

**RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI AL  
RENDICONTO PER L'ESERCIZIO  
FINANZIARIO 2016**

**CONSORZIO INTERCOMUNALE  
SOCIO ASSISTENZIALE  
C.I.S.A. 31**

Via Avv. Cavalli, 6  
10022 Carmagnola (TO)

---

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016**

Il Revisore ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 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

Approva

l'allegata relazione sulla deliberazione del Consiglio di Amministrazione del C.I.S.A. 31 relativa al rendiconto della gestione 2016 dell'Ente, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Carmagnola, li 21.04.2017

Il Revisore  
Cantone dott.ssa Patrizia  


La sottoscritta Cantone dott.ssa Patrizia, revisore unico del Consorzio Intercomunale Socio Assistenziale C.I.S.A. 31 di Carmagnola, ricevuto il rendiconto per l'esercizio finanziario 2016, su cui il Consiglio di Amministrazione ha espresso le proprie valutazioni con deliberazione n.7 del 13.04.2017, composta da:

- a) Conto del Bilancio,
- b) Conto del Patrimonio,
- c) Conto Economico,

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto della gestione economale (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 concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
  - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
  - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
  - il prospetto dei dati SIOPE;
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- 
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ visto il Piano Esecutivo di Gestione e Piano della Performance 2016, approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 28.07.16, n. 22;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato vigente;

## RILEVATO

Che alla proposta di rendiconto sono allegati l'inventario e lo stato patrimoniale al 1/1/2016 di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, nel rispetto del principio contabile applicato 4/3, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione e un prospetto di raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione per l'approvazione da parte dell'Assemblea prima dell'approvazione del rendiconto.

## TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ 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 CdA, dal responsabile del servizio finanziario e dal responsabile, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dal precedente organo di revisione, dott. Piovano Luca;

## RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- 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;
- 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;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 28.07.2016, con delibera n. 13;

- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto del Consiglio di Amministrazione n. 6 del 13.04.2017 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**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 464 reversali e n. 1130 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- l'agente contabile economo consortile ha reso il conto della gestione il 27 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere del Consorzio Banca Sella S.p.A. - agenzia di Carmagnola e si compendiano nel seguente riepilogo:

<b><u>Risultati della gestione</u></b>
--

### **Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			0,00
Riscossioni	2.300.121,06	2.992.916,38	5.293.037,44
Pagamenti	1.749.933,62	2.523.977,39	4.273.911,01
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>1.019.126,43</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.019.126,43</b>
di cui per cassa vincolata			0

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>				
	2	2013	2014	2015
Disponibilità		807.523,46	219.415,97	0,00
Anticipazioni		0,00	0,00	342.929,95

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 39.715,41, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>			
		2015	2016
Accertamenti di competenza	più	4.970.189,48	4.642.125,95
Impegni di competenza	meno	4.797.548,79	4.602.410,54
<b>Saldo</b>		<b>172.640,69</b>	<b>39.715,41</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	2016
Riscossioni	(+)	2.992.916,38
Pagamenti	(-)	2.523.977,39
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	468.938,99
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	1.649.209,57
Residui passivi	(-)	2.078.433,15
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-429.223,58
<b>Saldo avanzo di competenza</b>		<b>39.715,41</b>

### Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2016

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente all'Assemblea

consortile la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2016 è la seguente:

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	65.685,77	52.043,51
FPV di parte capitale	12.145,10	0,00

#### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 1.032.573,53 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			0,00
RISCOSSIONI	2.300.121,06	2.992.916,38	5.293.037,44
PAGAMENTI	1.749.933,62	2.523.977,39	4.273.911,01
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>1.019.126,43</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>1.019.126,43</b>
RESIDUI ATTIVI	610.246,35	1.649.209,57	2.259.455,92
RESIDUI PASSIVI	115.532,16	2.078.433,15	2.193.965,31
<i>Differenza</i>			<b>65.490,61</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			52.043,51
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)</b>			<b>1.032.573,53</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	278.263,31	932.338,16	1.032.573,53
di cui:			
a) parte accantonata		27.948,30	28.572,44
b) Parte vincolata		577.119,29	525.355,95
c) Parte destinata a investimenti			5.000,00
e) Parte disponibile (+/-) *	278.263,31	327.270,57	473.645,14

La parte **accantonata** al 31/12/2016 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	2.749,60
altri fondi spese e rischi futuri	25.822,84
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>28.572,44</b>

La parte **vincolata** al 31/12/2016 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	17.373,58
vincoli derivanti da trasferimenti	424.944,13
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui.	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	83.038,24
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>525.355,95</b>

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

### Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a :

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	2125,46
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	2125,46

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Trasferimenti correnti dalla Regione e da altri enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.377.222,04	1.869.632,98	1.784.452,43
Contributi e trasferimenti da Comuni	1.827.765,58	1.834.179,77	1.885.580,09
Contributi e trasferimenti dalla Città Metropolitana	279.546,00	253.763,00	218.423,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	142.274,99	290.285,40	338.489,30
Altri trasferimenti			
<b>Totale</b>	<b>3.626.808,61</b>	<b>4.247.861,15</b>	<b>4.226.944,82</b>

## 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 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del CdA. n. 6 del 13.04.2017..munito del parere dell'organo di revisione.

I residui ammontano a:

residui attivi Euro 2.259.455,92

residui passivi Euro 2.193.965,31

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

### **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere n. 1

Economo n. 1

### **CONTO ECONOMICO**

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

<b>CONTO ECONOMICO</b>		
		<b>2016</b>
<i>A</i>	<i>componenti positivi della gestione</i>	4.326.923,12
<i>B</i>	<i>componenti negativi della gestione</i>	4.196.460,52
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>130.462,60</b>
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	
	<i>proventi finanziari</i>	15,30
	<i>oneri finanziari</i>	147,99
<i>D</i>	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	
	<i>Rivalutazioni</i>	
	<i>Svalutazioni</i>	
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>130.329,91</b>
<i>E</i>	<i>proventi straordinari</i>	116.194,74
<i>E</i>	<i>oneri straordinari</i>	117.261,04
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>129.263,61</b>
	IRAP	40.654,95
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>88.608,66</b>

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scrittura di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

## **STATO PATRIMONIALE**

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015;
- b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione dell'Assemblea consortile in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovo criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2016 risulta di Euro 502.035,93.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2016 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>			
<b>Attivo</b>	<b>01/01/2016</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2016</b>
Immobilizzazioni immateriali	87.139,94	-4.952,31	82.187,63
Immobilizzazioni materiali	6.365,08	-1.246,98	5.118,10
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>93.505,02</b>	<b>-6.199,29</b>	<b>87.305,73</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	2.835.926,56	-678.328,02	2.157.598,54
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	0,00	1.019.126,43	1.019.126,43
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.835.926,56</b>	<b>340.798,41</b>	<b>3.176.724,97</b>
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
			0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>2.929.431,58</b>	<b>334.599,12</b>	<b>3.264.030,70</b>
<b>Passivo</b>			
Patrimonio netto	502.035,93	88.608,66	590.644,59
Fondo rischi e oneri	25.822,84	0,00	25.822,84
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	1.924.865,34	297.753,80	2.222.619,14
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	476.707,47	-51.763,34	424.944,13
			0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>2.929.431,58</b>	<b>334.599,12</b>	<b>3.264.030,70</b>
<b>Conti d'ordine</b>			0,00

## **RELAZIONE DEL CdA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla CdA 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 2016.

**IL REVISORE**

Cantone dott.ssa Patrizia

