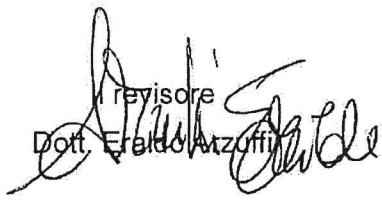


Att. A) DEL. ASS. N.2 del 02/07/2020

CONSORZIO INTERCOMUNALE dei SERVIZI
SOCIALI (C.I.S.S.) - OSSOLA

**Relazione dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione assembleare del
rendiconto della gestione 2019**

Il revisore
Dott. Eraldo Anzuffi



C.I.S.S. Ossola

Organo di revisione

Verbale del 17/06/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

Il revisore ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019, unitamente agli allegati di Legge, operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili

E PRESENTA

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del C.I.S.S. Ossola che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Villadossola (VB), lì 17/06/2020

Il revisore
Dott. Eraldo Arzuffi



Il sottoscritto dott. Eraldo Arzuffi, ricevuto lo schema di delibera di Consiglio di Amministrazione (CdA) e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019 corredati, come previsto ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL), dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la Delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del Bilancio – gestione delle Entrate;
- il conto del Bilancio – gestione delle Spese;
- il conto del Bilancio – riepilogo generale delle spese per missioni;
- il conto del Bilancio – riepilogo generale delle spese;
- il quadro generale riassuntivo;
- Il Conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- La verifica degli equilibri
- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato (distinto per gli anni 2018-2019-2020);
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto delle entrate per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto delle spese per missioni, programmi e macroaggregati (impegni – pagamenti in c/competenza – pagamenti in c/residui);
- il riepilogo spese per titolo e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- 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;
- l'elenco dei residui attivi e passivi, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5)
- il conto economico
- lo stato patrimoniale (attivo e passivo);
- la relazione al rendiconto;
- il rendiconto SIOPE.

VISTI

- il bilancio di previsione dell'esercizio 2019-2021 con le relative delibere di variazione;
- l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2019;
- il regolamento di contabilità dell'ente.

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

RIPORTA

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

LA GESTIONE FINANZIARIA

Il revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco BPM, Filiale di Villadossola.

RISULTATO DELLA GESTIONE

Il risultato della gestione 2019 del CISS OSSOLA ammonta ad Euro 1.163.312,06, come desumibile dalla differenza tra Riscossioni e Pagamenti (in conto competenza e conto residui relativamente all'anno 2019) sommate algebricamente alla differenza tra Residui attivi e passivi.

In particolare:

- la gestione di cassa mette in evidenza riscossioni pari ai pagamenti per un valore pari ad Euro 15.024.743,27 che comportano un saldo di cassa 2019 pari a zero. Tale saldo, che fa sì che il fondo cassa non venga movimentato, deriva da una gestione residui che vede riscossioni per complessivi Euro 4.238.499,85 e pagamenti per complessivi Euro 3.463.499,67 e una gestione di competenza nella quale a fronte di riscossioni per un importo complessivo pari ad Euro 10.786.243,42 espone pagamenti per un importo complessivo pari ad Euro 11.561.243,60;
- i residui attivi ammontano complessivamente ad Euro 3.698.528,09 di cui Euro 428.909,42 derivanti dalla gestione residui anni precedenti ed Euro 3.269.618,67 derivanti dalla gestione di competenza 2019;
- i residui passivi ammontano complessivamente ad Euro 2.535.216,03 di cui Euro 74.690,55 derivanti dalla gestione dei residui anni precedenti ed Euro 2.460.525,48 derivanti dalla gestione di competenza;

Il risultato di amministrazione risulta composto come segue:

Parte accantonata:

- Euro 20.415,47 come avanzo accantonato, valore derivante dalla quantificazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità alla data di approvazione dello schema di bilancio consuntivo 2019;

Parte vincolata:

- Euro 127.894,07 da vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili;

- Euro 499.864,59 da vincoli derivanti da trasferimenti;
- Euro 4.250,00 da vincoli formalmente attribuiti dall'Ente;

Parte destinata agli investimenti:

- Euro 190,29 destinati alla copertura di spese di investimento.

Parte disponibile:

- Euro 510.697,64 per la copertura di spese per gli esercizi 2020 e successivi sulla base delle previsioni normative che ne regolano l'utilizzo. Ai sensi del principio contabile 4/2 (punto 9.2) allegato al D.lgs. 118/2011, per cui l'avanzo d'amministrazione non vincolato, deve essere utilizzato secondo le seguenti priorità:
 - a. per copertura dei debiti fuori bilancio;
 - b. per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
 - c. per il finanziamento di spese di investimento;
 - d. per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
 - e. per l'estinzione anticipata di prestiti.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2019)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2019				0,00
RISCOSSIONI	(+)	4.238.499,85	10.786.243,42	15.024.743,27
PAGAMENTI	(-)	3.463.499,67	11.561.243,60	15.024.743,27
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2019	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	428.909,42	3.269.618,67	3.698.528,09
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	74.690,55	2.460.525,48	2.535.216,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			1.163.312,06

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 :

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019		20.415,47
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		0,00
Totale parte accantonata (B)		20.415,47
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		127.894,07
Vincoli derivanti da trasferimenti		499.864,59
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		4.250,00
Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata (C)		632.008,66
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		190,29
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		510.697,64
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

L'analisi del conto consuntivo 2019 mette in luce come gli accertamenti di entrata relativi alla competenza 2019 ed ai residui degli anni precedenti (al netto di minori entrate), pari complessivamente ad Euro 18.723.271,36 (riscossioni in conto competenza e in conto residui per Euro 15.024.743,27) siano così composti (con indicazione del corrispettivo valore degli incassi):

- Trasferimenti correnti accertamenti di entrata a competenza Euro 6.823.812,45 (riscossioni a competenza pari ad Euro 3.715.534,71); accertamenti a residuo Euro 4.448.831,86 (riscossioni a residuo Euro 4.080.500,24);
 - Entrate extratributarie accertamenti di entrata a competenza Euro 311.655,92 (riscossioni a competenza 151.108,34); accertamenti a residuo Euro 187.724,77 (riscossioni a residuo Euro 150.809,61);
 - Entrate in conto capitale accertamenti a residuo Euro 16.541,00;
 - Anticipazioni da istituto tesoriere accertamenti di entrata a competenza Euro 6.153.060,93 a cui corrispondono riscossioni a competenza di pari importo;
 - Entrate per conto terzi e partite di giro accertamenti di entrata a competenza Euro 767.332,79 (riscossioni a competenza Euro 766.539,44); accertamenti a residuo Euro 14.311,64 (riscossioni a residuo Euro 7.190,00);
- A tali entrate occorre aggiungere altresì Euro 738.699,32 da avanzo di amministrazione vincolato ed applicato ed Euro 88.935,27 da FPV; tali tipologie di entrate non generano movimentazioni di cassa.

Gli impegni di spesa relativi alla competenza 2019 ed ai residui degli anni precedenti (al netto delle economie), ammontano complessivamente ad Euro 17.559.959,30 (pagamenti in conto competenza e in conto residui Euro 15.024.743,27), sono rappresentati (con indicazione del corrispettivo valore dei pagamenti), nel modo seguente:

- Spese correnti impegni a competenza Euro 7.095.731,64 (pagamenti a competenza Euro 5.372.066,62); impegni a residuo Euro 2.553.588,67 (pagamenti a residuo Euro 2.478.898,12);
- Spese in conto capitale impegni a competenza Euro 5.643,72 (pagamenti a competenza Euro 5.643,72); impegni a residuo Euro 5.653,27 (pagamenti a residuo Euro 5.653,27);
- Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere impegni a competenza Euro 6.153.060,93 (pagamenti a competenza Euro 5.452.059,08); impegni a residuo Euro 944.834,28 (pagamenti a residuo Euro 944.834,28);
- Uscite per conto terzi e partite di giro Euro 767.332,79 (pagamenti a competenza Euro 731.474,18); impegni a residuo Euro 3.538.190,22 (pagamenti a residuo Euro 3.463.499,67).

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con deliberazione del CdA n. 6 del 18/06/2020 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatisi nell'anno 2019 e precedenti con i seguenti risultati:

- Residui attivi da riportare Euro 3.698.528,09 (derivanti dalla gestione dei residui per Euro 428.909,42 e dalla gestione della competenza 2019 per Euro 3.269.618,67);
- Residui passivi da riportare Euro 2.535.216,03 (derivanti dalla gestione dei residui per Euro 74.690,55 e dalla gestione della competenza 2019 per Euro 2.450.525,48).

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Il CISS Ossola, fatta eccezione l'Anticipazione di Tesoreria, non ha attivi contratti di finanziamento, non ricorrendo esso ad indebitamento alcuno.

ANALISI RENDICONTO SIOPE (D.M. ECONOMIA E FINANZE 23 DICEMBRE 2009)

Il prospetto di entrata, il prospetto di spesa ed il prospetto delle disponibilità liquide relative al Rendiconto SIOPE per l'anno 2019 (D.M. Economie e Finanze 23 dicembre 2009) ed elaborati dall'Ente CISS OSSOLA risultano perfettamente in linea con i prospetti elaborati dalla Ragioneria Generale dello Stato.

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE E DEL CONTO ECONOMICO

Vengono di seguito riportati i risultati dell'analisi e le attestazioni sugli schemi di Conto Economico e Stato Patrimoniale ricevuti elaborati sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 al 31/12/2019.

Nello stato patrimoniale finale al 31/12/2019 sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione, in particolare con riferimento all'attivo si rilevano:

- Immobilizzazioni complessive per Euro 106.125,56 in leggera riduzione rispetto ad Euro 129.980,99 relativi all'anno 2018;
- Attivo circolante Euro 3.678.112,62 in diminuzione rispetto all'anno 2018 che vedeva esposto un importo pari a ad Euro 4.723.150,84;
- l'assenza di ratei e risconti attivi.

L'attivo patrimoniale ammonta complessivamente ad Euro 3.784.238,18 in decremento rispetto all'anno 2018 che vedeva esposto un importo complessivo pari ad Euro 4.853.131,83.

Con riferimento al passivo patrimoniale si rileva quanto segue:

- il Patrimonio Netto ammonta ad Euro 1.244.442,51 in crescita, per effetto del risultato economico di esercizio, rispetto al 2018 che vedeva esposto un importo pari ad Euro 1.223.646,90;
- il fondo di dotazione è quantificato in Euro 392.894,30 e non subisce variazioni rispetto all'anno 2018;
- le riserve sono quantificate in Euro 830.752,60 a fronte di Euro 493.013,17 dell'anno 2018;
- non sono stati contabilizzati Fondi per Rischi e Oneri, né Fondi per Trattamento di Fine Rapporto;
- i debiti iscritti nello Stato Patrimoniale ammontano ad Euro 2.539.795,67, in calo rispetto a quanto esposto nell'anno 2018 ovvero Euro 3.544.366,46;
- Non si rilevano ratei e risconti passivi;

Il passivo patrimoniale, in pareggio rispetto all'attivo, ammonta ad Euro 3.784.238,18 in decremento rispetto all'anno 2018 che vedeva esposto un importo pari ad Euro 4.853.131,83.

Al pari è stato analizzato il conto economico alla data del 31/12/2019 che presenta i seguenti valori (posti a confronto con il dato al 31/12/2018):

- Componenti positivi della gestione per Euro 7.135.468,37 (nell'anno 2018 ammontavano a Euro 7.711.492,26);
- Componenti negativi della gestione per Euro 6.875.914,17 (nell'anno 2018 ammontavano ad Euro 7.611.062,95);
- Differenza tra componenti attivi e negativi della gestione Euro 259.554,20 (rispetto ad Euro 100.429,31 evidenziati nell'anno 2018);
- Proventi finanziari Euro 0,00 (nell'anno 2018 veniva esposto un importo pari ad Euro 0,02);

- Oneri finanziari pari a Euro 51.484,62 (nell'anno 2018 veniva esposto un importo pari ad Euro 13.890,53);
- Proventi straordinari pari a Euro 32.767,87 (Euro 480.769,45 nell'anno 2018);
- Oneri straordinari pari a Euro 97.274,04 (nell'anno 2018 veniva esposto un importo pari ad Euro 91.981,14);
- Risultato prima delle imposte Euro 143.563,41 (valore esposto nell'anno 2018 Euro 475.327,11);
- Imposte Euro 122.767,80 (valore esposto nell'anno 2018 Euro 137.587,68)
- Risultato dell'esercizio Euro 20.795,61 (Euro 337.739,43 nell'anno 2018).

Nell'elaborazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono stati rispettati i principi contabili e la normativa vigente.

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Consiglio di Amministrazione è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

revisore
Dott. Eraldo Arzuffi

