

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

**RELAZIONE DEL REVISORE AL CONTO  
CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO  
2017**

**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 2017, prot. n. 376 del 12/01/2018;
- 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 2017 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. 1.109 reversali e n. 1.786 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. 770/17 per l'anno 2016 presentato il 07/07/2017
  - Dichiarazione annuale UNICO per l'esercizio 2016 presentata il 26/10/2017.
  - Dichiarazione annuale IVA per l'esercizio 2016 presentata il 26/10/2017.
  - Dichiarazione IRAP per l'esercizio 2016 presentata in data 28/09/2017.
  - Dichiarazioni annuali UNICO (IVA) e IRAP 2018/2017 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 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 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. 85 del 17/04/2018 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 2017 ha subito variazioni, come risulta dal seguente provvedimento del Cda del n. 28 del 28 giugno 2017 e dell'Assemblea Consortile: n. 3 del 31/07/2017 e n.9 del 29/11/2017, 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 01/01/2017		<b>00,00</b>
Riscossioni 2017:		
sui residui	3.592.478,15	
Sulla competenza	13.125.435,65	
		<b>16.717.913,80</b>
Pagamenti 2017:		
sui residui	3.535.395,19	
Sulla competenza	13.182.518,61	
		<b>16.717.913,80</b>
Fondo di cassa di Tesoreria che si riporta a chiusura esercizio 2017		<b>0.00</b>

- 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 2017			<b>0,00</b>
	dal 2016 e prec.	dal 2017	
RESIDUI ATTIVI	801.124,42	3.735.213,47	
<b>TOTALE</b>			<b>4.536.337,89</b>
	dal 2016 e prec.	dal 2017	
RESIDUI PASSIVI	495.609,74	3.782.972,53	
<b>TOTALE</b>			<b>4.278.582,27</b>
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2017			<b>257.755,62</b>

### VERIFICA PARAMETRI

Si dà atto che l'Ente ha verificato i parametri non evidenziando per l'esercizio 2017 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:	6.778.790,91	6.778.259,35	6.723.867,45
TITOLO 3:	3.082.543,50	3.055.413,50	3.026.080,27
TITOLO 4:	146.000,00	146.000,00	146.000,00
TOT.ENTRATE FINALI :	10.007.334,41	9.979.672,85	9.895.947,72
TITOLO 7:	10.000.000,00	10.000.000,00	6.363.521,62
TITOLO 9:	1.026.500,00	1.026.500,00	601.179,78
	21.033.834,41	21.006.172,85	16.860.649,12
Avanzo di Amm.zione :	123.487,79	167.117,99	0
F.do iniziale di Cassa:			
<b>TOT. COMPL. ENTRATE:</b>	<b>21.157.322,20</b>	<b>21.173.290,84</b>	<b>16.860.649,12</b>

### QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLE SPESE

	<u>COMPETENZA</u>		
	STANZ. INIZIALE	STANZ. ASSESTATO	IMPEGNI
TITOLO 1:	9.984.822,20	9.989.103,24	9.863.803,44
TITOLO 2:	112.000,00	123.687,60	103.982,31
TOTALE SPESE FINALI :	10.096.822,20	10.112.790,84	10.479.172,16
TITOLO 4:	34.000,00	34.000,00	33.003,99
TITOLO 5:	10.000.000,00	10.000.000,00	6.363.521,62
TITOLO 7:	1.026.500,00	1.026.500,00	601.179,78
TOTALE :	21.157.322,20	21.173.290,84	16.965.491,14
Disavanzo di Amm.zione :	-		
<b>TOTALE COMPL. SPESE:</b>	<b>21.157.322,20</b>	<b>21.173.290,84</b>	<b>16.965.491,14</b>

### **QUADRO RIASSUNTIVO DEI RISULTATI DIFFERENZIALI**

E' così determinata:

Entrate Tit. I, II, III		9.833.672,85
Spese correnti al netto degli ammortamenti a una tantum	9.989.103,24	
Quote capitali mutui in ammortamento	33.003,99	
Spese nette		9.956.099,25
Disavanzo di parte corrente		122.426,40
Avanzo applicato a parte corrente		167.117,99
<b>AVANZO</b>		<b>44.691,59</b>

Si prende atto che l'Assemblea Consortile con delibera n. 3 del 31/07/2017 ha approvato lo stato di equilibri di bilancio.

#### SITUAZIONE FINANZIARIA

ACCERTAMENTO COMPLESSIVO ENTRATE	16.860.649,12
IMPEGNI COMPLESSIVI USCITA	16.965.491,14
<b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b>	<b>-104.842,02</b>
FONDO CASSA INIZIALE	00,00
RESIDUI ATTIVI 2016 E PRECEDENTI RISCOSSI E DA RISCOUTERE	4.536.337,89
RESIDUI PASSIVI 2016 E PRECEDENTI PAGATI E DA PAGARE	4.278.582,27
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>257.755,62</b>

#### 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	6.723.867,45	68,96%
TITOLO III: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.026.080,27	31,04%
<b>TOTALE</b>	<b>9.749.947,72</b>	<b>100,00%</b>

#### 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	390.675,68	4,01%
FORMAZIONE PROFESSIONALE	1.612,74	0,08%
SETTORE SOCIALE	9.471.514,02	95,91%
<b>TOTALE</b>	<b>9.863.803,44</b>	<b>100,00%</b>

#### GESTIONE DELLE SPESE PER INVESTIMENTI

Gli impegni sono così suddivisi:

IMPEGNI DI COMPETENZA	IMPORTO	INCIDENZA %
AMMINISTRAZIONE GESTIONE E CONTROLLO	4.372,16	4,21%
SETTORE SOCIALE	99.610,15	95,79%
<b>TOTALE</b>	<b>103.982,31</b>	<b>100,00%</b>

## INDICE DI LIQUIDITA' FINANZIARIA

E' ottenuto nel seguente modo: (in euro)

avanzo di cassa + residui attivi	0,00 + 4.536.337,89
----- = -----	
residui passivi	4.278.582,27

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

## 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 99,14% della previsione assestata, che evidenzia una buona attività di gestione sulle entrate correnti medesime.
- 2) Le spese correnti risultano essere state impegnate per il 98,74% 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 84,06%
- 4) Nella gestione dei residui si rileva un tasso di smaltimento del 81,93 % per i residui attivi e del 85,40% 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				
2017	2016	2015	2014	2013
9.863.803,44	10.355.173,42	9.935.722,28	9.983.175,09	9.727.652,84

## 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 31.12.17
<b>Attivo</b>	<b>5.061.320,14</b>	<b>5.206.055,46</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>795.708,95</b>	<b>723.870,92</b>
<b>Passivo</b>	<b>4.265.611,19</b>	<b>4.482.184,54</b>
TORNANO	5.061.320,14	5.206.055,46
<b>Conto d'ordine in attivo ed in passivo</b>	<b>102.635,86</b>	<b>00,00</b>

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 -71.838,03.

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 2017 alle risultanze della gestione. Si rileva che il risultato finanziario 2017 è dovuto principalmente a maggiori residui attivi, non incassati dell'anno 2015, 2016 e 2017. 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 2017, in tutte le sue parti componenti, da parte dell'Assemblea Consortile.

Romentino, \_\_\_ Aprile 2017

Il Revisore  
Carlo Maldivi