

CONSORZIO "C.I.S.A." DI TORTONA

## RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

### Relazione dell'Organo di revisione economico finanziaria

C.I.S.A. - TORTONA  
Prot. N. : **0001987**  
Del **29-04-2019**  
Titolo: 2 Classe: 11

## C.I.S.A. TORTONA - CONSORZIO INTERCOMUNALE SOCIO-ASSISTENZIALE

Provincia di Alessandria

### RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

La presente relazione al rendiconto della gestione 2018 è redatta dai sottoscritti Luigi Massa, Giulia Orsi Carbone e Giovanni Duca, membri dell'organo di revisione del C.I.S.A. Tortona - Consorzio Intercomunale socio-assistenziale, in adempimento ai doveri assunti con l'accettazione dell'incarico ed in conformità a quanto disposto dal D. Lgs. n. 267/2000 dai principi contabili del D. Lgs. 118/2011 e s.m.i e dallo Statuto di codesto Ente.

Premesso quanto sopra, si 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 rispondenza interna degli atti relativi al rendiconto, accertando la sostanziale corrispondenza tra i dati contabili ed i dati contenuti nelle deliberazioni e nei relativi documenti giustificativi allegati;
- che il metodo che è stato adottato ai fini della verifica degli atti contabili è quello del campione;

Il bilancio di previsione 2018 è stato approvato, unitamente ai suoi allegati, con deliberazione dell'Assemblea consortile n. 3 del 26/02/2018, regolarmente esecutiva, e nel corso dell'esercizio sono state adottate n. 4 deliberazioni di variazione del bilancio.

Per l'anno 2018 il servizio di tesoreria è stato gestito da UBI Banca Regionale Europea S.p.A.

Il Tesoriere ha reso regolarmente il conto, corredato dei documenti giustificativi, che mette in evidenza le seguenti risultanze finanziarie:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				386.055,41
RISCOSSIONI	(+)	4.150.777,02	3.659.547,59	7.810.324,61
PAGAMENTI	(-)	2.553.923,24	4.718.319,08	7.272.242,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			924.137,70

Il conto del Tesoriere risulta regolare e le poste di riscossione e di pagamento sono originate da ordini di riscossione e mandati di pagamento che, da verifica a campione, sono risultati anch'essi regolari.

Si da atto, pertanto, ai fini della sua approvazione da parte dell'Assemblea consortile, dell'esatta rispondenza tra le risultanze della contabilità dell'Ente e quelle rilevate dal conto reso dal Tesoriere.

Si è accertata inoltre la corrispondenza tra le risultanze del rendiconto 2018 e la documentazione contabile dell'Ente secondo il prospetto che segue:

#### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 30.589,24 come risulta dai seguenti elementi così dettagliati:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	2018
Accertamenti di competenza	6.867.695,14
Impegni di competenza	6.837.105,90
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>	<b>30.589,24</b>

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2018
Riscossioni	(+)	3.659.547,59
Pagamenti	(-)	4.718.319,08
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-1.058.771,49
Residui attivi	(+)	3.208.147,55
Residui passivi	(-)	2.118.786,82
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	1.089.360,73
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>30.589,24</b>

Al bilancio preventivo 2018 sono stati applicati:

- Avanzo di amministrazione per euro 776.880,00;
- Fondo pluriennale vincolato spese correnti per euro 108.614,00;
- Fondo pluriennale vincolato spese conto capitale per euro 0,00

Per un totale complessivo di euro 885.494,00.

### Gestione dei residui

	iniziali	riaccertati	totale
Residui attivi	4.428.980,81	-1.115,51	4.427.865,30
Residui passivi	3.539.251,24	-586.049,47	2.953.201,77

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	4.428.980,81	4.150.777,02	277.088,28	- 1.115,51
Residui passivi	3.539.251,24	2.553.923,24	399.278,53	- 586.049,47
Totale				- 587.164,98

### Verifica di congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità

L'amministrazione del Consorzio ha calcolato il fondo crediti di dubbia esigibilità come segue:

FONDO CREDITO DI DUBBIA ESIGIBILITA' RENDICONTO	2014	2015	2016	2017	2018	TOTALE QUINQUENNIO	TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2018 VOCI DI ENTRATA TITOLI III - CAT. 01 RILEVANTE AI FINI DELL'ACCERTAMENTO AL FCDE	IMPORTO MINIMO FCDE RENDICONTO (40,97%)
residui attivi al 01.01	288.002,08	128.833,14	408.106,39	363.690,88	456.515,67	1.645.148,16		
incassato in conto residui	178.713,99	108.702,50	244.864,55	223.949,58	227.669,81	983.900,43		
rapporto incassato in conto residui/residui attivi iniziali	62,05%	84,37%	60,00%	61,58%	49,87%	59,81%	595.329,80	243.928,14

### Gestione Patrimoniale

I dati relativi alla gestione patrimoniale sono i seguenti:

Immobilizzazioni immateriali	118.939,03
Immobilizzazioni materiali	98.898,01
Immobilizzazioni finanziarie	0,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>217.837,04</b>
<b>Crediti</b>	<b>3.241.307,69</b>
<b>Disponibilità liquide</b>	<b>924.137,70</b>
<b>Ratei e Risconti</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>4.383.282,43</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>1.865.217,08</b>
<b>Debiti</b>	<b>2.518.065,35</b>
<b>Ratei e Risconti</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>4.383.282,43</b>

### Conto Economico

Totale componenti positivi della gestione	6.433.138,05
Totale componenti negativi della gestione	6.334.030,89
Differenza tra componenti positive e negative della gestione	99.107,16
Proventi e oneri finanziari	0,07
Proventi e oneri straordinari	614.121,94
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>685.838,61</b>
Imposte	53.818,94
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>632.019,67</b>

## **RISULTATO FINANZIARIO DELL'ESERCIZIO**

L'esercizio precedente chiudeva con un avanzo di amministrazione di euro 1.167.170,98.

Nell'esercizio 2018 la gestione dei residui evidenzia un risultato netto positivo pari a euro 584.933,96 e la gestione di competenza mette in evidenza un risultato netto positivo pari a euro 30.589,24; la somma algebrica delle suddette risultanze da luogo ad un aumento dell'avanzo di amministrazione all'inizio dell'esercizio pari ad euro 615.523,20.

Pertanto l'avanzo di amministrazione al 31/12/2018, al lordo della variazione del fondo pluriennale vincolato, è pari ad euro 1.782.694,18 (1.167.170,98 + 584.933,96 + 30.589,24).

Il Fondo pluriennale vincolato alla fine dell'esercizio 2018 è pari ad euro 78.815,75 limitatamente alla parte corrente, con una variazione rispetto all'esercizio precedente pari ad euro 29.798,25.

L'avanzo di amministrazione disponibile, al netto della parte accantonata, pari ad euro 350.891,82, della parte vincolata pari ad euro 1.063.286,05 e della parte destinata agli investimenti pari ad euro 0,00, risulta pari ad euro 398.314,56.

Sulla base di quanto sopra esposto, il collegio attesta il risultato finanziario dell'esercizio 2018 come evidenziato nella tabella di cui infra:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				386.055,41
RISCOSSIONI	(+)	4.150.777,02	3.659.547,59	7.810.324,61
PAGAMENTI	(-)	2.553.923,24	4.718.319,08	7.272.242,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			924.137,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			924.137,70
RESIDUI ATTIVI	(+)	277.088,28	3.208.147,55	3.485.235,83
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	399.278,53	2.118.786,82	2.518.065,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			78.815,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>1.812.492,43</b>

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018</b>		<b>1.812.492,43</b>
<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 <sup>(4)</sup>		243.928,14
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>		
Fondo anticipazione liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		106.963,68
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>350.891,82</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		1.063.286,05
Altri vincoli		
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>1.063.286,05</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>398.314,56</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>		

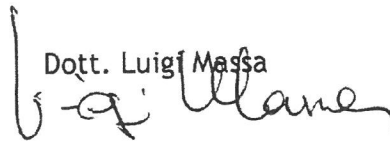
**CONCLUSIONI:**

Sulla base dei dati precedentemente esposti, si dichiara che il rendiconto dell'esercizio 2018 del Consorzio Intercomunale Socio Assistenziale "C.I.S.A." risulta regolare e si attesta la corrispondenza dello stesso alle risultanze delle scritture contabili e della gestione.

Tortona, 29/04/2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Luigi Massa



Dott.ssa Giulia Orsi Carbone



Rag. Giovanni Duca

