

**CONSORZIO INTERCOMUNALE
SOCIO ASSISTENZIALE
“ VALLE SUSÀ ”**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
RENDICONTO PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2019**

Il Revisore

Dott. Enrico Rivoira

Parte I
Esercizio delle funzioni di revisore

1. IL REVISORE DEI CONTI DEL CONSORZIO

Il sottoscritto Dott. Enrico Rivoira, ha assunto l'incarico di Revisore dei Conti di questo Consorzio con effetto dal 01.01.2018, a seguito della conferma dopo il primo mandato 2015-2017.

Il sottoscritto,

- in conformità a quanto dispone l'art. 239, comma 1° lett. d, e gli art.li dal 227 al 233 del T.u.e.l. 267 del 18.08.2000;
- visto lo schema di rendiconto, composto da conto del bilancio, conto del patrimonio e conto economico approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione unitamente alla relazione di cui all'art. 151 comma 6° TUEL 267/2000;
- preso atto dei pareri favorevoli di cui all'art. 49, comma 1, D.Lgs 18.08.2000 n. 267, in ordine alla regolarità tecnica e contabile da parte del Responsabile del Servizio Amministrativo e del Responsabile del Servizio Finanziario;
- preso atto che i conti resi dagli agenti contabili interni preposti al Servizio Economato per l'esercizio 2019 sono stati approvati con determinazioni del Direttore del Consorzio nr. 124 del 30.07.2019 per il primo semestre anno 2019 e nr. 4 del 16.01.2020 per il secondo semestre 2019,

essendo stata messa a disposizione dall'Ente la documentazione necessaria per la predisposizione del presente parere, presenta la seguente relazione sul rendiconto della gestione dell'esercizio 2019.

2. ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Il sottoscritto ha effettuato le verifiche ed i controlli di rito nel corso del 2019.

Il Revisore dei conti ha verificato in questa sede le risultanze della gestione contabile e finanziaria in conformità a quanto previsto dai precitati articoli del nuovo testo unico degli enti locali.

Il Revisore dei Conti, premesso quanto sopra e dato atto di aver ricevuto dall'Ente la documentazione necessaria per la predisposizione del presente parere, attesta:

- di aver provveduto alla verifica del rendiconto con le risultanze della gestione alla quale lo stesso si riferisce;

- di aver provveduto a controllare la coerenza interna degli atti relativi al conto consuntivo;
- di avere effettuato le valutazioni di rito in base alle quali vengono espresse proposte che hanno per fine di far conseguire al Consorzio una migliore efficacia, produttività ed economicità delle risorse.

In occasione delle prossime relazioni sarà cura del sottoscritto approfondire le eventuali tematiche che, sotto l'aspetto tecnico contabile e di economicità della gestione, il Consiglio di codesto Ente vorrà sottoporre all'attenzione del Revisore.

Il Revisore, nel riassumere sinteticamente l'attività svolta, dà atto dei risultati emersi dalla stessa con la presente relazione.

Parte II
Verifica della corrispondenza del rendiconto
alle risultanze della gestione

1. IL BILANCIO ANNUALE

Il bilancio annuale di previsione dell'esercizio 2019 è stato approvato con deliberazione n. 20/A/18 del 27.12.2018 dell'Assemblea Consortile, divenuta esecutiva ai sensi di legge.

2. INFORMAZIONI SULL'ESERCIZIO 2019

Il Revisore dei Conti ha rilevato le seguenti informazioni relative all'esercizio 2019:

- la contabilità finanziaria è stata tenuta in modo meccanizzato;
- viene applicato il principio della competenza finanziaria potenziata nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

IL CONTO DEL TESORIERE

Il conto è stato reso dal Tesoriere ed è stato completato dall'ufficio in tutte le sue parti, pervenendo, attraverso la situazione finanziaria, amministrativa e di cassa alle risultanze che di seguito saranno specificate.

Risultati della gestione

a) Risultato della gestione di competenza

Il risultato economico della gestione si presenta positivo, come risulta dai seguenti elementi:

| | | |
|-------------------------------------------|-----|-------------------|
| Componenti positivi della gestione | (+) | 9.778.787,22 |
| Componenti negativi della gestione | (-) | 9.406.680,54 |
| Proventi e oneri finanziari | | -2.540,19 |
| Rettifiche di valore attività finanziarie | | - |
| Proventi e oneri straordinari | | 266.177,56 |
| Risultato prima delle imposte | | 635.744,05 |
| Imposte | | 130.404,65 |
| <i>Risultato dell'esercizio</i> | | 505.339,40 |

b) Risultato della gestione finanziaria

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019 presenta un avanzo di Euro 1.655.033,22, come risulta dai seguenti elementi:

| | GESTIONE | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|--------------|---------------------|
| | RESIDUO | COMPETENZA | TOTALE | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | 1.540.403,31 | |
| Riscossioni | (+) | 3.282.706,18 | 5.933.099,32 | 9.215.805,50 |
| Pagamenti | (-) | 2.305.400,26 | 7.743.240,72 | 10.048.640,98 |
| Saldo di cassa al 31 dicembre | (=) | | | 707.567,83 |
| | | | | |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | (=) | | | 707.567,83 |
| | | | | |
| Residui attivi | (+) | 194.187,49 | 3.812.224,48 | 4.006.411,97 |
| - di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze | | | | 0,00 |
| Residui passivi | (-) | 143.823,61 | 2.520.205,64 | 2.664.029,25 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1) | (-) | | | 394.917,33 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1) | (-) | | | 0,00 |
| Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 (A) (2) | (=) | | | 1.655.033,22 |

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2019 per la gestione di competenza

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2019 (RS) | | RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR) | | RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) (3) | | MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP (5) | | RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+R) | |
|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------|----------------------------------|--------------|-----------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------------|---------------|------------------------------------------------------|--------------|
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) | | RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC) | | ACCERTAMENTI (A) (4) | | | | RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC) | |
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) | | TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC) | | MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS (5) | | | | TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC) | |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1) | CP | 595.595,23 | | | | | | | | |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1) | CP | 0,00 | | | | | | | | |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione (2) | CP | 893.431,02 | | | | | | | | |
| | - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | CP | 0,00 | | | | | | | | |
| TITOLO 1 | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | RS | - | RR | - | R | - | | | EP | - |
| | | CP | - | RC | - | A | - | CP | - | EC | - |
| | | CS | - | TR | - | CS | - | | | TR | - |
| TITOLO 2 | TRASFERIMENTI CORRENTI | RS | 3.125.548,59 | RR | 3.009.902,20 | R | -23.312,44 | | | EP | 92.333,95 |
| | | CP | 8.171.538,79 | RC | 4.801.907,18 | A | 8.134.356,58 | CP | -37.182,21 | EC | 3.332.449,40 |
| | | CS | 10.780.999,74 | TR | 7.811.809,38 | CS | -2.969.190,36 | | | TR | 3.424.783,35 |
| TITOLO 3 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RS | 244.276,10 | RR | 206.268,85 | R | -4.985,72 | | | EP | 33.021,53 |
| | | CP | 915.000,00 | RC | 464.351,37 | A | 862.268,05 | CP | -52.731,95 | EC | 397.916,68 |
| | | CS | 1.159.276,06 | TR | 670.620,22 | CS | -488.655,84 | | | TR | 430.938,21 |
| TITOLO 4 | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | RS | 116.527,35 | RR | 62.120,05 | R | - | | | EP | 54.407,30 |
| | | CP | 40.132,80 | RC | - | A | 40.132,80 | CP | - | EC | 40.132,80 |
| | | CS | 156.660,15 | TR | 62.120,05 | CS | -94.540,10 | | | TR | 94.540,10 |
| TITOLO 5 | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | RS | - | RR | - | R | - | | | EP | - |
| | | CP | - | RC | - | A | - | CP | - | EC | - |
| | | CS | - | TR | - | CS | - | | | TR | - |
| TITOLO 6 | ACCENSIONE DI PRESTITI | RS | - | RR | - | R | - | | | EP | - |
| | | CP | - | RC | - | A | - | CP | - | EC | - |
| | | CS | - | TR | - | CS | - | | | TR | - |
| TITOLO 7 | ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE | RS | - | RR | - | R | - | | | EP | - |
| | | CP | 1.988.556,29 | RC | - | A | - | CP | -1.988.556,29 | EC | - |
| | | CS | 1.988.556,29 | TR | - | CS | -1.988.556,29 | | | TR | - |
| TITOLO 9 | ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | RS | 67.969,59 | RR | 4.415,08 | R | -49.129,80 | | | EP | 14.424,71 |
| | | CP | 1.035.000,00 | RC | 666.840,77 | A | 708.566,37 | CP | -326.433,63 | EC | 41.725,60 |
| | | CS | 1.098.544,40 | TR | 671.255,85 | CS | -427.288,55 | | | TR | 56.150,31 |
| TOTALE TITOLI | | RS | 3.554.321,63 | RR | 3.282.706,18 | R | -77.427,96 | | | EP | 194.187,49 |
| | | CP | 12.150.227,88 | RC | 5.933.099,32 | A | 9.745.323,80 | CP | -2.404.904,08 | EC | 3.812.224,48 |
| | | CS | 15.184.036,64 | TR | 9.215.805,50 | CS | -5.968.231,14 | | | TR | 4.006.411,97 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | RS | 3.554.321,63 | RR | 3.282.706,18 | R | -77.427,96 | | | EP | 194.187,49 |
| | | CP | 13.639.254,13 | RC | 5.933.099,32 | A | 9.745.323,80 | CP | -2.404.904,08 | EC | 3.812.224,48 |
| | | CS | 15.184.036,64 | TR | 9.215.805,50 | CS | -5.968.231,14 | | | TR | 4.006.411,97 |

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS) | | PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR) | | RIACCERTAMENTO RESIDUI (R) (1) | | RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R) | | | |
|------------------------------------|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------|--------------------------------|---------------|---------------------------------------|---------------|------------------------------------------------------|--------------|------------|--------------|
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) | | PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC) | | IMPEGNI (I) (2) | | RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC) | | | |
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) | | TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC) | | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) (3) | | TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC) | | | |
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | CP | - | | | | | | | | |
| Titolo 1 | SPESE CORRENTI | RS | 2.658.475,06 | PR | 2.238.569,51 | R | -282.241,96 | | EP | 137.663,59 | |
| | | CP | 10.495.565,04 | PC | 7.053.630,38 | I | 9.473.579,55 | ECP | 627.068,16 | EC | 2.419.949,17 |
| | | CS | 12.259.564,07 | TP | 9.292.199,89 | FPV | 394.917,33 | | | TR | 2.557.612,76 |
| Titolo 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | RS | 45.484,89 | PR | 39.958,89 | R | -768,00 | | EP | 4.758,00 | |
| | | CP | 120.132,80 | PC | 38.673,75 | I | 81.300,44 | ECP | 38.832,36 | EC | 42.626,69 |
| | | CS | 145.962,15 | TP | 78.632,64 | FPV | - | | | TR | 47.384,69 |
| Titolo 3 | SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE | RS | - | PR | - | R | - | | EP | - | |
| | | CP | - | PC | - | I | - | ECP | - | EC | - |
| | | CS | - | TP | - | FPV | - | | | TR | - |
| Titolo 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | RS | - | PR | - | R | - | | EP | - | |
| | | CP | - | PC | - | I | - | ECP | - | EC | - |
| | | CS | - | TP | - | FPV | - | | | TR | - |
| Titolo 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | RS | - | PR | - | R | - | | EP | - | |
| | | CP | 1.988.556,29 | PC | - | I | - | ECP | 1.988.556,29 | EC | - |
| | | CS | 1.988.556,29 | TP | - | FPV | - | | | TR | - |
| Titolo 7 | USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | RS | 77.403,68 | PR | 26.871,86 | R | -49.129,80 | | EP | 1.402,02 | |
| | | CP | 1.035.000,00 | PC | 650.936,59 | I | 708.566,37 | ECP | 326.433,63 | EC | 57.629,78 |
| | | CS | 1.081.349,71 | TP | 677.808,45 | FPV | - | | | TR | 59.031,80 |
| TOTALE TITOLI | | RS | 2.781.363,63 | PR | 2.305.400,26 | R | -332.139,76 | | EP | 143.823,61 | |
| | | CP | 13.639.254,13 | PC | 7.743.240,72 | I | 10.263.446,36 | ECP | 2.980.890,44 | EC | 2.520.205,64 |
| | | CS | 15.475.432,22 | TP | 10.048.640,98 | FPV | 394.917,33 | | | TR | 2.664.029,25 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | RS | 2.781.363,63 | PR | 2.305.400,26 | R | -332.139,76 | | EP | 143.823,61 | |
| | | CP | 13.639.254,13 | PC | 7.743.240,72 | I | 10.263.446,36 | ECP | 2.980.890,44 | EC | 2.520.205,64 |
| | | CS | 15.475.432,22 | TP | 10.048.640,98 | FPV | 394.917,33 | | | TR | 2.664.029,25 |

Titolo I - Spese correnti

Le spese correnti sono aumentate rispetto a quelle del 2018 da euro 8.927.089,29 ad euro 10.263.446,36.

La spesa 2019 del personale risulta non superare quella del 2008.

Titolo II - Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

| <i>Somme Impegnate 2018</i> | <i>Somme Impegnate 2019</i> |
|----------------------------------------|----------------------------------------|
| 112.732,36 | 81.300,44 |

Questi impegni sono coperti dagli accertamenti del Titolo IV delle Entrate, da quote consortili, da avanzo di amministrazione e entrate correnti.

Fondo pluriennale vincolato FPV

L'Ente ha iscritto nel bilancio anno 2019 la somma complessiva di Euro 394.917,33 per spese correnti.

Fondo crediti di dubbia esigibilità FCDE

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, previsto dalla vigente normativa, è stato adeguato con riferimento alle sole entrate extratributarie (Tipologia 100) per ciascuno degli anni considerati, in quanto le altre entrate del Consorzio per la loro natura non richiedono accantonamenti, utilizzando il principio contabile applicato 3.3.

Conto del patrimonio e conto economico

Il patrimonio netto al 31.12.2019 passa da euro 2.646.156,39 del 2017 ad euro 3.145.754,45.

La variazione del patrimonio netto tiene conto dell'utile del 2019 risultante dal conto economico (euro 505.339,40).

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, rinviando per i dati non riportati nella presente relazione ai prospetti predisposti dall'Ente.

Saluzzo, li 05 maggio 2020

**L'ORGANO DI
REVISIONE**

