESE

	COMPETENZA		
	STANZ. INIZIALE	STANZ. ASSESTATO	IMPEGNI
TITOLO 1:	9.740.016,00	10.070.440,94	9.935.722,28
TITOLO 2:	102.400,00	102.400,00	96.667,46
TOTALE SPESE FINALI :	9.842.416,00	10.172.840,94	10.032.389,74
TITOLO 3:	2.032.600,00	4.034.100,00	2.827.326,74
TITOLO 4:	926.500,00	926.500,00	467.936,58
TOTALE :	12.801.516,00	15.133.440,94	13.327.653,06
Disavanzo di Amm.zione :			
TOTALE COMPL. SPESE:	12.801.516,00	15.133.440,94	13.327.653,06

QUADRO RIASSUNTIVO DEI RISULTATI DIFFERENZIALI

E' cosi determinata:

Entrate Tit. I, II, III		9.753.400,27
Spese correnti al netto degli ammortamenti a una tantum	9.935.722,28	
Quote capitali mutui in ammortamento	32.582,91	
Spese nette		9.968.305,19
disavanzo di parte corrente		214.904,92
Avanzo applicato a parte corrente		279.256,00
AVANZO		64.351,08

Si prende atto che l'Assemblea Consortile con delibera n. 5 del 25/09/2015 ha approvato lo stato di

attuazione dei programmi.

SITUAZIONE FINANZIARIA

ACCERTAMENTO COMPLESSIVO ENTRATE	13.151.080,68
IMPEGNI COMPLESSIVI USCITA	13.327.653,06
DISAVANZO DI COMPETENZA	-176.572,38
FONDO CASSA INIZIALE	309.374,51
RESIDUI ATTIVI 2014 E PRECEDENTI RISCOSSI E DA RISCOUTERE	3.998.069,43
RESIDUI PASSIVI 2014 E PRECEDENTI PAGATI E DA PAGARE	3.764.250,63
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	366.620,93

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	6.461.882,54	66,25%
TITOLO III: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.291.517,73	33,75%
TOTALE	9.753.400,27	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	294.548,61	2,96%
FORMAZIONE PROFESSIONALE	6.620,00	0,07%
SETTORE SOCIALE	9.634.553,67	96,97%
TOTALE	9.935.722,28	100,00%

GESTIONE DELLE SPESE PER INVESTIMENTI

Gli impegni sono così suddivisi:

IMPEGNI DI COMPETENZA	IMPORTO	INCIDENZA %
AMMINISTRAZIONE GESTIONE E CONTROLLO	3.701,16	3,83%
SETTORE SOCIALE	92.966,30	96,17%
TOTALE	96.667,46	100,00%

INDICE DI LIQUIDITA' FINANZIARIA

E' ottenuto nel seguente modo: (in euro)

avanzo di cassa + residui attivi	0,00 + 4.554.247,11
----- = -----	
residui passivi	4.187.626,18

Serie	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
storica	1.042	1.041	1.038	1.113	1.203	1.021	1.115	1.093	1.072	1.105	1.121	1.087
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 99,61% della previsione assestata, che evidenzia una buona attività di gestione sulle entrate correnti medesime.
- 2) Le spese correnti risultano essere state impegnate per il 98,66% 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 94,40%
- 4) Nella gestione dei residui si rileva un tasso di smaltimento del 77,71% per i residui attivi e del 91,80% per i residui passivi. Si rileva un decremento dello smaltimento dei residui attivi nella misura dell'4,72% dovuto principalmente al mancato incasso dei contributi regionali inerenti l'esercizio 2014 e precedenti.

OSSERVAZIONI

Il rapporto tra le spese correnti del 2015 e quelle del 2014, 2013, 2012, 2011 può essere così rappresentato:

Spese correnti				
2015	2014	2013	2012	2011
9.935.722,28	9.983.175,09	9.727.652,84	10.085.551,48	10.438.871,30

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 31.12.14	Consistenza al 31.12.15
Attivo	5.180.571,50	5.260.219,25
Patrimonio netto	987.530,55	867.467,53
Passivo	4.193.040,95	4.392.751,72
TORNANO	5.180.571,50	5.260.219,25
Conto d'ordine in attivo ed in passivo	34.172,51	25.802,11

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 in Conto Economico secondo lo schema di legge mediante interposizione delle rettifiche evidenziate nel Prospetto di Conciliazione. Il risultato economico è di Euro -158.187,39.

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 2015 alle risultanze della gestione. Si rileva che il risultato finanziario 2015 è dovuto principalmente a maggiori residui attivi, non incassati dell'anno 2014. Tuttavia pur comprendendo le ragioni che stanno alla base di questo dato numerico si sottolinea l'opportunità di tenere monitorata costantemente la situazione finanziaria.

Esprime pertanto, ai sensi dell'art. 239 del T.U.E.L. parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo 2015, in tutte le sue parti componenti, da parte dell'Assemblea Consortile.

Romentino, 18 Aprile 2016

Il Revisore

Carlo Maldivi

