

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

C.I.S.A. Ovest Ticino

Data 04/05/2021

N. Prot. 0003940 / 2021

Tit. VIII Cl. Fasc.



**RELAZIONE DEL REVISORE AL CONTO
CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO
2020**

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 2020, prot. n.712 del 26 gennaio 2021
- b) preso atto del Rendiconto dell'esercizio 2020 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 2020e 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. 1.561 reversali e n. 2.545 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. 770/20 per l'anno 2019 presentato il 06 novembre 2020
 - Dichiarazione annuale UNICO per l'esercizio 2019 presentata il 23 novembre 2020
 - Dichiarazione annuale IVA per l'esercizio 2019 presentata il 26 giugno 2020
 - Dichiarazione IVA per l'esercizio 2020 presentata il 23 novembre 2020
 - Dichiarazione IRAP per l'esercizio 2019 presentata in data 23-11-2020.
 - Dichiarazioni annuali UNICO IRAP per l'esercizio 2020 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 non sono allegate le attestazioni di insussistenza, alla chiusura dell'esercizio, di debiti fuori bilancio e di passività arretrate;
- 10) tenuto, inoltre, conto che durante l'anno 2020 sono state effettuate le verifiche periodiche e la produzione dei pareri richiesti 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, come da delibera CdA. n. 21 del 09/04/2021 - ACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI E FONDO PLURIENNALE VINCOLATO, CON VARIAZIONE DI ESIGIBILITA' 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 2020 ha subito variazioni, come risulta dai seguenti provvedimenti:
 - o Delib. A.C. n. 14 del 03/12/2020 - Bilancio di previsione 2019 - 2021. Integrazione alla variazione di assestamento generale, ai sensi dell'art. 175, comma 8 e verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193, comma 2 del D.Lgs 267/2000.
 - o Delib. CdA n. 22 del 10/06/2020 - VARIAZIONE AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E AGLI STANZIAMENTI CORRELATI (ART. 175, COMMA 5 BIS, LETT. B).
- 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 01/01/2020		574.567,20
Riscossioni 2020:		
sui residui	4.232.921,57	
Sulla competenza	12.109.998,42	
		16.342.919,99
Pagamenti 2020:		
sui residui	4.490.424,58	
Sulla competenza	11.162.865,17	
		15.653.289,75
Fondo di cassa di Tesoreria che si riporta a chiusura esercizio 2020		1.264.197,44

- 11) che considerando i residui attivi e passivi, derivanti dall'esercizio 2019 e dagli esercizi precedenti, la situazione finale è la seguente:

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020			1.264.197,44
	dal 2019 e prec.	dal 2020	
RESIDUI ATTIVI	780.968,45	3.425.031,66	
TOTALE			4.206.000,11
	dal 2019 e prec.	dal 2020	
RESIDUI PASSIVI	376.621,96	4.085.714,90	4.462.336,86
Fondo pluriennale vincolato			174.803,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019			833.057,69

VERIFICA PARAMETRI

Si dà atto che l'Ente ha verificato i parametri non evidenziando per l'esercizio 2020 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:	8.936.170,20	9.790.988,47	9.776.889,37
TITOLO 3:	3.227.388,05	2.618.000,00	2.544.392,15
TITOLO 4:	137.000,00	0,00	0,00
TOT. ENTRATE FINALI :	12.300.558,25	12.408.988,47	12.321.281,52
TITOLO 7:	13.000.000,00	13.000.000,00	2.214.667,36
TITOLO 9:	1.497.250,00	1.847.250,00	999.081,20
	26.797.808,25	27.256.238,47	15.535.080,08
Avanzo di Amm.zione :	417.233,90	289.030,25	0
F.do iniziale di Cassa:	383.668,59	112.000,00	
TOT. COMPL. ENTRATE:	27.598.710,74	27.657.268,72	15.535.080,08

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLE SPESE

	<u>COMPETENZA</u>		
	STANZ. INIZIALE	STANZ. ASSESTATO	IMPEGNI
TITOLO 1:	12.934.626,27	12.675.833,31	11.900.795,44
TITOLO 2:	129.834,47	101.085,41	101.032,08
TOTALE SPESE FINALI :	13.064.460,74	12.776.918,72	12.001.827,52
TITOLO 3:			
TITOLO 4:	37.000,00	33.100,00	33.003,99
TITOLO 5:	13.000.000,00	13.000.000,00	2.214.667,36
TITOLO 6:	1.497.250,00	1.847.250,00	999.081,20
TOTALE :	27.598.710,74	27.657.268,72	15.248.580,07
Disavanzo di Amm.zione :			
TOTALE COMPL. SPESE:	27.598.710,74	27.657.268,72	15.248.580,07

QUADRO RIASSUNTIVO DEI RISULTATI DIFFERENZIALI

E' così determinata:

Entrate Tit. I, II, III	12.321.281,52
Spese correnti al netto degli ammortamenti a una tantum	11.900.795,44

Quote capitali mutui in ammortamento	33.003,99	
Spese nette		-11.933.799,43
avanzo di parte corrente		387.482,09
Avanzo applicato a parte corrente		-289.030,25
AVANZO GESTIONE CORRENTE		98.451,84

Si prende atto che l'Assemblea Consortile con delibera n. 14 del 03/12/2020 ha approvato lo stato di equilibri di bilancio;

SITUAZIONE FINANZIARIA

ACCERTAMENTO COMPLESSIVO ENTRATE	15.535.080,08
IMPEGNI COMPLESSIVI USCITA	15.331.383,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	112.000,00
AVANZO DI COMPETENZA	315.697,01
FONDO CASSA INIZIALE	574.567,20
RISCOSSIONI	16.342.919,99
PAGAMENTI	15.653.289,75
FONDO DI CASSA FINALE	1.264.197,44

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	9.776.889,37	79,35%
TITOLO III: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.544.392,15	20,65%
TOTALE	12.321.281,52	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	557.833,93	4,69%
SETTORE SOCIALE	11.342.961,51	95,31%
FORMAZIONE PROFESSIONALE	0,00	0,00%
TOTALE	11.900.795,44	100,00%

GESTIONE DELLE SPESE PER INVESTIMENTI

Gli impegni sono così suddivisi:

IMPEGNI DI COMPETENZA	IMPORTO	INCIDENZA %
AMMINISTRAZIONE GESTIONE E CONTROLLO	3.000,00	2,97%

SETTORE SOCIALE	98.032,08	97,03%
TOTALE	101.032,08	100,00%

INDICE DI LIQUIDITA' FINANZIARIA

E' ottenuto nel seguente modo: (in euro)

avanzo di cassa + residui attivi	1.264.197,44 + 4.206.000,11
----- = -----	
residui passivi + FPV	4.462.336,86 + 112.000,00

Serie storica indice	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
liquidità finanziaria	1.113	1.203	1.021	1.115	1.093	1.072	1.105	1.121	1.087	1.059	1.060	1.092	1.048	1.196

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 99,29% della previsione assestata, che evidenzia una buona attività di gestione sulle entrate correnti medesime.
- 2) Le spese correnti risultano essere state impegnate per il 93,89% 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 a 99,95%
- 4) Nella gestione dei residui si rileva un tasso di smaltimento del 83,85% per i residui attivi e del 90,32% per i residui passivi.

OSSERVAZIONI

Il rapporto tra le spese correnti del 2020 e quelle del 2019, 2018, 2017, 2016, 2015 può essere così rappresentato:

Spese correnti					
2020	2019	2018	2017	2016	2015
11.900.795,44	12.392.750,50	10.447.836,56	9.863.803,44	10.355.173,42	9.935.722,28

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 31.12.19	Consistenza al 31.12.20
Attivo	6.295.771,55	5.999.077,51
Patrimonio netto	1.117.949,76	1.361.060,46
Debiti e ratei	5.177.821,79	4.638.017,05
Passivo	6.295.771,55	5.999.077,51
Conto d'ordine inattivo ed in passivo	00,00	92.000,00

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:

	2019	2020
Componenti positivi	12.345.499,30	12.322.196,77
Componenti negativi	12.193.277,60	-11.589.070,96
Oneri finanziari	-32.556,25	-24.242,11
Gestione straordinaria	-39.564,45	-350.373,75
Imposte	94.597,56	115.400,00
Risultato	-14.496,23	243.110,70

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.

Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Il Revisore a conclusione delle operazioni di verifica sopra esposte attesta la corrispondenza del Conto Consuntivo 2020 alle risultanze della gestione.

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, 15 aprile 2021

Il Revisore

Dott.ssa Elisabetta Cremonini

