

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

CONSORZIO CISA - OVEST TICINO
ROMENTINO



Prot. 0003082
del 20/04/2017
Titolo 8

**RELAZIONE DEL REVISORE AL CONTO
CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO
2016**

**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 2016, prot. n. 95 del 05/01/2017;
- b) preso atto del Rendiconto dell'esercizio 2016 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 2016 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. 1.000 reversali e n. 1.624 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. 770/16 per l'anno 2015 presentato il 03/08/2016
Dichiarazione annuale UNICO (IVA) per l'esercizio 2015 presentata il 28/09/2016.
Dichiarazione IRAP per l'esercizio 2015 presentata in data 28/09/2016.
Dichiarazioni annuali UNICO (IVA) e IRAP 2017/2016 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 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. 93 del 05/04/2017 avente per oggetto la "Ricognizione dei residui attivi

e passivi anno 2016 e precedenti”

- 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 2016 ha subito variazioni, come risulta dal seguente provvedimento dell'Assemblea Consortile: n. 7 del 29/07/2016 e n.11 del 30/11/2016, 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 01/01/2016		00,00
Riscossioni 2016:		
sui residui	3.549.817,26	
Sulla competenza	15.435.100,36	
		18.984.917,62
Pagamenti 2016:		
sui residui	3.695.963,54	
Sulla competenza	15.288.954,08	
		18.984.917,62
Fondo di cassa di Tesoreria che si riporta a chiusura esercizio 2016		0,00

- 11) che considerando i residui attivi e passivi, derivanti dall'esercizio 2016 e dagli esercizi precedenti, la situazione finale è la seguente:

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016			0,00
	dal 2015 e prec.	dal 2016	
RESIDUI ATTIVI	985.411,27	3.399.208,53	
TOTALE			4.384.619,80
	dal 2015 e prec.	dal 2016	
RESIDUI PASSIVI	403.907,05	3.735.782,85	
TOTALE			4.139.689,90
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2016			244.929,90

VERIFICA PARAMETRI

Si dà atto che l'Ente ha verificato i parametri non evidenziando per l'esercizio 2016 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:	6.856.408,03	6.938.483,05	6.905.516,79
TITOLO 3:	3.182.632,69	3.312.945,69	3.301.131,04
TITOLO 4:	135.000,00	135.000,00	135.000,00
TOT.ENTRATE FINALI :	10.174.040,72	10.386.428,74	10.341.647,83
TITOLO 7:	10.000.000,00	10.000.000,00	7.930.601,61
TITOLO 9:	1.026.500,00	1.026.500,00	562.059,45
	21.200.540,72	21.412.928,74	18.834.308,89
Avanzo di Amm.zione :	199.542,16	243.133,14	0
F.do iniziale di Cassa:			
TOT. COMPL. ENTRATE:	21.400.082,88	21.656.061,88	18.834.308,89

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLE SPESE

	COMPETENZA		
	STANZ. INIZIALE	STANZ. ASSESTATO	IMPEGNI
TITOLO 1:	10.238.582,88	10.450.561,88	10.355.173,42
TITOLO 2:	102.000,00	146.000,00	143.998,74
TOTALE SPESE FINALI :	10.340.582,88	10.596.561,88	10.479.172,16
TITOLO 4:	33.000,00	33.000,00	32.903,71
TITOLO 5:	10.000.000,00	10.000.000,00	7.930.601,61
TITOLO 7:	1.026.500,00	1.026.500,00	562.059,45
TOTALE :	21.400.082,88	21.656.061,88	19.024.736,93
Disavanzo di Amm.zione :	-		
TOTALE COMPL. SPESE:	21.400.082,88	21.656.061,88	19.024.736,93

QUADRO RIASSUNTIVO DEI RISULTATI DIFFERENZIALI

E' così determinata:

Entrate Tit. I, II, III		10.206.647,83
Spese correnti al netto degli ammortamenti a una tantum	10.355.173,42	
Quote capitali mutui in ammortamento	32.903,71	
Spese nette		10.388.077,13
Disavanzo di parte corrente		181.429,30
Avanzo applicato a parte corrente		199.133,14
AVANZO		17.703,84

Si prende atto che l'Assemblea Consortile con delibera n. 7 del 29/07/2016 ha approvato lo stato di equilibri di bilancio.

SITUAZIONE FINANZIARIA

ACCERTAMENTO COMPLESSIVO ENTRATE	18.834.308,89
IMPEGNI COMPLESSIVI USCITA	19.024.736,93
DISAVANZO DI COMPETENZA	-190.428,04
FONDO CASSA INIZIALE	00,00
RESIDUI ATTIVI 2015 E PRECEDENTI RISCOSSI E DA RISCOUTERE	4.384.619,80
RESIDUI PASSIVI 2015 E PRECEDENTI PAGATI E DA PAGARE	4.139.689,90
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	244.929,90

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	6.905.516,79	67,65%
TITOLO III: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.301.131,04	32,35%
TOTALE	10.206.647,83	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	328.595,39	3,17%
FORMAZIONE PROFESSIONALE	8.239,84	0,08%
SETTORE SOCIALE	10.018.338,19	96,75%
TOTALE	10.355.173,42	100,00%

GESTIONE DELLE SPESE PER INVESTIMENTI

Gli impegni sono così suddivisi:

IMPEGNI DI COMPETENZA	IMPORTO	INCIDENZA %
AMMINISTRAZIONE GESTIONE E CONTROLLO	4.403,14	3,05%
SETTORE SOCIALE	139.595,60	96,95%
TOTALE	143.988,74	100,00%

INDICE DI LIQUIDITA' FINANZIARIA

E' ottenuto nel seguente modo: (in euro)

avanzo di cassa + residui attivi	0,00 + 4.384.619,80
----- = -----	
residui passivi	4.139.689,90

Serie	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
storica	1.041	1.038	1.113	1.203	1.021	1.115	1.093	1.072	1.105	1.121	1.087	1.059
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 99,57% della previsione assestata, che evidenzia una buona attività di gestione sulle entrate correnti medesime.
- 2) Le spese correnti risultano essere state impegnate per il 99,08% 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 98,63%
- 4) Nella gestione dei residui si rileva un tasso di smaltimento del % 78,36 per i residui attivi e del 90,35% per i residui passivi.

OSSERVAZIONI

Il rapporto tra le spese correnti del 2016 e quelle del 2015, 2014, 2013, 2012 può essere così rappresentato:

Spese correnti				
2016	2015	2014	2013	2012
10.355.173,42	9.935.722,28	9.983.175,09	9.727.652,84	10.085.551,48

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 31.12.16	Consistenza al 31.12.15
Attivo	5.061.320,14	5.260.219,25
Patrimonio netto	795.708,95	867.467,53
Passivo	4.265.611,19	4.392.751,72
TORNANO	5.061.320,14	5.260.219,25
Conto d'ordine in attivo ed in passivo	102.635,86	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 -71.788,58.

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 2016 alle risultanze della gestione. Si rileva che il risultato finanziario 2016 è dovuto principalmente a maggiori residui attivi, non incassati dell'anno 2015 e 2016. Tuttavia pur comprendendo le ragioni che stanno alla base di questo dato numerico si sottolinea l'opportunità di tenere monitorata costantemente la situazione finanziaria. La situazione finanziaria anche in questo esercizio è come nel precedente evidenzia degli impegni di spesa maggiori degli accertamenti di competenza dell'esercizio. Tale situazione conferma la continua erosione dell'avanzo di amministrazione formatosi negli anni precedenti.

Preso atto di quanto sopra evidenziato si esprime, ai sensi dell'art. 239 del T.U.E.L. parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo 2016, in tutte le sue parti componenti, da parte dell'Assemblea Consortile.

Romentino, 20 aprile 2016

Il Revisore
Carlo Maldivi

