

# C. I. S. S - A. C.

Consorzio Intercomunale Servizi Socio-Assistenziali Caluso

Via San Francesco, 2 - ✉ 10014 CALUSO (Torino)

IL REVISORE DEI CONTI

## VERBALE N. 05 DEL 18.06.2020

Il giorno 18 DEL MESE DI GIUGNO presso la sede del C.I.S.S-A.C. il Revisore dei Conti: ALESSANDRO Dott. Giovanni, nominato con deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 17 del 27/12/2018, procede alla predisposizione della relazione sul rendiconto della gestione 2019 e sui documenti ad esso allegati, con l'assistenza del responsabile dell'area amministrativa-finanziaria: Dott.ssa Benvenuti Graziella.

Il Revisore dei conti

Esaminata la deliberazione n° 21 dell'11.06.2020 con cui il Consiglio di amministrazione:

- ha approvato lo schema del rendiconto della gestione 2019, comprendente il conto del bilancio, lo stato patrimoniale ed il conto economico redatto secondo i principi del D.LGS 118/2011 e ss.mm.ii., unitamente alla relazione del rendiconto;
- ne ha proposto l'approvazione all'Assemblea Consortile;

### ACCERTA

- che lo schema del conto del bilancio è corredato dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
  - delibera dell'organo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni (art. 233/TUEL);
  - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
  - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
  - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - relazione sulla gestione;
  - il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
  - il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni,

A. S. B.

▫ deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 12 del 04.07.2019 di approvazione del permanere degli equilibri generali di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;

▫ prospetti relative alle entrate e alle uscite aggregate per codice SIOPE, di cui all'art. 77 quater, del D.L. 25/06/2008 n.112, convertito nella legge 6 agosto 2008 n. 133;

▫ la documentazione relativa alla verifica dei crediti e debiti reciproci tra il Consorzio ed i Comuni partecipati previsto dall'art. 11, comma 6, lett j), del d.lgs. n. 118 del 2011; si dichiara in merito che non sono pervenute le risposte dei seguenti Enti:

- Comune di Borgomasino
- Comune di Caluso
- Comune di Candia Canavese
- Comune di Cuceglio
- Comunità collinare Piccolo Anfiteatro Morenico Canavesano
- Comune di Maglione
- Comune di Mazzè
- Comune di Montalenghe
- Comune di Perosa Canavese
- Comune di San Giusto Canavese
- Comune di San Martino Canavese
- Comune di Vestignè
- Comune di Villareggia
- Comune di Vialfrè
- Comune di Vische

Sono pervenute le risposte dei seguenti Comuni, la cui asseverazione corrisponde ai dati del Consorzio

- Comune di Orio Canavese
- Comune di San Giorgio Canavese (i cui crediti e debiti erano a zero)
- Comune di Barone Canavese (i cui crediti e debiti erano a zero)

Si dà atto che la somma dei crediti vantati al 31.12.2019 dal Consorzio (alla data di redazione del presente parere non pagati), di cui non è pervenuta l'asseverazione è pari ad €. 56.343,60.

▫ il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio di cui al comma 1 dell'articolo 18 bis, del D.Lgs. n. 118/2011, redatto secondo gli schemi approvati dal Decreto del Ministro dell'Interno del 23/12/2015;

▫ prospetto delle spese di rappresentanza previsto dall'art. 16 - comma 26 - della Legge 148/2011, da trasmettere alla Corte dei Conti entro i 10 giorni successivi all'approvazione del presente conto consuntivo;

## RIPORTA

I risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019

### CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il revisore ha verificato a campione:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 04/07/2019;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 18 del 27.05.2020, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;



### GESTIONE FINANZIARIA

#### Saldo di cassa

<b>Fondo cassa al 01/01/2019</b>	<b>2.883.710,46</b>
Riscossioni	6.135.630,96
Pagamenti	5.418.518,09
<b>Fondo cassa al 31/12/2019</b>	<b>3.600.823,33</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00
differenza	3.600.823,33

Il fondo cassa risulta così composto come da attestazione del tesoriere

Fondi ordinari	3.600.823,33
Fondi vincolati da mutui	0,00
Altri fondi vincolati	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.600.823,33</b>

### Quadro generale riassuntivo

ENTRATE	Accertamenti	Incassi	SPESE	Impegni	Pagamenti
Fondo di cassa al 01/01/2019		2.883.710,46	Titolo 1- spese correnti	4.358.571,86	5.008.668,80
Utilizzo avanzo di amministrazione	521.927,01		Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	114.846,17	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	3.514,85		Titolo 2 - Spese in conto capitale	8.452,57	6.647,20
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	4.744.174,21	5.599.922,06	Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	2.440,00	
Titolo 3 - Entrate Extra Tributarie	157.302,42	153.776,02			
<b>Totale entrate finali</b>	<b>5.426.918,49</b>	<b>8.637.408,54</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>4.484.310,60</b>	<b>5.015.316,00</b>
Entrate per conto di terzi e partite di giro	381.148,62	381.932,88	Spese per conto di terzi e partite di giro	381.148,62	403.202,09
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>5.808.037,11</b>	<b>9.019.341,42</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>4.865.459,22</b>	<b>5.418.518,09</b>

### Risultato di amministrazione

Il risultato della gestione finanziaria è il seguente:

	GESTIONE		
	Residui	competenza	TOTALE
Fondo cassa al 01/01/2019			2.883.710,46
Riscossioni	1.527.829,09	4.607.801,87	6.135.630,96
Pagamenti	1.668.105,11	3.750.412,98	5.418.518,09
Fondo cassa al 31/12/2019			3.600.823,33
Residui attivi	16.485,45	674.823,38	691.308,83
Residui passivi	1.357.509,57	997.760,07	2.355.269,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			114.846,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C/CAPITALE			2.440,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>			<b>1.819.576,35</b>
di cui fondi accantonati:			196.773,00
di cui fondi vincolati:			1.102.639,40

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2017	2018	2019
Avanzo di amministrazione (+ / -)	744.573,39	1.392.786,99	1.936.862,52
di cui:			
a) Fondo pluriennale vincolato per spese	72.209,68	3.514,85	114.846,17
a) Fondo pluriennale vincolato per spese in	0,00	0,00	2.440,00
<b>Risultato di amministrazione al 31/12</b>	<b>672.363,71</b>	<b>1.389.272,14</b>	<b>1.819.576,35</b>
di cui:			
parte accantonata	11.250,00	180.000,00	196.773,00
parte vincolata	505.691,17	953.749,78	1.102.639,40
parte disponibile	155.422,54	255.522,36	520.163,95

Il risultato della gestione finanziaria trova corrispondenza applicando il seguente metodo:

AVANZO	
AVANZO 2018	1.389.272,14
(+) FONDO PLURIENNALE VINCOLATO INIZIALE ESERCIZIO 2019	3.514,85
( + ) ENTRATE ACCERTATE NEL 2019	5.282.625,25
( - ) SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2019	-4.748.173,05
VARIAZIONI RESIDUI ATTIVI	+3.806,41
VARIAZIONI RESIDUI PASSIVI	+5.816,92
<b>AVANZO AL 31/12/2019</b>	<b>1.936.862,52</b>
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019	- 117.286,17
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE EFFETTIVO AL 31/12/2019</b>	<b>1.819.576,35</b>

*Almundo*

## GESTIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

Il conto economico risulta correttamente redatto e presenta le seguenti risultanze finali:

### CONTO ECONOMICO

A	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.735.221,45
B	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.318.817,83
	<b>RISULTATO DI GESTIONE (A-B)</b>	<b>416.403,62</b>
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,05
	<b>RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+C)</b>	<b>416.403,67</b>
D	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-44.981,05
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>371.442,62</b>
	Imposte	40.677,87
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>325.097,40</b>

Il conto del patrimonio presenta le seguenti risultanze finali:

### ATTIVO

A)	CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00
B)	IMMOBILIZZAZIONI	
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	8.856,30
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>	15.703,10
	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>24.559,40</b>
C)	ATTIVO CIRCOLANTE	
	<i>Rimanenze</i>	0,00
	<i>Crediti</i>	690.185,83
	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	0,00
	<i>Disponibilità liquide</i>	3.605.203,33
	<b>TOTALE</b>	<b>4.295.389,16</b>
D)	RATEI E RISCONTI	
	Ratei attivi	0,00
	Risconti attivi	5.221,19
	<b>TOTALE</b>	<b>5.221,19</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>4.325.169,75</b>

## PASSIVO

A)	PATRIMONIO NETTO	1.158.117,77
B)	FONDI PER RISCHI ED ONERI	195.650,00
C)	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00
D)	DEBITI	2.355.269,64
E)	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	616.132,34
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>4.325.169,75</b>

## CONTI D'ORDINE

	<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>79.770,56</b>
--	-----------------------	------------------

### Inoltre il Revisore verifica:

- che il Tesoriere-Unicredit Banca spa- ha reso il conto della propria gestione di cassa;
- che tale conto è stato redatto secondo il modello approvato con DPR 194/1996 ed allo stesso risulta allegata la documentazione di cui all'art. 226 co. 2 del D.Lgs 267/2000;
- che il medesimo conto presenta le seguenti risultanze finali

Fondo cassa al 01/01/2019	2.883.710,46
riscossioni	6.135.630,96
pagamenti	5.418.518,09
Fondo cassa al 31/12/2019	3.600.823,33

- che le risultanze del conto del tesoriere corrispondono alle giacenze iniziali e finali di cassa ed alle riscossioni e pagamenti esposti nel conto del bilancio;
- che il conto del tesoriere risulta regolare;

### Il Revisore verifica ancora

- che non risultano segnalati debiti fuori bilancio;
- che sussiste equivalenza tra le previsioni e gli accertamenti di entrata e le previsioni e gli impegni di spesa relativi ai sevizi per conto terzi;

## CONSIDERAZIONI FINALI

Il Revisore rileva la sostanziale correttezza della documentazione presentata e visionata, che risponde ai canoni dell'ordinamento finanziario e contabile, Infine il Revisore dei conti, riscontra in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione 2019 del Consorzio C.I.S.S.-A.C. di Caluso;



attesta la corrispondenza del rendiconto 2019 alle risultanze di gestione;

visto il parere espresso sul conto consuntivo dalla responsabile dell'Area amministrativa-finanziaria Dott.ssa Benvenuti Graziella

**esprime**

parere favorevole all'approvazione del rendiconto della gestione esercizio 2019.

Relativamente a quanto in premessa specificato in ordine alle comunicazioni dei Crediti e Debiti non pervenuti il cui ammontare è pari ad €. 56.343,60 si dispone che l'importo suddetto venga cristallizzato nell'avanzo di amministrazione e pertanto non disponibile fino a quando non perverrà la documentazione.

IL REVISORE DEI CONTI

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Alessandro Giovanni", written over a horizontal dashed line.

(ALESSANDRO dr. Giovanni)