

CONSORZIO INTERCOMUNALE PER LA  
GESTIONE DEI SERVIZI SOCIO  
ASSISTENZIALI

VIALE LIBERTA' 30- BORGOMANERO

**Relazione dell'organo  
di revisione**

- *sulla proposta di deliberazione di  
Assemblea del rendiconto della  
gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

**Anno  
2018**

IL REVISORE

DOTT. FULVIO TINELLI



*Fulvio Tinelli*

CISS BORGOMANERO

# ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 04 del 29 marzo 2019

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018, operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 267/2000 "Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti Locali";
- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e del principio contabile applicato alla contabilità;
- 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 e degli esperti contabili;

e pertanto

### PRESENTA

l'allegata relazione sulla proposta di relazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del "Consorzio intercomunale per la gestione dei servizi socio-assistenziali C.I.S.S." di Borgomanero, la quale forma integrante e sostanziale del presente verbale.

Grignasco, 30 marzo 2019

L'organo di revisione  
(Revisore Unico)  
dr. Fulvio Tinelli



*Fulvio Tinelli*

CISS BORGOMANERO

Il sottoscritto Tinelli Fulvio, revisore nominato con delibera dell'organo di Assemblea del C.I.S.S. di Borgomanero n. 14 del 29/11/2016;

- ◆ ricevuta in data 29/03/2019 la proposta di delibera di Assemblea e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della Consiglio di Amministrazione n. 24 del 29/03/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del [Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 \(Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel\)](#):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo

- ◆ visto il bilancio di previsione 2018-2020 per l'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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 2018;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

#### **DATO ATTO CHE**

Il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### **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 Consiglio di Amministrazione e dal Direttore /Responsabile del Servizio Finanziario;

#### **VERIFICATO QUANTO SEGUE:**

- ◆ conto del bilancio
- ◆ risultati della gestione
- ◆ saldi cassa
- ◆ risultato della gestione di competenza
- ◆ risultato di amministrazione
- ◆ variazione dei residui
- ◆ conciliazione dei risultati finanziari
- ◆ analisi delle principali poste
- ◆ verifica della congruità dei fondi
- ◆ analisi della gestione dei residui
- ◆ analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio
- ◆ rapporti con organismi partecipati

CISS BORGOMANERO

- ◆ tempestività dei pagamenti
- ◆ resa del conto degli agenti contabili
- ◆ prospetto di conciliazione
- ◆ conto economico
- ◆ conto del patrimonio
- ◆ relazione del Consiglio di amministrazione al rendiconto

### CONCLUDE

che, tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si può attestare e si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e, pertanto, esprime

### PARERE FAVOREVOLE

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018

Grignasco, 30 marzo 2019

L'organo di revisione  
(Revisore Unico)  
dr. Fulvio Tinelli

