

C.I.S.S.
CONSORZIO INTERCOMUNALE DEI SERVIZI SOCIALI

Brandizzo, Brozolo, Brusasco, Casalborgone, Castagneto Po, Cavagnolo, Chivasso, Crescentino, Fontanetto, Foglizzo, Lauriano, Montanaro, Monteu da Po, Rondissone, Saluggia, San Sebastiano da Po, Torrazza Piemonte, Verolengo, Verrua Savoia

PARERE

sullo schema di

Rendiconto alla gestione 2016

Il sottoscritto Saverio Blandino, dottore commercialista in Torino, revisore del [CISS](#), Consorzio Intercomunale dei Servizi Sociali di Chivasso ai sensi del Titolo VII del [Dlgs 267/2000](#), con prima nomina dell'Assemblea Consortile del 19/02/2012 e riconferma per il secondo triennio da parte dell'Assemblea Consortile del 26/02/2015, con una corrispondenza del 07/04/2017 proveniente dall'Ufficio del Responsabile del Servizio Finanziario la documentazione per fornire il parere al bilancio di previsione ed in particolare:

-) *conto del bilancio, gestione delle entrate e delle spese 2016*
-) *quadro generale riassuntivo*
-) *verifica equilibri*
-) *prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione*
-) *composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità*
-) *conto economico e stato patrimoniale*
-) *proposta C.d.A. conto consuntivo 2016*

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 Dlgs 267 del 18/08/2000;

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 TU 267/2000;

visto

l'art.227 (*Rendiconto della gestione*) del TU 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 2016 del C.I.S.S., CONSORZIO INTERCOMUNALE DEI SERVIZI SOCIALI che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li, 19/04/2017

Saverio Blandino, revisore



PREMESSE PRELIMINARI

il progetto di rendiconto di gestione per l'esercizio 2016 è redatto secondo lo schema di cui al Dlgs 118 del 23/06/2011 (*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 Dlgs 126/2014, che ha modificato ed integrato il Dlgs 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 Dlgs 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 di Amministrazione, di cui all'art. 151.6 (*Principi in materia di contabilità*) del TU 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 3.316.249,85 euro, 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 2016, 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 2016 è pari a 3.203.281,70 euro (3.042.367,16, 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 252.632,37 euro come da allegato g), mentre lo Stato patrimoniale concilia nell'attivo e nel passivo in 7.179.855,08 euro, 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 2016 e pertanto,

esprime

parere favorevole ai fini dell'approvazione del rendiconto della gestione 2016 del **Consorzio CISS di Chivasso**.

Torino 19/04/2017

il Revisore
Saverio Blandino



riepilogo degli 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

a) risultato di amministrazione

			gestione		
	residui	competenza	totale		
fondo di cassa al 1° gennaio			2.254.140,74		
riscossioni	1.813.998,58	5.902.599,87	7.716.598,45		
pagamenti	1.084.544,89	5.569.944,45	6.654.489,34		
saldo cassa al 31 dicembre			3.316.249,85		
pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre					
fondo di cassa al 31 dicembre			3.316.249,85		
residui attivi	818.273,67	1.181.134,15	1.999.407,82		
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>					
residui passivi	589.302,47	1.096.433,09	1.685.735,56		
fondo pluriennale vincolato per spese correnti			362.706,82		
fondo pluriennale vincolato per spese in coto capitale			63.933,59		
risultato di amministrazione al 31/12/ 2016 (A)			3.203.281,70		
confronto, risultato di amministrazione al 31/12/ 2016 presunto, come da preventivo			3.042.367,16		
<u>composizione del risultato di amministrazione al 31/12/ 2016</u>					
parte accantonata			2016	2015	
fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/ 2016			45.000,00	45.000,00	
fondo passività potenziali			128.500,00	107.000,00	
fondo rischi			87.693,14	50.000,00	
fondo rinnovi contrattuali			27.250,99	22.256,34	
totale parte accantonata (B)			288.444,13	224.256,34	
parte vincolata					
vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			357.460,11	361.058,42	
vincoli derivanti dai trasferimenti			1.726.546,57	1.240.515,55	
vincoli derivanti dalla contrazione di mutui					
vincoli formalmente attribuiti dall'ente					
totale parte vincolata (C)			2.084.006,68	1.601.573,97	
parte destinata agli investimenti					
totale destinata agli investimenti (D)			259.804,32	314.958,45	
totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			571.026,57	517.331,82	

b) quadro generale riassuntivo

entrate

fondo cassa inizio esercizio
 utilizzo avanzo di amministrazione
 fondo pluriennale vincolato di parte corrente
 fondo pluriennale vincolato in c/capitale

Titolo I correnti di natura tributaria e contributiva
Titolo II trasferimenti correnti
Titolo III extratributarie
Titolo IV in conto capitale
Titolo V da riduzione di attività finanziarie

entrate finali

Titolo VI accensione prestiti
Titolo VII anticipazione da istituto tesoriere/cassiere
Titolo IX per c/terzi e partite di giro

entrate dell'esercizio

totale complessivo entrate

disavanzo dell'esercizio

spese

disavanzo di amministrazione

Titolo I correnti
fondo pluriennale vincolato
Titolo II in conto capitale
fondo pluriennale vincolato in c/capitale
Titolo III per incremento di attività finanziarie

spese finali

Titolo IV rimborso di prestiti
Titolo V chiusura anticipazione da istituto tesoriere/cassiere
Titolo VII per c/terzi e partite di giro

spese dell'esercizio

totale complessivo spese

avanzo di competenza/fondo di cassa

accertamenti incassi

2.254.140,74
 1.006.697,61
 412.109,01
 27.595,36

6.253.310,61 6.898.852,67
 458.690,40 443.999,85

6.712.001,01 7.342.852,52

371.733,01 373.745,93
 7.083.734,02 7.716.598,45

8.530.136,00 9.970.739,19

impegni pagamenti

6.278.976,80 6.262.185,71
 362.706,82
 15.667,73 16.533,19
 63.933,59

6.721.284,94 6.278.718,90

371.733,01 375.770,44
 7.093.017,95 6.654.489,34

7.093.017,95 6.654.489,34

1.437.118,05 3.316.249,85

8.530.136,00 9.970.739,19

c) riepilogo generale entrate e spese

totale generale riscossioni 7.716.598,45
 totale generale accertamenti 7.083.734,02

 fondo pluriennale vincolato 426.640,41
 totale generale impegni 6.666.377,54
 7.093.017,95

d) equilibrio di parte corrente

fondo cassa all'inizio dell'esercizio	2.254.140,74	
A) fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata		412.109,01
AA) recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente		
B) entrate Titoli I, II e III		6.712.001,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) entrate Titolo IV.02.06 - contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche		
D) spese Titolo I - spese correnti		6.278.976,80
DD) fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)		362.706,82
E) spese Titolo II.04 - altri trasferimenti in conto capitale		
F) spese titolo IV - quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
G) somma finale (A - AA + B + C - D - DD - E - F)		482.426,40

altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge, che hanno effetto sull'equilibrio ex art.162.6 Dlgs 267/2000

H) utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti		929.697,61
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) entrate di parte corrente destinare a spese per investimenti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		
M) entrate da accensione di prestiti destinate ad estinzione anticipata dei prestiti		
O) <u>equilibrio di parte corrente</u> (G + H + I - L + M)		1.412.124,01

e) equilibrio di parte capitale

P) utilizzo avanzo di amministrazione presunto per spese di investimento		77.000,00
Q) fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)		27.595,36
R) entrate Titoli IV, V e VI		
C) entrate Titolo IV.02.06 - contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche		
I) entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		
S1) entrate Titolo V.02 per riscossione crediti		
S2) entrate Titolo V.03 per riscossione crediti di medio-lungo termine		
T) entrate Titolo V.04 relative a altre entrate per riduzioni di attività finanziaria		
L) entrate di parte corrente destinare a spese per investimenti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		
M) entrate da accensione di prestiti destinate ad estinzione anticipata dei prestiti		
U) spese Titolo II.00 - spese in conto capitale		15.667,73
UU) fondo pluriennale vincolato in conto capitale (di spesa)		63.933,59
V) spese Titolo III.01 per acquisizioni di attività finanziarie		
E) spese Titolo II.04 - altri trasferimenti in conto capitale		
Z) <u>equilibrio di parte capitale</u> (P + Q + R - C - I - S1 - S2 - T + L - M - U - UU -V + E)		24.994,04

e.1) equilibrio finale	●	1.437.118,05
------------------------	---	--------------

e.2) equilibrio di parte corrente copertura investimenti plur.li	●	
--	---	--

equilibrio di parte corrente (O)	1.412.124,01
utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	929.697,61
entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	
equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (O-H)	482.426,40

f) fondo crediti dubbia esigibilità	●	
-------------------------------------	---	--

	residui attivi formati esercizio rendiconto	residui attivi esercizi precedenti	residui attivi totale
totale generale	1.180.694,15	818.273,67	1.998.967,82

di cui fcde in conto capitale		50.000,00	50.000,00
-------------------------------	--	-----------	-----------

di cui fcde di parte corrente	1.180.694,15	768.273,67	1.948.967,82
-------------------------------	--------------	------------	--------------

	importo minimo del fondo	fondo crediti dubbia esigibilità	% di accantonamento al fcde
totale generale	30.035,03	45.000,00	2,25%

di cui fcde in conto capitale			
-------------------------------	--	--	--

di cui fcde di parte corrente	30.035,03	45.000,00	2,31%
-------------------------------	-----------	-----------	-------

g) conto economico

	2016	2015
componenti positivi della gestione	6.726.572,64	7.301.967,01
componenti negativi della gestione	6.539.422,06	6.142.000,09
	187.150,58	1.159.966,92
proventi e oneri finanziari	74,12	-24.465,29
rettifiche di valore attività finanziarie		
proventi straordinari	113.643,62	858.168,73
oneri straordinari	-1.089,06	77.275,21
risultato prima delle imposte	301.957,38	1.916.395,15
imposte	49.325,01	54.046,51
risultato dell'esercizio	252.632,37	1.862.348,64

h) stato patrimoniale

	2016	2015
<u>attivo</u>		
crediti verso partecipanti		
immobilizzazioni immateriali	1.452,00	4.968,00
immobilizzazioni materiali	1.862.745,41	1.864.022,36
rimanenze (attivo circolante)		
crediti (attivo circolante)	1.999.407,82	2.631.183,19
disponibilità liquide	3.316.249,85	2.254.140,74
ratei e risconti dell'attivo		
	7.179.855,08	6.754.314,29
<u>passivo</u>		
patrimonio netto	5.611.621,69	5.373.635,07
fondi rischi e oneri	288.444,13	
trattamento fine rapporto		
debiti	1.279.789,26	1.380.679,22
ratei e risconti del passivo		
	7.179.855,08	6.754.314,29
<u>conti d'ordine</u>		
1) impegni su esercizi futuri	405.946,30	406.820,76
2) beni di terzi in uso		
3) beni dati in uso a terzi		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
5) garanzie prestate a imprese controllate		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		
7) garanzie prestate a altre imprese		
	405.946,30	406.820,76