

Consorzio Servizi Val Cavallina

Via F.lli Calvi, 1

24069 Trescore Balneario

Provincia di BERGAMO

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

Anno 2016

L'ORGANO DI REVISIONE



Consorzio Servizi Val Cavallina

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione, esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2016 unitamente agli allegati di legge, la proposta di deliberazione assembleare 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. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione 2016 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Consorzio Servizi Val Cavallina che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rovetta, 21 novembre 2017

Il Revisore


INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Ugo Giovanni Savoldelli revisore nominato con delibera dell'organo assembleare n. 6 del 13 aprile 2016;

- ◆ ricevuta in data 25 ottobre 2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
- conto del bilancio corredato dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
 - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ 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 2015;
- ◆ visto il regolamento di contabilità

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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali comunicati

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;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- i rapporti di credito e debito al 31 dicembre 2016 con le società partecipate;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui
- 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. 2484 reversali e n. 1959 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato dal sistema di rendicontazione e di pagamenti dei contributi a carico dei comuni;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, BANCO BPM – FILIALE DI TRESORE BALNEARIO e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31 dicembre 2016 risulta così determinato:



| SALDO DI CASSA | In conto | | Totale |
|---|--------------|---------------|---------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa 1° gennaio | | | 0,00 |
| Riscossioni | 2.769.134,73 | 10.582.989,48 | 13.352.124,21 |
| Pagamenti | 2.640.425,62 | 10.711.698,59 | 13.352.124,21 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Differenza | | | 0,00 |
| di cui per cassa vincolata | | | 0 |

La situazione di cassa del Consorzio evidenzia l'anticipazione di cassa ancora aperta al 31 dicembre 2016.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL nell'anno 2016 è stato rispettato.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di euro 79.182,39 dovuto alle spese di investimento.

La pura gestione corrente di competenza risulta attiva.

Tenuto conto di entrate in conto capitale per 84.167,00 euro, di fronte a spese in conto capitale per 210.947,88 ed a spese per incremento per attività finanziarie per euro 60.000,00, risulta evidente l'incidenza della parte non corrente sul disavanzo della gestione di competenza.

La differenza infatti ammonta a 186.780,88 euro.

Si consideri altresì la spesa straordinaria per gli alloggi di San Paolo d'Argon per 34.485,66 euro i cui proventi di affitto, di pari importo, erano iscritti al titolo 3° di entrata. L'intervento straordinario è avvenuto per effetto della vigente convenzione col Comune di San Paolo d'Argon, che stabilisce che l'importo netto degli affitti possa essere destinato a spese sugli immobili, di comune accordo.

Per effetto di quanto sopra il disavanzo tra le entrate in conto capitale rispetto alle spese in conto capitale ed incremento delle attività finanziarie scenderebbe 152.295,22.

| DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA | | |
|--------------------------------------|------------|-----------------|
| | | 2016 |
| Riscossioni | (+) | 10.582.989,48 |
| Pagamenti | (-) | 10.711.698,59 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | -128.709,11 |
| fondo pluriennale vincolato entrata | (+) | 1.245.842,49 |
| fondo pluriennale vincolato spesa | (-) | 778.843,74 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | 466.998,75 |
| Residui attivi | (+) | 2.426.930,34 |
| Residui passivi | (-) | 2.763.329,53 |
| <i>Differenza</i> | <i>[C]</i> | -336.399,19 |
| Saldo avanzo di competenza | | 1.890,45 |



| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | |
|--|---------------------|
| | 2016 |
| Entrate titolo I | 0,00 |
| Entrate titolo II | 6.435.232,97 |
| Entrate titolo III | 543.905,54 |
| Totale titoli (I+II+III) (A) | 6.979.138,51 |
| Spese titolo I (B) | 7.080.878,96 |
| Rimborso prestiti parte del Titolo IV (C) | 176.586,99 |
| Differenza di parte corrente (D=A-B-C) | -278.327,44 |
| FPV di parte corrente iniziale (+) | 1.245.842,49 |
| FPV di parte corrente finale (-) | 778.843,74 |
| FPV differenza (E) | 466.998,75 |
| Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I) | 188.671,31 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | |
| | 2016 |
| Entrate titolo IV | 84.167,00 |
| Entrate titolo V ** | 0,00 |
| Entrate titolo VI ** | 0,00 |
| Totale titoli (IV+V+VI) (M) | 84.167,00 |
| Spese titolo II (N) | 210.947,88 |
| Spese titolo III (N) | 60.000,00 |
| Differenza di parte capitale (P=M-N) | -186.780,88 |

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un disavanzo di Euro 668.889,08 come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|--------------|---------------|--------------------|
| | In conto | | Totale |
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2016 | | | 0,00 |
| RISCOSSIONI | 2.769.134,73 | 10.582.989,48 | 13.352.124,21 |
| PAGAMENTI | 2.640.425,62 | 10.711.698,59 | 13.352.124,21 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2016 | | | 0,00 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| <i>Differenza</i> | | | 0,00 |
| RESIDUI ATTIVI | 2.579.593,27 | 2.426.930,34 | 5.006.523,61 |
| RESIDUI PASSIVI | 2.133.239,42 | 2.763.329,53 | 4.896.568,95 |
| <i>Differenza</i> | | | 109.954,66 |
| <i>FPV per spese correnti</i> | | | 778.843,74 |
| <i>FPV per spese in conto capitale</i> | | | 0,00 |
| Disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016 | | | -668.889,08 |



ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Il Consorzio Servizi Val Cavallina non ha entrate tributarie proprie e non ha avviato attività per conto terzi.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

| TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI | |
|---|---------------------|
| | 2016 |
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato | 176.270,82 |
| Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali | 6.258.962,15 |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 0,00 |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | 0,00 |
| Contr. e trasf. correnti da imprese | 0,00 |
| Totale | 6.435.232,97 |

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti dati:

| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | |
|---------------------------------------|--------------------|
| | Rendiconto 2016 |
| Servizi pubblici | 44.000,00 |
| Proventi dei beni dell'ente | 89.717,37 |
| Interessi su anticip.ni e crediti | 0,03 |
| Utili netti delle aziende | 75.943,90 |
| Proventi diversi | 334.244,24 |
| Totale entrate extratributarie | 543.905,54 |

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono di Euro 89.717,37 e si riferiscono ai proventi della gestione dei beni. Gli immobili sono conferiti in convenzione dal Comune di San Paolo d'Argon e risultano altresì proventi per 6.000,00 euro per affitto locali alla Coop. San Cassiano.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti impegnate, riclassificate per intervento, evidenzia:



| COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI | | |
|---|---|---------------------|
| Classificazione delle spese correnti | | 2016 |
| 01 - | Personale | 193.348,88 |
| 02 - | Imposte e tasse a carico dell'ente | 28.040,84 |
| 03 - | Acquisto beni e servizi | 6.476.034,80 |
| 04 - | Trasferimenti correnti | 214.918,52 |
| 05 - | | 0,00 |
| 06 - | | 0,00 |
| 07 - | Interessi passivi | 81.953,61 |
| 08 - | Altre spese per redditi da capitale | 0,00 |
| 09 - | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 0,00 |
| 10 - | Altre spese correnti | 86.582,31 |
| 11 - | Fondo di riserva | 0,00 |
| Totale spese correnti | | 7.080.878,96 |

Spese per il personale

Il personale dipendente del Consorzio è composto dal Direttore, in servizio a tempo indeterminato ad orario pieno e titolare di posizione, dal Responsabile Servizi Sociali, in servizio a tempo indeterminato ad orario pieno e titolare di posizione e dall'Istruttrice Amministrativa, in servizio a tempo indeterminato ad orario ridotto di 30 ore settimanali di categoria C5, priva del salario accessorio in quanto non disponibile.

Il restante personale è assunto dai terzi gestori dei servizi.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Il Consorzio gestisce una pluralità di servizi con la loro esternalizzazione e di grande complessità, per cui ha affidato gli incarichi di collaborazione autonoma allo studio paghe, studio assistenza fiscale, assistenza legale, nell'impossibilità di utilizzo di risorse interne.

Spese per autovetture

Il Consorzio è proprietario di un solo automezzo per il trasporto delle persone che è utilizzato esclusivamente per i servizi sociali e sanitari per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 79.831,31.

Non risultano rilasciate fidejussioni per operazioni di indebitamento.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,14 %.

In merito si osserva che i predetti mutui sono stati per lo più rilevati in sede di acquisizione dei servizi precedentemente gestiti dalla Comunità Montana e dai Comuni.

Il Consorzio è stato in costante anticipazione di cassa che ha generato interessi passivi per 2.112,30 euro e ciò facilitato dal livello basso di interessi pagati per la gestione della tesoreria.

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale impegnate nel corso dell'esercizio sono state pari ad euro 210.947,88 di cui

pagate nel corso dell'esercizio 136.294,70 euro. Le spese in conto capitale sono state determinate dai seguenti accertamenti:

- a) Riparazione tetto Centro Zelinda, impegnato per euro 99.999,94 e sorretto da un accertamento di entrata di 84.167,00.
- b) Acquisto automezzi della Società Sodalitas con un impegno di 75.242,28 euro interamente pagato. Gli automezzi sono stati poi ceduti a titolo gratuito alla Fondazione Cavellas per effetto della Deliberazione del Consiglio di Amministrazione 11 maggio 2016 numero 12 e sempre destinati a servizi sociali e sanitari per garantire i livelli essenziali di assistenza.
- c) Manutenzione straordinaria tetto alloggi S. Paolo d'Argon con un impegno di 34.485,66 euro sorretto dall'ordinaria riscossione netta degli affitti di quell'immobile.
- d) Acquisto stazione meteo per 1.220,00 euro non ancora pagato alla fine dell'esercizio.

Spese per incremento attività finanziarie

La spesa di questo titolo riguarda l'acquisto di quote della Valcavallina Servizi SRL dalla società Setco SRL come dal deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 13 del 28/10/2015.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

In considerazione dei servizi espletati e delle modalità di riscossione dei corrispettivi, il Consorzio non ha attivato fondi riguardanti crediti di dubbio esigibilità per spese e rischi futuri.

Il fondo perdite società partecipate non è stato impegnato in quanto la società partecipata è in attivo e l'altra è stata definitivamente liquidata nel dicembre 2016.

Non è stato costituito il fondo di indennità di fine mandato per gli amministratori in quanto gli stessi non percepiscono emolumenti.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Il Consorzio ha rispettato i limiti di indebitamento.

Non sono stati contratti nuovi indebitamenti, neppure presso la Cassa depositi e prestiti, nè stipulate operazioni di leasing.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Il revisore ha chiesto una verifica dei residui attivi e passivi sia ai fini del riaccertamento straordinario che ai fini del riaccertamento ordinario.

A fine esercizio risultano eliminati residui attivi per euro 55.367,65 fronteggiati da una diminuzione di residui passivi per 141.491,51 euro.

Il Consorzio non ha eliminato residui attivi per inesigibilità a seguito di procedure coattive.

Il Consorzio è comunque impegnato a dare luogo alle operazioni, anche compensative, a riguardo dei residui attivi e passivi di più vecchia data.

In considerazione dell'elevato ammontare dei residui attivi si sollecita una più veloce procedura di riscossione nei confronti degli Enti Pubblici convenzionati, in particolare la chiusura dei residui attivi più datati. Particolare attenzione viene altresì richiesta alla definizione ed alla riscossione dei residui: euro 44.502,55 nei confronti di alcune Parrocchie, euro 45.121,97 nei confronti della Cooperativa l'Innesto ed euro 24.112,98 nei confronti della Cooperativa Sociale San Cassiano.



La chiusura della Sodalitas ha comportato l'eliminazione di residui attivi per euro 9.564,56, con aggravio sul bilancio del Consorzio.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

I responsabili dei servizi hanno dichiarato l'insussistenza di debiti fuori bilancio al 31 dicembre 2016. Si è preso atto della sentenza sulla Monasterola i cui effetti negativi graveranno sul bilancio 2017.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'attività di circolarizzazione nei confronti della società partecipata non ha fatto emergere particolari rilievi.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2016, il Consorzio non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

Si è sollecitata l'attività di circolarizzazione, in particolare verso i comuni soci e fruitori dei servizi. Alla data della stesura della presente relazione solo alcuni Enti hanno comunicato i dati richiesti. L'attività di circolarizzazione si confida possa essere ultimata entro la fine dell'esercizio 2017.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

All'atto della revisione il prospetto di conciliazione era ancora in elaborazione da parte dello studio professionale incaricato.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico della gestione sarà reso disponibile entro il termine per l'approvazione assembleare.

CONTO DEL PATRIMONIO

Il conto del patrimonio rileva gli elementi dell'attivo e del passivo e le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31 dicembre 2016 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono evidenziate nel documento redatto dallo studio professionale incaricato che lo renderà disponibile in sede di approvazione del consuntivo.

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore, sentiti i responsabili, non ha rilevato gravi irregolarità contabili e finanziarie oppure inadempienze.

Nel corso dell'esercizio e della presente revisione sono state considerate proposte tendenti a conseguire una crescente efficienza della gestione.

Nella funzione di controllo si sollecita la definizione della pratica con la società Uniacque.

Particolare attenzione dovrà essere rivolta alle operazioni di controllo interno delle attività ed agli adempimenti che la normativa crescentemente pone a carico dei soggetti.

Gli elementi da considerarsi sono la verifica del raggiungimento degli obiettivi e la realizzazione dei programmi ed anche l'economicità della gestione dei servizi affidati ad organismi e società.

RIPIANO DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Il disavanzo di amministrazione risultante dall'esercizio finanziario 2016 è pari a 668.889,08 euro ed è in diminuzione rispetto a quello risultante dal riaccertamento straordinario che al 1 gennaio 2015 ammontava a 810.728,44 euro ed al 1 gennaio 2016 ammontava a 756.903,39 euro.

Il Consorzio, stante la straordinarietà delle cause che hanno generato a suo tempo il disavanzo, ha stabilito un piano di rientro decennale, con quote di 81.072,84 annue.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ugo Giovanni Savoldelli


