

**CONSORZIO INTERCOMUNALE DEI SERVIZI SOCIO
ASSISTENZIALI
C.I.S.S.A.**

Tra i Comuni di Alpignano, Druento, Givoletto, La Cassa, Pianezza, San Gillio,
Val della Torre, Venaria Reale

**Relazione del Revisore
al Rendiconto della Gestione
per l'esercizio 2014**

Dott. Massimo Barberis

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Massimo Barberis revisore nominato con delibera dell'organo amministrativo n.16 del 4.4.2012;

- ◆ ricevuta in data 09.04.2015 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014 e la proposta all'assemblea consortile, approvati con delibera del Consiglio di amministrazione n. 13 del 9.4.2015, 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) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - delibera dell'assemblea consortile n. 12 del 23.9.2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 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;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, 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 ed il conto del patrimonio;
- ◆ 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente

riportati nei verbali redatti al termine delle verifiche

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2014.

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;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 23.9.2014, con delibera n. 12 dell'Assemblea consortile;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti 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. 614 reversali e n. 1.905 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

1	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.104.797,24
Riscossioni	2.524.481,25	3.730.376,14	6.254.857,39
Pagamenti	1.828.409,25	5.103.965,53	6.932.374,78
Fondo di cassa al 31 dicembre			427.279,85
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			427.279,85

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

situazione di cassa			
2	2011	2012	2013
Disponibilità	634.260,92	1.642.665,21	1.104.797,24
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Si evidenzia che l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta accertamenti di competenza inferiori agli impegni di competenza per Euro 263.586,68 , come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza				
4	2012	2013	2014	
Accertamenti di competenza	8.225.999,30	7.920.292,51	7.837.213,50	
Impegni di competenza	8.386.914,48	8.100.800,18	8.100.800,18	
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-160.915,18	-180.507,67	-263.586,68	

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza		
	5	2014
Riscossioni	(+)	3.730.376,14
Pagamenti	(-)	5.103.965,53
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-1.373.589,39
Residui attivi	(+)	4.106.837,36
Residui passivi	(-)	2.996.834,65
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	1.110.002,71
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-263.586,68

Alla gestione di competenza è stato applicato parte dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2013 per Euro per euro 442.424,00.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2012	2013	2014
Entrate titolo I			
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	7.121.455,30	6.885.640,17	6.794.304,29
Entrate titolo III	722.692,52	690.113,55	735.898,43
Totale titoli (I+II+III) (A)	7.844.147,82	7.575.753,72	7.530.202,72
Spese titolo I (B)	8.005.063,00	7.521.824,31	7.738.789,40
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)			
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-160.915,18	53.929,41	-208.586,68
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	376.989,35	90.500,00	442.424,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	216.074,17	144.429,41	233.837,32
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV			
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo II (N)			
Differenza di parte capitale (P=M-N)	0,00	0,00	0,00
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	0,00	0,00	0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di Euro 709.747,95, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione				10
	In conto		Totale	
	RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			1.104.797,24	
RISCOSSIONI	2.524.481,25	3.730.376,14	6.254.857,39	
PAGAMENTI	1.828.409,25	5.103.965,53	6.932.374,78	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			427.279,85	
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00	
<i>Differenza</i>			427.279,85	
RESIDUI ATTIVI	606.061,51	4.106.837,36	4.712.898,87	
RESIDUI PASSIVI	1.433.596,12	2.996.834,65	4.430.430,77	
<i>Differenza</i>			282.468,10	
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			709.747,95	

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

evoluzione risultato amministrazione				11
	2012	2013	2014	
Risultato di amministrazione (+/-)	477.183,28	658.969,23	709.747,95	
di cui:				
a) Vincolato	57.500,00	43.750,00		
b) Per spese in conto capitale				
c) Per fondo ammortamento				
d) Per fondo svalutazione crediti				
e) Non vincolato (+/-) *				

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2013 nel corso dell'esercizio 2014:

11a						
Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	43.750,00				0,00	43.750,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					398.674,00	398.674,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	43.750,00	0,00	0,00	0,00	398.674,00	442.424,00

In ordine all'utilizzo nel corso dell'esercizio 2014 dell'avanzo d'amministrazione, applicato per un totale di Euro 442.424,00 , si osserva che l'importo di Euro 43.750 era riferito a fondi vincolati mentre l'importo di Euro 398.674,00 è stato applicato alla spesa corrente per il finanziamento di correnti a carattere non permanente. In merito si sottolinea che l'ente non ha usufruito di anticipazioni di tesoreria.

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Riscontro risultati della gestione	12
Gestione di competenza	2014
Totale accertamenti di competenza (+)	7.837.213,50
Totale impegni di competenza (-)	8.100.800,18
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-263.586,68
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	15.807,53
Minori residui passivi riaccertati (+)	330.172,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	314.365,40
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-263.586,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	314.365,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	442.424,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	216.545,20
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	709.747,95

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza

13

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie			
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	7.121.455,30	6.885.640,17	6.794.304,29
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	722.692,52	690.113,55	735.898,43
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale			
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	381.851,48	344.538,79	307.010,78
Totale Entrate		8.225.999,30	7.920.292,51	7.837.213,50
Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	8.005.063,00	7.521.824,31	7.738.789,40
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale			55.000,00
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti			
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	381.851,48	344.538,79	307.010,78
Totale Spese		8.386.914,48	7.866.363,10	8.100.800,18
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		-160.915,18	53.929,41	-263.586,68
Avanzo di amministrazione applicato (B)		376.989,35	90.500,00	442.424,00
Saldo (A) +/- (B)		216.074,17	144.429,41	178.837,32

Analisi delle principali poste

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti			22
	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato			
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.932.477,51	1.858.409,70	1.776.191,96
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	5.188.977,79	5.027.230,47	5.018.112,33
Totale	7.121.455,30	6.885.640,17	6.794.304,29

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2012 e 2013:

entrate extratributarie				23
	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	
Servizi pubblici	672.270,38	597.345,60	645.643,43	
Proventi dei beni dell'ente				
Interessi su anticipi e crediti				
Utile netto delle aziende				
Proventi diversi	50.422,14	92.767,95	90.255,00	
Totale entrate extratributarie	722.692,52	690.113,55	735.898,43	

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

comparazione delle spese correnti				2
Classificazione delle spese	2012	2013	2014	
01 - Personale	1.372.216,46	1.364.326,02	1.356.295,5	
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	41.194,75	42.161,22	21.705,9	
03 - Prestazioni di servizi	5.568.587,61	5.369.578,97	5.481.754,3	
04 - Utilizzo di beni di terzi	46.655,95	46.992,19	32.912,2	
05 - Trasferimenti	892.343,99	594.856,81	746.963,1	
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi		20.000,00	15.000,0	
07 - Imposte e tasse	84.064,24	83.909,10	84.158,1	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente				
09 - Ammortamenti di esercizio	29.678,92	32.067,37	26.644,8	
10 - Fondo svalutazione crediti				
11 - Fondo di riserva				
Totale spese correnti	8.034.741,92	7.553.891,68	7.765.434,2	

Spese per il personale

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il rapporto tra la spesa complessiva del personale ed il totale delle spese correnti non supera il limite del 40% imposto dalla normativa ed inoltre il totale della spesa per il personale per il 2014 risulta inferiore a quella rilevata dal consuntivo 2008 come si può rilevare di seguito.

Spese per il personale

30

	Spesa personale rendiconto 2008	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	1.411.988,77	1.356.295,57
spese incluse nell'int.03	1.500,00	
irap	90.633,70	84.000,00
altre spese incluse	29.877,24	21.754,16
Totale spese di personale	1.500.000,71	1.462.049,73
spese escluse	46.649,32	40.174,05
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	1.487.350,39	1.421.875,68
Spese correnti		7.738.789,40
Incidenza % su spese correnti		18,37%

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti

31

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.051.105,57
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	300.190,00
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	84.000,00
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	21.754,16
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	5.000,00
17	Altre spese (specificare):	
	Totale	1.462.049,73

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti

32

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	40.174,05
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	Totale	40.174,05

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

34

	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	95.088,28
Risorse variabili	61.776,61
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-7.654,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	
Totale FONDO	149.210,89
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	
Percentuale Fondo su spese intervento 01	10,21%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato la percentuale del 4,5% della spesa di personale.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, l'ente risulta avere rispettato i limiti imposti con una sola deroga in relazione alle spese per autovettura. Peraltro le due autovetture di piccola cilindrata di proprietà dell'ente sono utilizzati per gli spostamenti che il personale deve compiere per l'erogazione dei servizi sociali e sanitari e pertanto le spese sostenute risultano escluse dalla limitazione.

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del TUEL dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui

Residui attivi

41

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Titolo II	2.763.782,70	2.315.351,70	11.464,74	436.966,26	15,81%	3.888.826,03	4.325.792,29
Titolo III	342.590,38	171.951,75	4.342,79	166.295,84	48,54%	212.679,25	378.975,09
Gest. Corrente	3.106.373,08	2.487.303,45	15.807,53	603.262,10	19,42%	4.101.505,28	4.704.767,38
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Gest. Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. VI	39.977,21	37.177,80		2.799,41	7,00%	5.332,08	8.131,49
Totale	3.146.350,29	2.524.481,25	15.807,53	606.061,51	19,26%	4.106.837,36	4.712.898,87

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	3.121.055,38	1.825.581,20	327.761,22	967.712,96	31,01%	2.923.076,83	3.890.789,79
C/capitale Tit. II	447.539,39	0,00	2.411,71	445.127,68	99,46%	55.000,00	500.127,68
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	23.583,53	2.828,05		20.755,48	88,01%	18.757,82	39.513,30
Totale	3.592.178,30	1.828.409,25	330.172,93	1.433.596,12	39,91%	2.996.834,65	4.430.430,77

Analisi anzianità dei residui

44

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I							0,00
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II			3.850,00	8.731,13	424.385,13		436.966,26
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione					404.230,13		404.230,13
Titolo III	44.910,24	19.940,74	40.133,95	25.921,79	35.389,12		166.295,84
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	44.910,24	19.940,74	43.983,95	34.652,92	459.774,25	0,00	603.262,10
Titolo IV							0,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI				655,76	2.143,65		2.799,41
Totale Attivi	44.910,24	19.940,74	43.983,95	35.308,68	461.917,90	0,00	606.061,51
PASSIVI							
Titolo I	31.644,15	123.322,01	169.304,72	224.934,09	418.507,99		967.712,96
Titolo II	445.127,68						445.127,68
Titolo III							0,00
Titolo IV			1.425,14	137,10	19.193,24		20.755,48
Totale Passivi	476.771,83	123.322,01	170.729,86	225.071,19	437.701,23	0,00	1.433.596,12

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

In merito i Responsabili di Area ed il Direttore hanno provveduto a dichiarare l'inesistenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2013 riconosciuti ai sensi dell'art. 194 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 per i quali non siano state reperite le necessarie fonti di finanziamento.

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

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 ritardo dei trasferimenti da parte della Regione Piemonte ed il ritardo nei pagamenti da parte dell'ASL continua comunque a comportare un ritardo nei pagamenti dell'ente.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dalla lettura del prospetto allegato al rendiconto 2014 si rileva che l'ente rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, ad eccezione dell'indice numero 4) che rileva se il volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I è superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente.

Considerato che tale indice risulta l'unico a non essere rispettato, non si rileva alcuna conseguenza ai sensi dell'art. 243 del T.U.E.L. ma risulterà necessario compiere ogni possibile sforzo per invertire l'andamento di questo indice e riequilibrare anche la posizione debitoria dell'ente nei confronti dei propri fornitori.

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel sia il Tesoriere che l'Economo hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Il prospetto di conciliazione risulta compilato ed allegato al bilancio mentre non risultano allegate le carte di lavoro relative alle rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi. Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio mentre non si rilevano rettifiche e integrazioni, indicate dall'articolo 229 del T.U.E.L. .

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO

53

	2012	2013	2014
<i>A Proventi della gestione</i>	7.843.862,76	7.574.924,12	7.529.480,44
<i>B Costi della gestione</i>	8.034.741,92	7.526.165,96	7.750.434,20
Risultato della gestione	-190.879,16	48.758,16	-220.953,76
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
Risultato della gestione operativa	-190.879,16	48.758,16	-220.953,76
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	1.114,60	-19.277,68	-14.937,37
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	87.017,61	16.586,28	316.602,68
Risultato economico di esercizio	-102.746,95	46.066,76	80.711,55

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva il risultato della gestione operativa è ritornato ad essere negativo ed il risultato finale ritorna ad un valore positivo in considerazione delle operazioni di riaccertamento dei residui nel corso delle quali si sono evidenziate insussistenze di residui passivi per oltre 300.000 Euro.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

quote di ammortamento

54

2012	2013	2014
29.678,92	32.067,37	26.644,80

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari

55

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione	4.648,97	4.648,97
Insussistenze passivo:		327.761,22
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	247.340,29	
- per minori conferimenti		
- per altri debiti	80.420,93	
Sopravvenienze attive:		0,00
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
Proventi straordinari		0,00
- proventi straordinari		
Totale proventi straordinari		332.410,19

56

Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		0,00
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio		
Insussistenze attivo		15.807,53
Di cui:		
- per minori crediti	15.807,53	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
Sopravvenienze passive		0,00
- sopravvenienze passive		
Totale oneri straordinari		15.807,53

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

- rilevazione nella voce *E. 25.* del conto economico come “Insussistenze dell'attivo” dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
 - rilevazione di plusvalenze (*voce E.24.*) patrimoniali riferite alla patrimonializzazione di beni acquistati dall'ente.
-

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2014 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO

56

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	49.035,49	4.648,97	-26.644,80	27.039,66
Immobilizzazioni finanziarie				0,00
Totale immobilizzazioni	49.035,49	4.648,97	-26.644,80	27.039,66
Rimanenze				0,00
Crediti	3.146.350,29	1.582.356,11	-15.807,53	4.712.898,87
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	1.104.797,24	-677.517,39		427.279,85
Totale attivo circolante	4.251.147,53	904.838,72	-15.807,53	5.140.178,72
Ratei e risconti	722,28		-659,65	62,63
				0,00
Totale dell'attivo	4.300.905,30	909.487,69	-43.111,98	5.167.281,01
Conti d'ordine	447.539,39	55.000,00	-2.411,71	500.127,68
Passivo				
Patrimonio netto	1.156.266,37		80.711,55	1.236.977,92
Conferimenti				0,00
Debiti di finanziamento				0,00
Debiti di funzionamento	2.657.440,73	951.269,77	-247.340,29	3.361.370,21
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	487.198,18	162.155,63	-80.420,93	568.932,88
Totale debiti	3.144.638,91	1.113.425,40	-327.761,22	3.930.303,09
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	4.300.905,28	1.113.425,40	-247.049,67	5.167.281,01
Conti d'ordine	447.539,39	55.000,00	-2.411,71	500.127,68

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Consiglio di amministrazione è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Sulla base di quanto sopra esposto dall'analisi del consuntivo al 31 dicembre 2014 si rileva l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica cui l'ente risulta soggetto e l'attendibilità dei risultati economici generali e dei valori patrimoniali.

Si consiglia agli organi dell'ente di attuare un programma di monitoraggio delle entrate il più possibile puntuale con l'obiettivo di avere tempi di incasso dei trasferimenti dalla Regione e dei pagamenti da parte dell'ASL ridotti rispetto a quelli attuali onde poter diminuire l'importo dei debiti da liquidare e far rientrare entro i limiti consentiti il rapporto tra i residui passivi del titolo I della spesa corrente ed il totale degli impegni del medesimo titolo I della spesa corrente.

Si raccomanda inoltre agli organi dell'ente di valutare con molta attenzione l'applicazione dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di servizi, sempre in considerazione della difficoltà di incasso dei, pur spettanti, trasferimenti regionali perché ancorché il valore assoluto dell'avanzo di amministrazione possa apparire molto alto si deve tuttavia ricordare che i residui attivi/crediti nei confronti della Regione Piemonte risultano pari a quasi il doppio dell'avanzo di amministrazione. In conclusione se, come già detto precedentemente, uno degli obiettivi da perseguire deve essere quello del pareggio economico, la copertura finanziaria delle spese deve essere attentamente monitorata.

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 2014.

Il Revisore

Dott. Massimo Barberis

