

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 2020

Il sottoscritto Roberto Germanetti, revisore nominato con delibera dell'assemblea consortile n. 10 del 30/03/2021;

- ricevuta in data 20/04/2021 dal Responsabile del Servizio Finanziario la documentazione per fornire il parere al rendiconto 2020 ed in particolare:
 - a) Conto del bilancio, gestione delle entrate e delle spese 2020;
 - 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 C.d.A. conto consuntivo 2020

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,

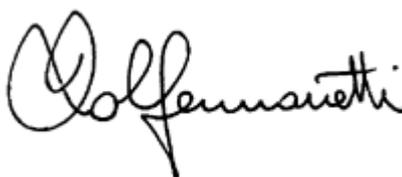
presenta

l'allegato parere sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 del C.I.S.S., CONSORZIO INTERCOMUNALE DEI SERVIZI SOCIALI che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Chivasso, 21 aprile 2021

Il Revisore

Roberto Germanetti



PREMESSE PRELIMINARI

Il progetto di rendiconto di gestione per l'esercizio 2020 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 3.750.810,47, come da allegato a).

In merito si osserva che il Tesoriere, nei termini previsti dall'articolo 226 del D. Lgs. n. 267/2000, ha reso il conto della propria gestione relativa all'esercizio finanziario 2020, 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.

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 2020 è pari a Euro 4.643.412,79 (Euro 4.437.635,97 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).

Equilibrio corrente e in conto capitale

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

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 positivo di esercizio pari a Euro 1.529.685,81 come da allegato g), mentre lo Stato patrimoniale concilia nell'attivo e nel passivo in

Euro 8.900.769,95, 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 2020 e pertanto,

esprime

parere favorevole ai fini dell'approvazione del rendiconto della gestione 2020 del Consorzio CISS di Chivasso.

Chivasso, 21 aprile 2021

Il Revisore

Roberto Germanetti



Allegati:

- a) risultato amministrazione
- b) quadro generale riassuntivo
- c) equilibrio di parte corrente
- d) equilibrio di parte capitale
- e) equilibrio finale
- e.1) 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			2.852.873,63
Riscossioni	1.891.613,06	5.965.698,70	7.857.311,76
Pagamenti	911.407,59	6.047.967,33	6.959.374,92
Saldo di cassa al 31 dicembre			3.750.810,47
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			3.750.810,47
Residui attivi	169.642,64	2.876.382,18	3.046.024,82
Residui passivi	478.491,45	1.213.805,27	1.692.296,72
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			452.435,75
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			8.690,03
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			4.643.412,79

Composizione del risultato di amministrazione	31/12/2019	31/12/2020
A) Risultato di amministrazione al 31/12	3.175.053,92	4.643.412,79
Parte Accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	60.000,00	100.000,00
Fondo passività potenziali al 31/12	192.900,00	214.500,00
Fondo rischi al 31/12	77.785,74	90.785,74
Fondo rinnovi contrattuali al 31/12	40.000,00	50.000,00
B) Totale parte accantonata	370.685,74	455.285,74
Parte Vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e da principio contabili	350.548,47	362.802,56
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.638.253,99	2.975.031,53
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	1.988.802,46	3.337.834,09
Parte destinata agli investimenti		
D) Totale parte destinata agli investimenti	230.093,09	199.655,30
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	585.472,63	650.637,66

Allegato b)

ENTRATE	Accertamenti	Incassi
Fondo cassa inizio esercizio		€ 2.852.873,63
Utilizzo avanzo di amministrazione	€ 1.618.922,25	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	€ 296.027,71	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	€ 25.254,27	
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria	€ -	€ -
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 7.746.148,82	€ 6.848.853,32
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	€ 410.780,68	€ 322.031,84
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.570,00	€ 2.570,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziari	€ -	€ -
<u>Entrate finali</u>	€ 8.159.499,50	€ 7.173.455,16
Titolo 6 - Accensione prestiti	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di c	€ 682.581,38	€ 683.856,60
<u>Entrate dell'esercizio</u>	€ 8.842.080,88	€ 7.857.311,76
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 10.782.285,11	€ 10.710.185,39

SPESE	Impegni	Pagamenti
Tit.1 - Spese correnti	€ 6.526.560,11	€ 6.565.200,76
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	€ 452.435,75	
Tit.2 - Spese in c/capitale	€ 52.631,11	€ 13.906,30
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	€ 8.690,03	
Tit.3 - Spese da riduzione attività finanziarie		
<u>Spese finali</u>	€ 7.040.317,00	€ 6.579.107,06
Tit.4 - Rimborso di prestiti		
Tit.5 - Chiusura anticip.da ist.tesoriere		
Tit.7 - Spese c/terzi e partite di giro	€ 682.581,38	€ 380.267,86
<u>Spese dell'esercizio</u>	€ 7.722.898,38	€ 6.959.374,92
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 7.722.898,38	€ 6.959.374,92
AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	€ 3.059.386,73	€ 3.750.810,47
TOTALE A PAREGGIO	€ 10.782.285,11	€ 10.710.185,39

Allegato c)

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	296.027,71
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	8.156.929,50
<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	(-)	6.526.560,11
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	452.435,75
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) 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
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.473.961,35
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	1.483.922,25
<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
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		2.957.883,60
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	42.050,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.738.430,71
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	177.402,89
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	65.550,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		111.852,89

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	135.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	25.254,27
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.570,00
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	(-)	52.631,11
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	8.690,03
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1)RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE(Z1)=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		101.503,13

EQUILIBRIO FINALE

3.059.386,73

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE COPERTURA INVESTIMENTI PLURIENNALI

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		2.957.883,60
O1) Risultato di competenza di parte corrente		
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	1.483.922,25
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	42.050,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	65.550,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.333.723,34
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		32.638,01

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

	residui attivi formatisi nell'esercizio cui si riferisce il rendiconto	residui attivi esercizi precedenti	residui attivi totale
totale generale	€ 2.876.382,18	€ 169.642,64	€ 3.046.024,82
di cui in c/capitale		€ 50.000,00	€ 50.000,00
di cui di parte corrente	€ 2.876.382,18	€ 119.642,64	€ 2.996.024,82
	importo minimo del fondo	fondo crediti dubbia esigibilità	% di accantonamento al fondo
totale generale	€ 71.706,51	€ 100.000,00	3,28%
di cui in c/capitale			
di cui di parte corrente	€ 71.706,51	€ 100.000,00	3,34%

CONTO ECONOMICO

	2020	2019
a) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 8.151.488,10	€ 6.811.997,60
b) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 6.602.137,64	€ 6.966.515,61
DIFFERENZA	€ 1.549.350,46	-€ 154.518,01
c) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 0,01	€ 0,13
d) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ -	€ -
e) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 40.774,29	€ 7.221,64
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (a-b+c+d+e)	€ 1.590.124,76	-€ 147.296,24
Imposte	€ 60.438,95	€ 60.157,69
RISULTATO D'ESERCIZIO	€ 1.529.685,81	-€ 207.453,93

STATO PATRIMONIALE

	2020	2019
<u>Attivo</u>		
Crediti verso partecipanti	€ -	€ -
Immobilizzazioni immateriali	€ -	€ -
Immobilizzazioni materiali	€ 2.203.934,66	€ 2.201.889,44
Rimanenze	€ -	€ -
Crediti	€ 2.946.024,82	€ 2.002.422,70
Disponibilità liquide	€ 3.750.810,47	€ 2.852.873,63
Ratei e risconti attivi	€ -	€ -
	<u>€ 8.900.769,95</u>	<u>€ 7.057.185,77</u>
<u>Passivo</u>		
Patrimonio netto	€ 6.848.082,51	€ 5.318.396,70
Fondo rischi e oneri	€ 355.285,74	€ 310.685,74
Fondo Trattamento fine rapporto	€ -	€ -
Debiti	€ 1.695.329,72	€ 1.417.790,43
Ratei e risconti passivi	€ 2.071,98	€ 10.312,90
	<u>€ 8.900.769,95</u>	<u>€ 7.057.185,77</u>
<u>Conti d'ordine</u>		
Impegni su esercizi futuri	€ 461.128,78	€ 321.281,98
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>€ 461.128,78</u>	<u>€ 321.281,98</u>