

C.I.S.S. CHIVASSO

Consorzio Intercomunale Servizi Sociali Chivasso

Via Togliatti n. 9 - 10034 CHIVASSO (TO)

Codice Fiscale e Partita IVA 07224580014



PARERE DEL REVISORE DEI CONTI

sullo schema di

RENDICONTO ALLA GESTIONE 2017

Il sottoscritto Roberto Germanetti, revisore nominato con delibera dell'assemblea consortile n. 12 del 10/04/2018;

- ricevuta in data 16/04/2018 dal Responsabile del Servizio Finanziario la documentazione per fornire il parere al rendiconto 2017 ed in particolare:
 - a) Conto del bilancio, gestione delle entrate e delle spese 2017;
 - b) Quadro generale riassuntivo;
 - c) Verifica equilibri;
 - d) Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
 - e) Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - f) Conto economico e Stato patrimoniale;
 - g) Proposta CdA conto consuntivo 2017

esaminati

i documenti di cui sopra al fine di provvedere alla redazione del proprio parere sulla proposta di deliberazione del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto ai sensi dell'art. 239.1 d) (*Funzioni dell'organo di revisione*) del Testo Unico Enti Locali D. Lgs. 267/2000;

verificata

la corrispondenza degli atti prodotti alle disposizioni previste dallo Statuto e dal Regolamento di Contabilità;

visto

l'art. 49 (*Pareri dei responsabili dei servizi*) del TUEL D. Lgs. 267/2000;

visto

l'art. 227 (*Rendiconto della gestione*) del TUEL D. Lgs. 267/2000 dove si legge che la dimostrazione del risultato di gestione avviene mediante il rendiconto, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale;

visti

i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la Finanza e contabilità degli enti locali;

visti

i principi di revisione e di comportamento dell'organo di revisione degli enti locali approvato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili,

presenta

l'allegato parere sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 del C.I.S.S., CONSORZIO INTERCOMUNALE DEI SERVIZI SOCIALI che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Chivasso, 17 aprile 2018

Il Revisore

Roberto Germanetti



PREMESSE PRELIMINARI

Il progetto di rendiconto di gestione per l'esercizio 2017 è redatto secondo lo schema di cui al D. Lgs. 118/2011 (*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi*);

si richiama il D. Lgs. 126/2014, che ha modificato ed integrato il D. Lgs. 118/2011, con riferimento ai sistemi contabili ed agli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi;

in particolare per il rendiconto della gestione la modulistica è quella prevista dall'allegato n. 10 del D. Lgs. 118/2011 e successive modifiche, che comprende il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, i prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo, la verifica degli equilibri, il conto economico e lo stato patrimoniale;

visto

la relazione illustrativa del Consiglio d'Amministrazione, di cui all'art. 15.6 (Principi in materia di contabilità) del TUEL 267/2000;

verificato e controllato che

- la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale sono collegate dai prospetti di conto economico e di stato patrimoniale;
- le rilevazioni sono state annotate su un mastro informatico cronologico dei mandati e degli ordinativi d'incasso e su un partitario dei capitoli di entrata e di spesa, riuniti per risorse ed interventi;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni, secondo il principio della competenza potenziata;
- le risultanze delle risorse di entrata e degli interventi di spesa corrispondono con quelle rilevate dalle scritture contabili;
- le risultanze del conto del tesoriere corrispondono con le giacenze iniziali e finali, nonché con le riscossioni ed i pagamenti esposti nel conto del bilancio;
- non risultano segnalati o attestati debiti fuori bilancio o passività pregresse;
- del pari non si è riscontrata la presenza di crediti inesigibili o di dubbia esigibilità da stralciare dal conto del bilancio.

VERIFICHE

Risultato di cassa

Il fondo di cassa finale è pari a Euro 2.845.335,40, come da allegato a).

In merito si osserva che il Tesoriere Credito Valtellinese, nei termini previsti dall'articolo 226 del D. Lgs. n. 267/2000, ha reso il conto della propria gestione relativa all'esercizio finanziario 2017, le cui risultanze concordano con le scritture contabili dell'Ente.

Le risultanze del conto del Tesoriere, analoghe alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente, sono state peraltro accertate dal revisore in sede di verifica periodica di cassa eseguite presso l'Ente. A tal proposito, vista la recentissima nomina a revisore di codesto ente, il sottoscritto si è interfacciato con il precedente revisore ottenendo le necessarie informazioni sui positivi esiti delle verifiche periodiche effettuate nel corso d'anno.

Risultato di amministrazione accertato

Il conto consuntivo e le risultanze della gestione, corrispondono alle scritture contabili dell'ente.

Dal quadro riassuntivo della gestione finanziaria, si rileva che l'avanzo di amministrazione accertato per l'anno 2017 è pari a Euro 3.762.879,84 (Euro 3.610.751,60 presunto a bilancio preventivo), come da allegato a), che ne offre anche la composizione, a confronto con l'anno precedente.

Pareggio di bilancio

Si accerta il pareggio di bilancio tra accertamenti e incassi con impegni e pagamenti, come

risulta dal quadro generale riassuntivo riepilogato nell'allegato b).

Riepilogo generale delle entrate e delle spese

Per quanto riguarda le riscossioni e i pagamenti, i dati sono raccolti dal riepilogo generale delle entrate e delle spese come da allegato c).

Equilibrio corrente e in conto capitale

Il revisore ha accertato gli equilibri e sono rappresentati negli allegati d) , e) e.1) e osserva l'equilibrio anche nel saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali, come da allegato e.2).

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il rapporto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità ed il totale dei residui attivi esprime la percentuale di cui all'allegato f), distinta tra parte corrente e in conto capitale.

Conto economico e Stato patrimoniale

Il Conto economico rileva un risultato di esercizio pari a Euro 305.623,50 come da allegato g), mentre lo Stato patrimoniale concilia nell'attivo e nel passivo in Euro 7.366.514,28, come da allegato h).

CONCLUSIONI

Per tutto quanto sopra esposto, in relazione alla documentazione ricevuta,

attesta

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione per l'anno 2017 e pertanto,

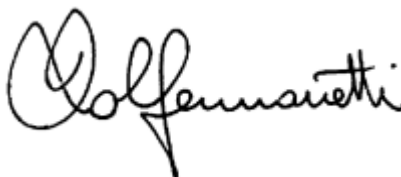
esprime

parere favorevole ai fini dell'approvazione del rendiconto della gestione 2017 del Consorzio CISS di Chivasso.

Chivasso 17/04/2018

Il Revisore

Roberto Germanetti



Allegati:

- a) risultato amministrazione
- b) quadro generale riassuntivo
- c) riepilogo generale entrate e spese
- d) equilibrio di parte corrente
- e) equilibrio di parte capitale
 - e.1) equilibrio finale
 - e.2) equilibrio copertura investimenti
- f) fondo crediti dubbia esigibilità
- g) conto economico
- h) stato patrimoniale

RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			3.316.249,85
Riscossioni	1.587.461,54	5.234.382,55	6.821.844,09
Pagamenti	1.139.121,46	6.153.637,08	7.292.758,54
Saldo di cassa al 31 dicembre			2.845.335,40
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			2.845.335,40
Residui attivi	411.946,28	2.170.208,29	2.582.154,57
Residui passivi	488.734,02	1.018.907,28	1.507.641,30
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			139.920,20
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			17.048,63
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			3.762.879,84

Composizione del risultato di amministrazione	31/12/2016	31/12/2017
A) Risultato di amministrazione al 31/12	3.203.281,70	3.762.879,84
Parte Accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	45.000,00	45.000,00
Fondo passività potenziali al 31/12	128.500,00	149.800,00
Fondo rischi al 31/12	87.693,14	77.785,74
Fondo rinnovi contrattuali al 31/12	27.250,99	31.585,87
B) Totale parte accantonata	288.444,13	304.171,61
Parte Vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e da principio contabili	357.977,40	346.568,81
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.726.029,28	2.290.808,26
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00	0,00
C) Totale parte vincolata	2.084.006,68	2.637.377,07
Parte destinata agli investimenti		
D) Totale parte destinata agli investimenti	259.804,32	251.445,72
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	571.026,57	569.885,44

Allegato b)

ENTRATE	Accertamenti	Incassi
Fondo cassa inizio esercizio		€ 3.316.249,85
Utilizzo avanzo di amministrazione	€ 1.367.747,02	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	€ 362.706,82	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	€ 63.933,59	
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria	€ -	€ -
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 6.454.375,46	€ 5.860.944,86
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	€ 549.949,75	€ 560.199,76
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ -	€ -
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	€ -	€ -
<u>Entrate finali</u>	€ 7.004.325,21	€ 6.421.144,62
Titolo 6 - Accensione prestiti	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 400.265,63	€ 400.699,47
<u>Entrate dell'esercizio</u>	€ 7.404.590,84	€ 6.821.844,09
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 9.198.978,27	€ 10.138.093,94

SPESE	Impegni	Pagamenti
Tit.1 - Spese correnti	€ 6.717.037,37	€ 6.834.788,99
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	€ 139.920,20	
Tit.2 - Spese in c/capitale	€ 55.241,36	€ 38.649,64
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	€ 17.048,63	
Tit.3 - Spese da riduzione attività finanziarie		
<u>Spese finali</u>	€ 6.929.247,56	€ 6.873.438,63
Tit.4 - Rimborso di prestiti		
Tit.5 - Chiusura anticip.da ist.tesoriere		
Tit.7 - Spese c/terzi e partite di giro	€ 400.265,63	€ 419.319,91
<u>Spese dell'esercizio</u>	€ 7.329.513,19	€ 7.292.758,54
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 7.329.513,19	€ 7.292.758,54
AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	€ 1.869.465,08	€ 2.845.335,40
TOTALE A PAREGGIO	€ 9.198.978,27	€ 10.138.093,94

Allegato c)**Riepilogo generale entrate e spese**

Totale generale riscossioni	€ 6.821.844,09
Totale generale accertamenti	€ 7.404.590,84
Fondo pluriennale vincolato	€ 156.968,83
Totale generale impegni	€ 7.172.544,36
	<u>€ 7.329.513,19</u>

Allegato d)

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	3.316.249,85
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	362.706,82
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	7.004.325,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	6.717.037,37
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	139.920,20
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)	510.074,46
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, C 6	
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	1.257.747,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	0,00
O EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE G+H+I-L+M	1.767.821,48

Allegato e)

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	110.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	63.933,59
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	55.241,36
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	17.048,63
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	0,00
Z EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	101.643,60

Allegato e.1)

EQUILIBRIO FINALE 1.869.465,08

Allegato e.2)

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE COPERTURA INVESTIMENTI PLURIENNALI

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:	
Equilibrio di parte corrente (O)	1.767.821,48
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	1.257.747,02
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	510.074,46

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

	residui attivi formati nell'esercizio cui si riferisce il rendiconto	residui attivi esercizi precedenti	residui attivi totale
totale generale	€ 2.170.202,13	€ 411.946,28	€ 2.582.148,41
di cui in c/capitale		€ 50.000,00	€ 50.000,00
di cui di parte corrente	€ 2.170.202,13	€ 361.946,28	€ 2.532.148,41

	importo minimo del fondo	fondo crediti dubbia esigibilità	% di accantonamento al fondo
totale generale	€ 19.386,69	€ 45.000,00	1,74%
di cui in c/capitale			
di cui di parte corrente	€ 19.386,69	€ 45.000,00	1,78%

CONTO ECONOMICO

	2017	2016
a) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 7.004.324,79	€ 6.726.572,64
b) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 6.705.407,46	€ 6.539.422,06
	€ 298.917,33	€ 187.150,58
c) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 0,42	€ 74,12
d) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ -	€ -
e) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 57.880,00	€ 113.643,62
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (a-b+c+d+e)	€ 356.797,75	€ 300.868,32
Imposte	€ 51.174,33	€ 49.325,01
RISULTATO D'ESERCIZIO	€ 305.623,42	€ 251.543,31

STATO PATRIMONIALE

	2017	2016
<u>Attivo</u>		
Crediti verso partecipanti	€ -	€ -
Immobilizzazioni immateriali	€ -	€ 1.452,00
Immobilizzazioni materiali	€ 1.876.741,65	€ 1.862.745,41
Rimanenze	€ -	€ -
Crediti	€ 2.582.154,57	€ 1.999.407,82
Disponibilità liquide	€ 2.907.618,06	€ 3.316.249,85
Ratei e risconti attivi	€ -	€ -
	<u>€ 7.366.514,28</u>	<u>€ 7.179.855,08</u>
<u>Passivo</u>		
Patrimonio netto	€ 5.554.701,37	€ 5.611.621,69
Fondo rischi e oneri	€ 304.171,61	€ 288.444,13
Fondo Trattamento fine rapporto	€ -	€ -
Debiti	€ 1.507.641,30	€ 1.279.789,26
Ratei e risconti passivi	€ -	€ -
	<u>€ 7.366.514,28</u>	<u>€ 7.179.855,08</u>
<u>Conti d'ordine</u>		
Impegni su esercizi futuri	€ 156.968,83	€ 405.946,30
Beni di terzi in uso	€ -	€ -
Beni dati in uso a terzi	€ -	€ -
Garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche	€ -	€ -
Garanzie prestate a imprese controllate	€ -	€ -
Garanzie prestate a imprese partecipate	€ -	€ -
Garanzie prestate ad altre imprese	€ -	€ -
	<u>€ 156.968,83</u>	<u>€ 405.946,30</u>