

**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 2013**

Dott. Massimo Barberis

INTRODUZIONE

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

◆ ricevuto in data 24.4.2014 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 13 del 16.4.2013, completo di:

- 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;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare n. 9 del 30.9.2012 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 T.U.E.L. ;
- 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;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
- il prospetto di conciliazione

◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione ;

◆ visto il d.p.r. n. 194/96;

◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;

◆ visto il regolamento di contabilità vigente;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2013, 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;
- ◆ durante l'esercizio in ottemperanza delle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. e avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche di campionamento sono state svolte le verifiche periodiche redigendo i relativi verbali dai quali non risultano rilievi o anomalie nella tenuta della contabilità o nella gestione dell'ente;

RIPORTA

I risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2013.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione sulla base di alcune verifiche eseguite a campione sulla regolarità di alcuni documenti di impegno e sulla loro regolare contabilizzazione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 12.9.2012, con delibera n. 9;
- che con la medesima delibera l'ente ha verificato che non esistono debiti fuori bilancio. L'inesistenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2012 è stata anche certificata dai responsabili di area e dal direttore con dichiarazione del 23 aprile 2013
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi all'invio delle dichiarazioni I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta per l'esercizio 2012 risultano eseguiti;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi alla tenuta della registrazione delle fatture di acquisto e di vendita è affidato alla società Enti Rev S.r.l. con sede in Saluzzo (CN) via Martiri della Liberazione 46
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- l'ente non ha ritenuto necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria ed il ricorso all'utilizzo di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione nei termini 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, Banca Popolare di Novara Agenzia di Venaria Reale, reso entro il 31 gennaio 2013 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2013 risulta così determinato:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			1.642.665,21
Riscossioni	3.949.079,95	5.015.392,37	8.964.472,32
Pagamenti	3.709.861,31	5.792.478,98	9.502.340,29
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			1.104.797,24
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			1.104.797,24

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2011	634.260,92	0
Anno 2012	1.642.665,21	0
Anno 2013	1.104.797,24	0

Si evidenzia che non si è fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 53.929,41 ,
come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	7.920.292,51
Impegni	(-)	7.866.363,10
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		53.929,41

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	5.015.392,31
Pagamenti	(-)	5.792.478,98
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-777.086,67
Residui attivi	(+)	2.904.900,14
Residui passivi	(-)	2.073.884,12
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	831.016,02
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	53.929,35

Alla gestione di competenza è stata applicata una parte dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto del 2013 pari ad Euro 90.500,00.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2012, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Consuntivo 2012	consuntivo 2013
Entrate titolo I	0,00	0,00
Entrate titolo II	7.121.455,30	6.885.640,17
Entrate titolo III	722.692,52	690.113,55
(A) Totale titoli (I+II+III)	7.844.147,82	7.575.753,72
(B) Spese titolo I	8.005.063,00	7.521.824,31
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	0,00	0,00
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	-160.915,18	53.929,41
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	376.989,35	90.500,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	216.074,17	144.429,41

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2012	consuntivo 2013
Entrate titolo IV	0,00	0,00
Entrate titolo V **	0,00	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	0,00	0,00
(N) Spese titolo II		0,00
(O) differenza di parte capitale(M-N)		
(P) Entrate correnti dest.ad.Invest. (G)	0,00	0,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		
Saldo di parte capitale (O+Q)	0,00	0,00

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 658.969,23 , come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2011				1.642.665,21
RISCOSSIONI	3.949.079,95	5.015.392,37		8.964.472,32
PAGAMENTI	3.709.861,31	5.792.478,98		9.502.340,29
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011				1.104.797,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
Differenza				1.104.797,24
RESIDUI ATTIVI	241.450,15	2.904.900,14		3.146.350,29
RESIDUI PASSIVI	1.518.294,18	2.073.884,12		3.592.178,30
Differenza				-445.828,01
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2011				658.969,23

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	43.750,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	615.219,23
Totale avanzo/disavanzo	658.969,23

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	7.575.753,72
Totale impegni di competenza	-	7.521.824,31
SALDO GESTIONE COMPETENZA		53.929,41

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	27,15
Minori residui attivi riaccertati	-	17.637,46
Minori residui passivi riaccertati	+	145.466,85
SALDO GESTIONE RESIDUI		127.856,54

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		53.929,41
SALDO GESTIONE RESIDUI		127.856,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		90.500,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		386.683,28
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011		658.969,23

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2011	2012	2013
Fondi vincolati		57.500,00	43.750,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	549.859,10	419.183,28	615.219,23
TOTALE	549.859,10	476.683,28	658.969,23

Si osserva che l'utilizzo dell'avanzo d'amministrazione, con l'applicazione di Euro 90.500,00 per le spese correnti, è stato eseguito nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 187 c.2 del T.U.E.L. in quanto si rileva l'inesistenza di debiti fuori bilancio e ad oggi non risultano in essere contenziosi o investimenti da cui potrebbero derivare passività potenziali.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

ENTRATE	Previsione iniziale	Consuntivo 2013	Scostamento
<i>Titolo I Entrate Tributarie</i>	-	-	-
<i>Titolo II Trasferimenti</i>	6.976.119,73	6.885.640,17	-90.479,56
<i>Titolo III Entrate extratributarie</i>	674.585,14	690.113,55	15.528,41
<i>Titolo IV Trasf. In conto capitale</i>	-	-	-
<i>Titolo V Entrate da prestiti</i>	500.000,00	-	-500.000,00
<i>Titolo VI Entrate da servizi per conto terzi</i>	555.000,00	344.538,79	-210.461,21
TOTALE	8.705.704,87	7.920.292,51	-785.412,36

SPESE	Previsione iniziale	Consuntivo 2012	Differenza
<i>Titolo I Spese correnti</i>	7.650.704,87	7.521.824,31	-128.880,56
<i>Titolo II Spese in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Titolo III Rimborso prestiti</i>	500.000,00	-	-500.000,00
<i>Titolo IV Spese da servizi per conto terzi</i>	555.000,00	344.538,79	-210.461,21
TOTALE	8.705.704,87	7.866.363,10	-839.341,77

I

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2011	2012	2013
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie			
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	7.345.838,71	7.121.455,30	6.885.640,17
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	1.130.374,41	722.692,52	690.113,55
<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	388.481,44	381.851,48	344.538,79
Totale Entrate	8.864.694,56	8.225.999,30	7.920.292,51

Spese	2011	2012	2013
<i>Titolo II</i> Spese correnti	8.572.626,31	8.005.063,00	7.521.824,31
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale			
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti			
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	388.481,44	381.851,48	344.538,79
Totale Spese	8.961.107,75	8.386.914,48	7.866.363,10

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-96.413,19	-160.915,18	53.929,41
---	-------------------	--------------------	------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	135.565,32	376.989,35	90.500,00
--	-------------------	-------------------	------------------

Saldo (A) +/- (B)	39.152,13	216.074,17	144.429,41
--------------------------	------------------	-------------------	-------------------

Analisi delle principali poste

a) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato			
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.464.071,24	1.932.477,51	1.858.409,70
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	4.941.879,26	4.881.767,37	5.027.230,47
Totale	7.405.950,50	6.814.244,88	6.885.640,17

b) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2010:

	Rendiconto 2012	Previsioni Iniziali 2013	Rendiconto 2013	Differenza
Servizi pubblici	672.270,38	598.000,00	597.345,60	654,40
Proventi dei beni dell'ente				
Interessi su anticipi e crediti				
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	109.430,14	76.585,14	92.767,95	-16.182,81
Totale entrate extratributarie	775.700,52	674.585,14	690.113,55	-15.528,41

c) Spese per il personale

I limiti di spesa previsti risultano rispettati come si rileva dalla seguente tabella:

<u>spesa impegnata o prevista</u>	Rendiconto 2008	Rendiconto 2013
Spese personale (int. 1)	€ 1.411.988,77	€ 1.364.326,02
Altre spese personale (int. 3)	€ 1.500,00	€ 0,00
Altre spese	€ 90.633,70	€ 83.536,34
Totale spese personale (A)	€ 1.504.122,47	€ 1.447.862,36
- componenti escluse (B)*	€ 16.772,08	€ 40.174,05
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B) (I)	€ 1.487.350,39	€ 1.407.688,31

* esclusi i collocamenti obbligatori

d) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali al personale	108.311,68	105.719,08	108.311,68	105.719,08
Ritenute erariali	187.915,14	172.598,20	187.915,14	172.598,20
Altre ritenute al personale c/terzi	18.094,76	11.148,97	18.094,76	11.148,97
Depositi cauzionali	0	0	0	0
Altre per servizi conto terzi	54.229,90	44.972,54	54.229,90	44.972,54
Fondi per il Servizio economato	13.300,00	10.100,00	13.300,00	10.100,00
Depositi per spese contrattuali	0	0	0	0
	381.851,48	344.538,79	381.851,48	344.538,79

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 T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. come risulta dalle dichiarazioni rilasciate dai singoli responsabili di area e dal direttore .

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	4.162.448,68	3.926.450,96	225.141,63	4.151.592,49	10.856,19
C/capitale Tit. IV, V					
Servizi c/terzi Tit. VI	45.691,73	22.628,99	16.308,92	38.937,91	6.753,82
Totale	4.208.140,41	3.949.079,95	241.450,45	4.190.530,40	17.610,01

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	4.785.350,12	3.579.966,00	1.067.375,41	4.647.341,41	138.008,71
C/capitale Tit. II	558.809,65	111.270,26	447.539,39	558.809,65	
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	29.462,57	18.625,06	3.379,38	22.004,43	7.458,14
Totale	5.373.622,34	3.709.861,31	1.518.294,18	5.228.155,49	145.466,85

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	27,15
Minori residui attivi	17.637,46
Minori residui passivi	145.466,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	163.131,46

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	163.131
Gestione in conto capitale	
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	163.131

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2007	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI								
Titolo I								
Titolo II	2.257,20	5.285,56	28.787,22	11.430,26	7.579,75	4.335,97	71.539,14	131.215,10
Titolo III					24.288,80	43.714,03	25.923,60	93.926,43
Titolo IV								
Titolo V								
Titolo VI							16.308,62	16.308,62
Totale	2.257,20	5.285,56	28.787,22	11.430,26	31.868,55	48.050,00	113.771,36	241.450,15

PASSIVI								
Titolo I	457,82	31.945,29	147.818,88	109.987,97	157.103,04	230.653,48	389.408,93	1.067.375,41
Titolo II	624,00		23.266,30	423.649,09				447.539,39
Titolo III								
Titolo IV						3.242,28	137,10	3.379,38
Totale	1.081,82	31.945,29	171.085,18	533.637,06	157.103,04		389.546,03	1.518.294,18

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

L'ente ha adottato ogni misura in suo possesso per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. Dal 2012 i tempi di pagamento si sono allungati notevolmente, causa i tardivi trasferimenti della Regione ed il ritardo nei pagamenti da parte dell'ASL, e nonostante gli sforzi compiuti la situazione non è migliorata anche per il 2013.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dalla lettura del prospetto allegato al rendiconto 2013 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. Tale indice, in sensibile peggioramento rispetto all'esercizio precedente e peraltro collegato a quanto detto al punto precedente, risulta in effetti pari al 61.78%, in quanto il totale dei residui passivi da riportare per il titolo I della spesa è pari ad Euro 4.647.341,41 ed il totale delle spese correnti impegnate al 31/12/2012 risulta pari ad Euro 7.521.824,31 .

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

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del T.U.E.L. gli agenti contabili dell'ente, Tesoriere ed economo, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2012, 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:

	2011	2012	2013
<i>A Proventi della gestione</i>	8.473.869,00	7.843.862,76	7.574.924,12
<i>B Costi della gestione</i>	8.606.776,00	8.034.741,92	7.526.165,96
Risultato della gestione	-132.907,00	-190.879,16	48.758,16
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
Risultato della gestione operativa	-132.907,00	-190.879,16	48.758,16
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	2.344,00	1.114,60	-19.277,68
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	69.974,08	87.017,61	16.586,28
Risultato economico di esercizio	-60.588,92	-102.748,95	46.066,76

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili ;

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 (Euro 145.466,85);
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente (Euro 27,15);
- 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 (Euro 17.637,46);

- rilevazione nella voce *E. 28*. Del conto economico come “oneri straordinari” dei trasferimenti per la realizzazione di opere su strutture di proprietà di terzi (casa protetta di proprietà ASL)

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 31/12/2012 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	73.377	7.726	-32.067	49.035
Immobilizzazioni finanziarie				
Totale Immobilizzazioni	73.377	7.726	-32.067	49.035
Rimanenze				
Crediti	4.208.140	-1.044.180	-17.610	3.146.350
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	1.642.665	-537.868		1.104.797
Totale attivo circolante	5.850.805	-1.582.048	-17.610	4.251.147
Ratei e risconti	830	-830	722	722
Totale dell'attivo	5.925.012	-1.575.152	-48.956	4.300.904
Conti d'ordine	558.809	-111.270		447.539
Passivo				
Patrimonio netto	1.110.200		46.067	1.156.267
Conferimenti				
Debiti di finanziamento				
Debiti di funzionamento	4.084.683	-1.336.912	-90.331	2.657.441
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	730.129	-187.795	-55.136	487.198
Totale debiti	4.814.812	-1.524.707	-145.467	3.144.638
Ratei e risconti				
Totale del passivo	5.925.012	-1.524.707	-99.400	4.300.905
Conti d'ordine	558.809	-111.270		447.539

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. 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 2013 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 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.

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 2013.


Il Revisore

Dott. Massimo Barberis