

**RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI AL
RENDICONTO PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2015**

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

Via Avv. Cavalli, 6
10022 Carmagnola (TO)

Il sottoscritto Piovano dott. Luca Giuseppe, revisore unico del Consorzio Intercomunale Socio Assistenziale C.I.S.A. 31 di Carmagnola, ricevuto il rendiconto per l'esercizio finanziario 2015, approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n.7 del 07.04.2016, composto da:

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

nonché il prospetto di conciliazione, corredato dai seguenti documenti:

- Relazione dell'organo esecutivo di cui al D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 e s.m.i;
- Elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza di cui alla deliberazione del Consiglio di Amministrazione n.6 del 7 aprile 2016;
- Prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater comma 11 del D.L. 112/08 e D.M. 23/12/2009;
- Tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/09/2009);

presa visione dei seguenti documenti:

- Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 27 del 30.07.2015 riguardante il riequilibrio della gestione ai sensi del D.Lgs. 267/2000 e D.Lgs. 118/2011;
- Conto del Tesoriere;
- Conto dell'Economo Consortile;
- Inventario Generale;

visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2014;

Visto il Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali ed il D.Lgs. 118/2011;

Visto lo Statuto vigente;

Visto il Regolamento di Contabilità vigente;

Visto il Piano Esecutivo di Gestione e Piano della Performance 2015, approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 11.02.2015, n. 2

VERIFICATO CHE:

- Il Consorzio, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L. nell'anno 2015 ha adottato il sistema contabile semplificato, con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico e il conto del patrimonio;
- la contabilità finanziaria è stata tenuta in modo meccanico;
- le rilevazioni vengono annotate su un giornale cronologico dei mandati e delle reversali;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle riscossioni sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- sono in corso di adempimento tutti gli obblighi fiscali e contributivi relativi all'anno 2015;
- la contabilità patrimoniale viene tenuta ai sensi del D.Lgs. n. 267/2000 e chiude con il Conto del Patrimonio allegato al rendiconto;
- l'utilizzo dei fondi a destinazione vincolata è conforme alla specifica normativa;
- il Rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli Enti Locali e corrisponde alle risultanze di gestione;

TENUTO CONTO CHE

Il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni del Consorzio

RIPORTA

I seguenti risultati dell'analisi del Rendiconto per l'esercizio 2015.

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 di competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'Ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 T.U.E.L., modificato dall'art.74 del D.Lgs 118/2011, in data 30 luglio 2015 con delibera n. 27;
- che l'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a Iva, Irap e sostituto d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 461 reversali e n. 1.217 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 2016, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con quelli rendicontati dal Tesoriere del Consorzio, Banca Sella S.p.A. - agenzia di Carmagnola, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31.12.2015 risulta così determinato:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa 1° gennaio			219.415,97
Riscossioni	1.471.012,27	2.610.676,42	4.081.688,69
Pagamenti	1.344.796,51	2.956.308,15	4.301.104,66
Fondo di cassa al 31 dicembre			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			0,00

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

	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 172.640,69 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti di competenza	4.970.189,48
Impegni di competenza	4.797.548,79
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	172.640,69

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	2.610.676,42
Pagamenti	(-)	2.956.308,15
<i>Differenza</i>	(A)	- 345.631,73
Residui Attivi	(+)	2.359.513,06
Residui Passivi	(-)	1.841.240,64
<i>Differenza</i>	(B)	518.272,42
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	(A) – (B)	172.640,69

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 932.338,16 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			219.415,97
RISCOSSIONI	1.471.012,27	2.610.676,42	4.081.688,69
PAGAMENTI	1.344.796,51	2.956.308,15	4.301.104,66
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	575.521,28	2.359.513,06	2.935.034,34
RESIDUI PASSIVI	83.624,67	1.841.240,64	1.924.865,31
<i>Differenza</i>			1.010.169,03
<i>FPV per spese correnti</i>			65.685,77
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			12.145,10
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			932.338,16

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

	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	252.591,50	278.263,31	932.338,16
di cui:			
a) parte accantonata			27.948,30
b) Parte vincolata			577.119,29
c) Parte destinata	22.219,60		
e) Parte disponibile (+/-) *	230.371,90	278.263,31	327.270,57

La parte vincolata al 31/12/2015 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	17.373,58
vincoli derivanti da trasferimenti	476.707,47
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	83.038,24
TOTALE PARTE VINCOLATA	577.119,29

La parte accantonata al 31/12/2015 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	2.125,46
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	25.822,84
TOTALE PARTE ACCANTONATA	27.948,30

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza	2015
Totale accertamenti di competenza (+)	4.970.189,48
Totale impegni di competenza (-)	4.797.548,79
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	172.640,69

Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi incassati (+)	25.064,20
Minori residui attivi riaccertati (-)	- 8.068,07
Minori residui passivi riaccertati (+)	542.268,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	559.265,03

Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	172.640,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	559.265,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	278.263,31
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	1.010.169,03

Analisi del conto del bilancio

Si riportano di seguito i risultati della gestione dell'anno 2015, confrontati con i dati del Bilancio di Previsione 2015, assestato:

Scostamento tra la previsione assestata ed il rendiconto

Entrata	previsione assestata	rendiconto	min/magg. Entrate
Titolo II – Trasferimenti	3.852.269,15	4.247.861,15	395.592,00
Titolo III – Entrate extratributarie	112.995,00	43.917,61	- 69.077,39
Titolo IV – Entrate da capitali	131.000,00	100.809,26	- 30.190,74
Titolo V – Entrate da prestiti	866.413,68	342.929,95	- 523.483,73
Titolo VI – Partite di giro	522.000,00	234.671,51	- 287.328,49
Avanzo di amministrazione	401.459,73		- 401.459,73
Utilizzo FPV parte corrente	138.793,49		- 138.793,49
Utilizzo FPV conto capitale	925,00		- 925,00
Totale	6.025.856,05	4.970.189,48	- 1.055.666,57

Spesa	previsione assestata	rendiconto	min/magg. Spese
Titolo I – Spese Correnti	4.492.082,37	4.123.883,18	- 368.199,19
Titolo II – Spese in conto capitale	145.360,00	96.064,15	- 49.925,85
Titolo III – Rimborso Prestiti	866.413,68	342.929,95	- 523.483,73
Titolo IV – Partite di giro	522.000,00	234.671,51	- 287.328,49
Totale	6.025.856,05	4.797.548,79	- 1.228.307,26

Il risultato della gestione trova corrispondenza nel seguente calcolo:

Fondo iniziale di cassa	219.415,97
Totale accertamenti	7.016.723,03
Totale impegni	6.225.969,97

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE CONTABILE

1.010.169,03

GESTIONE RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dal T.U.E.L.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014.

Il Consorzio ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 i sensi dell'articolo 3, comma 4 del D.Lgs 118/2011, con deliberazione del Consiglio di Amministrazione, n. 6 del 07.04.2016.

I residui attivi ammontano ad Euro 2.935.034,34.

I residui passivi derivanti dagli impegni assunti e non pagati, ammontano ad Euro 1.924.865,31.

Le reimputazioni eseguite, con variazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente, ammontano ad Euro 77.830,87.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione ha rilevato la sussistenza della ragione del credito e prende atto che il Consorzio monitora costantemente la concreta esigibilità delle singole partite.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2015, l'Ente non rispetta il seguente parametro di deficitarietà strutturale indicato nel decreto del Ministero dell'interno del 18.02.2013, come da prospetto allegato al rendiconto:

- Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L., rilevando i risconti passivi ed i ratei attivi.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri (non presenti);
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale.

Per l'analisi del prospetto di conciliazione sono state utilizzate le carte di lavoro relative alle rettifiche ed integrazioni, utili al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto facente parte del rendiconto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

CONTO ECONOMICO

Il risultato economico della gestione di Euro 718.470,19 evidenzia i componenti positivi e negativi, secondo i criteri di competenza economica così sintetizzati:

A	Proventi della gestione	4.291.778,76
B	Costi della gestione	4.132.378,10
	Risultato della gestione	159.400,66
C	Proventi ed oneri da Aziende speciali partecipate	
	Risultato della gestione operativa	159.400,66
D	Proventi ed oneri finanziari	-195,50
E	Proventi ed oneri straordinari	559.265,03
	Risultato economico di esercizio	718.470,19

Tale risultato è stato determinato, come sopra specificato, utilizzando il Prospetto di Conciliazione, in base allo schema di cui al D.P.R. n. 194/1996, partendo dai dati finanziari della gestione corrente del Bilancio.

Il conto del Patrimonio regolarmente allegato al Rendiconto, evidenzia i seguenti risultati:

CONTO DEL PATRIMONIO

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali	85.285,54
Immobilizzazioni materiali	82.000,02
Immobilizzazioni finanziarie	
Totale Immobilizzazioni	167.285,56
Rimanenze	
Crediti	2.838.052,02
Altre attività finanziarie	
Disponibilità liquide	
Totale Attivo Circolante	3.005.337,58
Ratei e risconti	
Totali dell'attivo	3.005.337,58
Conti d'ordine	

PASSIVO

Patrimonio netto	804.339,49
Conferimenti	145.797,54
Debiti di finanziamento	
Debiti di funzionamento	1.753.319,21
Debiti per anticipazioni di cassa	106.376,41
Debiti per somme anticipate da terzi	27.015,89
Altri debiti	38.153,83
Totale Debiti	1.924.865,34
Ratei e risconti	130.335,21
Totale del passivo	3.005.337,58
Conti d'ordine	

RELAZIONE AL RENDICONTO

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

Nella relazione è evidenziata l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni finanziarie e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Nella relazione sono contenute le relazioni relative a ciascun servizio, con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato, viene attestata la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

Carmagnola, 7 aprile 2016

Il Revisore Contabile
PIOVANO dott. Luca Giuseppe

