

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

**RELAZIONE DEL REVISORE AL CONTO
CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO
2019**

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 2019, prot. n. 185 del 09/01/2020
- b) preso atto del Rendiconto dell'esercizio 2019 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 2019 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. 1.482 reversali e n. 2.234 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. 770/19 per l'anno 2018 presentato il 25/10/2019
 - Dichiarazione annuale UNICO per l'esercizio 2018 presentata il 27/11/2019
 - Dichiarazione annuale IVA per l'esercizio 2018 presentata il 24/04/2019.
 - Dichiarazione IVA per l'esercizio 2019 presentata il 26/04/2020
 - Dichiarazione IRAP per l'esercizio 2018 presentata in data 27/11/2019.
 - Dichiarazioni annuali UNICO IRAP per l'esercizio 2019 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 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 2019 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 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, come da delibera CdA. n. 22 del 10/06/2020 - 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 2019 ha subito variazioni, come risulta dai seguenti provvedimenti:
- o Delib. A.C. n. 8 del 30/07/2019 - Bilancio di previsione 2019-2021. 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. A.C. n. 9 del 03/10/2019 - 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. A.C. n. 10 del 27/11/2019 - VARIAZIONE DI BILANCIO ESERCIZIO FINANZIARIO 2019-2021.
 - o Delib. CdA n. 75 del 19/12/2019 - 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 01/01/2019 | | 486.757,89 |
| Riscossioni 2019: | | |
| sui residui | 3.762.298,18 | |
| Sulla competenza | 13.448.745,38 | |
| | | 17.211.043,25 |
| Pagamenti 2019: | | |
| sui residui | 3.587.540,91 | |
| Sulla competenza | 13.535.693,34 | |
| | | 17.123.234,25 |
| Fondo di cassa di Tesoreria che si riporta a chiusura esercizio 2018 | | 574.567,20 |

- 11) che considerando i residui attivi e passivi, derivanti dall'esercizio 2018 e dagli esercizi precedenti, la situazione finale è la seguente:

| | | | |
|------------------------------------|------------------|--------------|---------------------|
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019 | | | 574.567,20 |
| | dal 2017 e prec. | dal 2018 | |
| RESIDUI ATTIVI | 571.721,65 | 4.476.439,36 | |
| TOTALE | | | 5.048.161,01 |
| | dal 2017 e prec. | dal 2018 | |
| RESIDUI PASSIVI | 381.687,72 | 4.596.894,90 | 4.978.522,62 |

| | | | |
|--|--|--|------------|
| Fondo pluriennale vincolato | | | 56.000,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019 | | | 588.205,59 |

VERIFICA PARAMETRI

Si dà atto che l'Ente ha verificato i parametri non evidenziando per l'esercizio 2019 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: | 8.302.802,15 | 8.936.170,20 | 8.993.155,68 |
| TITOLO 3: | 3.008.587,78 | 3.227.388,05 | 3.214.427,95 |
| TITOLO 4: | 137.000,00 | 137.000,00 | 137.000,00 |
| TOT.ENTRATE FINALI : | 11.448.389,93 | 12.300.558,25 | 12.344.583,63 |
| TITOLO 7: | 13.000.000,00 | 13.000.000,00 | 4.731.526,00 |
| TITOLO 9: | 1.497.250,00 | 1.497.250,00 | 849.075,11 |
| | 25.945.639,93 | 26.797.808,25 | 17.925.184,74 |
| Avanzo di Amm.zione : | 92.716,35 | 417.233,80 | 0 |
| F.do iniziale di Cassa: | | 383.668,59 | |
| TOT. COMPL. ENTRATE: | 26.037.816,28 | 27.598.710,74 | 17.925.184,74 |

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLE SPESE

| | COMPETENZA | | |
|--------------------------|-----------------|------------------|---------------|
| | STANZ. INIZIALE | STANZ. ASSESTATO | IMPEGNI |
| TITOLO 1: | 11.403.566,28 | 12.934.626,27 | 12.392.750,50 |
| TITOLO 2: | 100.000,00 | 129.834,47 | 126.172,64 |
| TOTALE SPESE FINALI : | 11.503.566,28 | 13.064.460,74 | 12.518.923,14 |
| TITOLO 3: | | | |
| TITOLO 4: | 37.000,00 | 37.000,00 | 33.003,99 |
| TITOLO 5: | 13.000.000,00 | 13.000.000,00 | 4.731.526,00 |
| TITOLO 6: | 1.497.250,00 | 1.497.250,00 | 849.075,11 |
| TOTALE : | 26.037.816,28 | 27.598.710,74 | 18.132.528,24 |
| Disavanzo di Amm.zione : | | | |

| | | | |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TOTALE COMPL. SPESE: | 26.037.816,28 | 27.598.710,74 | 18.132.528,24 |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|

QUADRO RIASSUNTIVO DEI RISULTATI DIFFERENZIALI

E' così determinata:

| | |
|---|--------------------|
| Entrate Tit. I, II, III | 11.311.389,93 |
| Spese correnti al netto degli ammortamenti a una tantum | 12.392.750,50 |
| Quote capitali mutui in ammortamento | 33.003,99 |
| Spese nette | 12.425.754,49 |
| Disavanzo di parte corrente | 1.114.364,56 |
| Avanzo applicato a parte corrente | 417.233,93 |
| AVANZO | .383.668,59 |

Si prende atto che l'Assemblea Consortile con delibera n. 8 del 30/07/2019 ha approvato lo stato di equilibri di bilancio.

SITUAZIONE FINANZIARIA

| | |
|----------------------------------|---------------|
| ACCERTAMENTO COMPLESSIVO ENTRATE | 17.925.184,74 |
| IMPEGNI COMPLESSIVI USCITA | 18.132.528,24 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | 383.668,50 |
| DISAVANZO DI COMPETENZA | — |
| FONDO CASSA INIZIALE | 486.757,89 |
| RISCOSSIONI | 17.211.043,56 |
| PAGAMENTI | 17.123.234,25 |
| FONDO DI CASSA FINALE | 574.567,20 |

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 | 8.993.155,68 | 73,59% |
| TITOLO III: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 3.227.388,05 | 26,44% |
| TOTALE | 12.220.453,73 | 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 | 543.351,09 | 4,39% |
| SETTORE SOCIALE | 11.840.899,41 | 95,55% |

| | | |
|--------------------------|---------------|---------|
| FORMAZIONE PROFESSIONALE | 8.500 | 0,006% |
| TOTALE | 12.392.750,50 | 100,00% |

GESTIONE DELLE SPESE PER INVESTIMENTI

Gli impegni sono così suddivisi:

| | | |
|--------------------------------------|------------|-------------|
| IMPEGNI DI COMPETENZA | IMPORTO | INCIDENZA % |
| AMMINISTRAZIONE GESTIONE E CONTROLLO | 32.834,47 | 26,02 |
| SETTORE SOCIALE | 93.338,17 | 73,98 |
| TOTALE | 126.172,64 | 100,00% |

INDICE DI LIQUIDITA' FINANZIARIA

E' ottenuto nel seguente modo: (in euro)

| | |
|----------------------------------|---------------------------|
| avanzo di cassa + residui attivi | 574.567,20 + 5.048.161,01 |
| ----- = ----- | |
| residui passivi + FPV | 4.978.522,62 + 383.668,59 |

| | | | | | | | | | | | | | |
|--|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Serie storica indice liquidità finanziaria | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| | 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 |

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 92,99% 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 2019 e quelle del 2018, 2017, 2016, 2015 può essere così

rappresentato:

| Spese correnti | | | | |
|----------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| 2019 | 2018 | 2017 | 2016 | 2015 |
| 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 31.12.18 | Consistenza al 31.12.19 |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Attivo | 5.578.087,63 | 6.295.771,55 |
| Patrimonio netto | 1.132.445,99 | 1.117.949,76 |
| Debiti e ratei | 4.445.614,64 | 5.177.821,79 |
| Passivo | 5.578.087,63 | 6.295.771,55 |
| Conto d'ordine inattivo 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 | 2019 |
|------------------------|---------------|---------------|
| Componenti positivi | 10.887.451,18 | 12.345.499,30 |
| Componenti negativi | 10.298.244,77 | 12.193.277,60 |
| Oneri finanziari | 37.716,99 | 32.556,25 |
| Gestione straordinaria | +34.277,99 | - 39.564,45 |
| Imposte | 83.877,91 | 94.597,56 |
| Risultato | 501.889,50 | - 14.496,23 |

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 2019 alle risultanze della gestione.

Occorre però segnalare che nel giugno 2020 è stata consegnata una fattura relativa all'addebito di interessi moratori riferiti alle annualità 2018 e 2019 dalla Cooperativa Sociale Elleuno scf per complessivi Euro 75.297,42. Tale ente è affidatario del servizio di gestione globale delle RSA per anziani, sdad e Villa Varzi con appalto triennale scadente al 31/08/2021. Tale sopraggiunta passività rappresenta un debito fuori bilancio non accolto dal rendiconto 2019 e dalla Nota Integrativa in quanto già predisposte. Dalla documentazione esaminata si evince però la volontà tra le parti di negoziare tale richiesta economica con la risoluzione anticipata del contratto, volendosi così chiudere il rapporto contrattuale in via bonaria. Si invita l'Ente, in via prudenziale, ad applicare tale somma all'avanzo di gestione.

Il risultato finanziario 2019 trova origine in un positivo accertamento dei residui passivi che ha consentito un sensibile miglioramento delle spese, e non da un effettivo equilibrio delle attività correnti.

L'economia relativa allo stralcio dei residui passivi non risolve la problematica inerente la gestione dei costi evidenziati nella nota integrativa, in particolare la gestione dei minori e l'aumento dei costi degli appalti di servizi. L'attività di razionalizzazione dei costi di gestione e di allineamento dei flussi di entrata alle reali dinamiche di spesa non può pertanto considerarsi conclusa e invita pertanto l'Ente ad una costante attenzione al monitoraggio dei servizi resi e dei relativi costi.

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, 26 giugno 2020

Il Revisore

Dott.ssa Elisabetta Cremonini

