

**CONSORZIO INTERCOMUNALE
PER LA GESTIONE DEI
SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI**

*Viale Libertà n°30
28021 – Borgomanero (NO)
C.F. 91006010036
Provincia di Novara*

*Relazione dell'organo di revisione
sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario
2015*

l'organo di revisione
dott. Fulvio Tinelli

Il sottoscritto dott. Fulvio Tinelli , revisore nominato con delibera assembleare n.19 del 28.11.2013, ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015 approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 14 del 7.4.2016, completo di conto del bilancio e corredato dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- conto del tesoriere;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2014;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L, il d.p.r. n. 194/96 e l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L ;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- ◆ visto il D.Lgs. 118/2011 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regione, degli Enti locali e dei loro organismi, coordinato con decreto legislativo 126/2014;

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 T.U.E.L;
- ◆ che 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;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015, si precisa che le tabelle riepilogative sono state elaborate secondo la classificazione di cui al D.Lgs. 267/2000

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			0,00
Riscossioni	1.816.015,82	4.993.646,16	6.809.661,98
Pagamenti	2.147.058,17	4.662.603,81	6.809.661,98
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			0,00

Viene rappresentata inoltre l'andamento dell'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'ultimo triennio

Andamento utilizzo anticipazione ultimo triennio

anno	periodo	gg utilizzo	utilizzo medio	utilizzo massimo
2013	31/12/2012-31/3	90	305.143,24	572.769,58
	31/3-30/6	91	514.268,93	720.519,77
	30/6-30/9	92	70.559,02	456.889,69
	30/9-31/12	92	16.767,56	131.802,15
			365	
2014	31/12/2013- 31/3	90	312.337,51	629.124,53
	31/3- 30/6	91	582.630,97	725.809,60
	30/6-30/9	92	441.219,36	664.234,94
	30/9 -30/12	92	546.394,03	660.094,01
			365	
2015	31/12/2014-31/3	90	398382,1	635.953,80
	31/3-30/6	91	156.390,84	442.815,94
	30/6-30/9	92	12,73	1.171,26
	30/9-29/12	92	165.470,35	584.465,65
			365	

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 27.744,15 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	7.079.584,38
Impegni	(-)	7.119.081,18
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-39.496,80

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	4.993.646,16
Pagamenti	(-)	4.662.603,81
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	331.042,35
Residui attivi	(+)	2.085.938,22
Residui passivi	(-)	2.456.477,37
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-370.539,15
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	[A] - [B]	-39.496,80
al quale somma l'avanzo applicato in competenza		64.228,73
per un Avanzo totale di		24.731,93

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 306.856,28 come risulta dai seguenti elementi, che al netto del FPV risulta essere di € 274.975,48

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2015		0
RISCOSSIONI	1.816.015,82	4.993.646,16
PAGAMENTI	2.147.058,17	4.662.603,81
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015		0
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		
<i>Differenza</i>		0
RESIDUI ATTIVI	698.749,97	2.085.938,22
RESIDUI PASSIVI	21.354,54	2.456.477,37
<i>Differenza</i>		306.856,28
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015		306.856,28
Risultato di amministrazione	FONDI VINCOLATI	214.104,04
	FONDI NON VINCOLATI	60.871,44
RISULTATO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE EFFETTIVO		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		31.880,80
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015		274.975,48

Il risultato di amministrazione viene inoltre illustrato secondo lo schema del dlgs.vo 118

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2015)				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2015				0,00
RISCOSSIONI	(+)	1.816.015,82	4.993.646,16	6.809.661,98
PAGAMENTI	(-)	2.147.058,17	4.662.603,81	6.809.661,98
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	698.749,97	2.085.938,22	2.784.688,19
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	21.354,54	2.456.477,37	2.477.831,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			31.880,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 (A)	(=)			274.975,48
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015 :				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015				3.438,10
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015 (solo per le regioni)				0,00
Fondo accantonamento rischi per spese legali				16.870,32
Fondo accantonamento rischi per passività potenziali				6.673,35
			Totale parte accantonata (B)	26.981,77
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (parte non utilizzata anno precedente)				7.204,20
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (contrattazione decentrata)				12.564,39
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				167.353,68
Altri vincoli				0,00
			Totale parte vincolata (C)	187.122,27
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	60.871,44
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

Analisi del conto del bilancio**a) Confronto tra previsioni definitiva e rendiconto 2015**

Entrate	Previsione definitiva	Rendiconto	Minori o maggiori entrate
Titolo I Entrate tributarie	0,00	0,00	0,00
Titolo II Trasferimenti	4.790.373,98	4.694.468,85	-95.905,13
Titolo III Entrate extratributarie	239.192,06	235.118,03	-4.074,03
Titolo IV Entrate da capitali	0,00	0,00	0,00
Titolo V Entrate da prestiti	6.000.000,00	1.840.581,40	-4.159.418,60
Titolo VI Partite di giro	609.000,00	309.416,10	-299.583,90
Avanzo applicato / F.P.V.	129.032,69		
Totale	11.767.598,73	7.079.584,38	-4.688.014,35

Spesa	Previsione definitiva	Rendiconto	Minori o maggiori spese
Titolo I Spese correnti	5.158.598,73	4.969.083,68	-189.515,05
Titolo II Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Titolo III Rimborsi di prestiti	6.000.000,00	1.840.581,40	-4.159.418,60
Titolo IV Partite di giro	609.000,00	309.416,10	-299.583,90
Totale	11.767.598,73	7.119.081,18	-4.648.517,55

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2013	2014	2015
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie			
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	3.943.215,87	4.395.386,11	4.694.468,85
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	286.241,43	273.322,76	235.118,03
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale			
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti		503.412,71	1.840.581,40
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	187.043,91	183.029,24	309.416,10
Totale Entrate	4.416.501,21	5.355.150,82	7.079.584,38

Spese	2013	2014	2015
<i>Titolo II</i> Spese correnti	4.304.496,74	4.640.964,72	4.969.083,68
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	20.000,00		
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti		503.412,71	1.840.581,40
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	187.043,91	183.029,24	309.416,10
Totale Spese	4.511.540,65	5.327.406,67	7.119.081,18

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-95.039,44	27.744,15	-39.496,80
---	-------------------	------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	83.716,26	145.230,84	64.228,73
--	------------------	-------------------	------------------

Saldo (A) +/- (B)	-11.323,18	172.974,99	24.731,93
--------------------------	-------------------	-------------------	------------------

Analisi delle principali poste

a) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato			9.144,61
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.341.455,34	1.782.048,53	1.947.028,68
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	2.601.760,53	2.613.337,58	2.738.295,56
Totale	3.943.215,87	4.395.386,11	4.694.468,85

b) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2014

	Rendiconto 2014	Previsioni definitive 2015	Rendiconto 2015	Differenza
Servizi pubblici	100.197,30	76.100,00	76.100,00	
Proventi dei beni dell'ente				
Interessi su anticipi e crediti	31,16	200,00		-200,00
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	173.094,30	162.892,06	159.018,03	-3.874,03
Totale entrate extratributarie	273.322,76	239.192,06	235.118,03	-4.074,03

c) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2013	2014	2015
Personale	628.500,00	683.139,24	654.311,32
Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	26.950,04	19.323,51	28.741,84
Prestazioni di servizi	3.194.642,39	3.478.106,68	3.505.813,94
Utilizzo di beni di terzi	16.497,95	20.542,95	15.651,10
Trasferimenti	388.712,88	378.041,51	715.123,61
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	2.000,00	15.175,68	5.439,88
Imposte e tasse	47.193,48	46.635,15	44.001,99
Oneri straordinari della gestione corrente			
Totale spese correnti	4.304.496,74	4.640.954,72	4.969.083,68

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	
	2014	2015	2014	2015
Ritenute previdenziali al personale	50.836,00	50.239,28	50.836,00	50.239,28
Ritenute erariali	104.755,98	100.677,73	104.755,98	100.677,73
Ritenute erariale lavoratori autonomi		640,60		640,60
Altre ritenute al personale c/terzi	2.880,90	2.854,60	2.880,90	2.854,60
Depositi cauzionali				0
Altre per servizi conto terzi	14.556,36	145.003,89	14.556,36	145.003,89
Fondi per il Servizio economato	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Depositi per spese contrattuali				

e) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente non ha contratto mutui nel corso dell'esercizio 2015

f) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in essere né ha avuto nell'anno 2015 contratti di finanza derivata.

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 2015 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014, tenuto altresì conto dell'operazione del riaccertamento straordinario dei residui, approvato con deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 12 del 30/4/2015.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 13 del 22.3.2016 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

C/capitale Tit. IV, V	13.803,68	13.803,68		13.803,68	
Servizi c/terzi Tit. VI	9.914,67	2.020,67	7.544,00	9.564,67	350,00
Totale	2.547.672,40	1.816.015,82	698.749,97	2.514.765,79	32.906,61

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	1.810.488,90	1.643.645,46	16.354,54	1.660.000,00	150.488,90
C/capitale Tit. II					
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	5.300,80		5.000,00	5.000,00	300,80
Totale	1.815.789,70	1.643.645,46	21.354,54	1.665.000,00	150.789,70

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	32.906,61
Minori residui passivi	150.789,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	117.883,09

Dalla verifica effettuata sui residui attivi si rileva la sussistenza della ragione del credito.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Non si è reso necessario provvedere al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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 2015

Borgomanero, 22 aprile 2016

*Il revisore del conto
dott. Fulvio Tinelli*

