

CONSORZIO IN.RE.TE.

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI RENDICONTO 2014

REVISORE UNICO

(dott. Pino BARRA)



VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Pino BARRA, dottore commercialista, revisore ai sensi dell'art. 234 d.lgs. n. 267/2000, nominato dall'Assemblea Consortile in data 27.06.2012, per il triennio 2012/2015

ricevuto in data odierna lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 22.04.2015 e i relativi seguenti allegati obbligatori:

- a) conto del bilancio;
- b) conto del patrimonio;
- c) conto economico;
- d) prospetto di conciliazione;

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (inclusa nel testo della delibera di C.d.A.);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'assemblea n. 15 del 09.10.2014 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 T.U.E.L.;
 - conto del tesoriere;
 - 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;
 - alla tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009);
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - inventario generale;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
- visto lo statuto dell'ente e il regolamento contabile, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;

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;

RIPORTA

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



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di metodi campionari, ha verificato:

- 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;
- 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 09.10.2014, con delibera n. 15;
- 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. 767 reversali e n. 2043 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- durante l'esercizio si è fatto frequentemente ricorso all'anticipazione di tesoreria a causa delle note difficoltà finanziarie generate dal ritardo nel pagamento dei contributi regionali;
- nel corso dell'esercizio 2014 non sono stati stipulati nuovi mutui;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Intesa San Paolo, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:



Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31.12.2014 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			714.255,86
Riscossioni	1.858.704,95	5.555.618,95	7.414.323,90
Pagamenti	2.785.447,62	5.343.132,14	8.128.579,76
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			0,00

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:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2012	525.807,41	
Anno 2013	714.225,86	
Anno 2014		143.084,37

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014 è stato di euro 1.934.727,94.

Il continuo ricorso all'anticipazione di cassa deriva principalmente dal ritardo nel trasferimento delle risorse regionali.



b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 19.132,73, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	8.176.001,15
Impegni	(-)	8.156.868,42
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		19.132,73

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	5.555.618,95
Pagamenti	(-)	5.343.132,14
<i>Differenza</i>	[A]	212.486,81
Residui attivi	(+)	2.620.382,20
Residui passivi	(-)	2.813.736,28
<i>Differenza</i>	[B]	-193.354,08
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	[A] + [B]	19.132,73

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:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	7.475.730,74
Spese correnti	-	7.413.992,32
Spese per rimborso prestiti	-	18.366,65
<i>Differenza</i>	+/-	43.371,77
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2013 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	43.371,77

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	
Avanzo 2013 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	24.239,04
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	-24.239,04

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	19.132,73
---	------------	------------------



c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 290.570,48, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			714.255,86
RISCOSSIONI	1.858.704,95	5.555.618,95	7.414.323,90
PAGAMENTI	2.785.447,62	5.343.132,14	8.128.579,76
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	648.043,37	2.620.382,20	3.268.425,57
RESIDUI PASSIVI	164.118,81	2.813.736,28	2.977.855,09
<i>Differenza</i>			290.570,48
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			290.570,48

**Suddivisione
dell'avanzo (disavanzo)
di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati per progetti finalizzati	0,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	290.570,48
Totale avanzo/disavanzo	290.570,48

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	+	8.176.001,15
Totale impegni di competenza	-	8.156.868,42
SALDO GESTIONE COMPETENZA		19.132,73

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	65.791,51
Minori residui passivi riaccertati	+	88.332,76
SALDO GESTIONE RESIDUI		22.541,25

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		19.132,73
SALDO GESTIONE RESIDUI		22.541,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		143.694,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		105.201,79
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		290.570,48

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

	2012	2013	2014
TOTALE	129.274,29	248.896,50	290.570,48

Analisi del conto del bilancio**Trend storico della gestione di competenza e raffronto con previsioni esercizio 2015**

		previsioni			
Entrate		2012	2013	2014	2015
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie				
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	7.206.356,42	6.872.169,47	7.119.220,69	6.026.692,32
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	532.555,34	563.290,55	356.510,05	308.722,54
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale				
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	<i>(si omettono le movimentazioni da anticipazioni di Tesoreria)</i>			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	<i>(si omettono le movimentazioni per servizi c/terzi)</i>			
Totale Entrate		7.738.911,76	7.435.460,02	7.475.730,74	6.335.414,86

Spese		2012	2013	2014	2015
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	7.961.921,31	7.370.842,81	7.413.992,32	6.272.514,67
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	20.590,67	49.099,33	24.239,04	43.788,53
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	16.962,63	17.650,69	18.366,65	19.111,66
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	<i>(si omettono le movimentazioni per servizi c/terzi)</i>			
Totale Spese		7.999.474,61	7.437.592,83	7.456.598,01	6.335.414,86

Avanzo (Disavanzo) di competenza	-260.562,85	-2.132,81	19.132,73	0,00
---	--------------------	------------------	------------------	-------------

Al risultato di gestione 2014 hanno contribuito entrate correnti di carattere eccezionale costituiti da contributi da parte degli enti territoriali per progetti finalizzati già attesi nel bilancio 2013 ma accertabili solo nell'esercizio 2014. Più precisamente, nel corso del 2014 sono stati accertati sia i contributi 2013 che i contributi 2014 relativi ai fondi regionali destinati ad anziani e disabili. Ciascuna annualità di tali fondi ammonta a circa 630K euro.

Nella tabella che precede ho volutamente ommesso l'indicazione dei valori dei Titoli V e VI dell'Entrata e del Titolo IV della Spesa. Nel Titolo III della Spesa non sono indicati i valori relativi alle restituzioni delle anticipazioni di Tesoreria.

Tale rappresentazione consente di dare una migliore visibilità alle rilevanti riduzioni in entrata e in uscita subite dall'ente nel corso degli ultimi anni.

Titolo I - Spese correnti

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



Classificazione delle spese correnti per intervento

	2012	2013	2014
01 - Personale	1.540.877,23	1.506.049,38	1.550.286,00
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	10.375,38	14.400,45	38.582,67
03 - Prestazioni di servizi	4.873.251,04	4.626.012,89	4.083.581,67
04 - Utilizzo di beni di terzi	149.711,01	135.785,51	91.568,32
05 - Trasferimenti	1.250.662,78	945.008,14	1.512.212,03
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	19.715,87	23.027,81	15.311,85
07 - Imposte e tasse	117.328,00	120.558,63	122.449,78
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			
Totale spese correnti	7.961.921,31	7.370.842,81	7.413.992,32

INTERVENTO 01 - Spese per il personale

Nel corso del 2014 sono intervenute variazioni del personale in servizio per incarico ex art. 110, c. 1, D. Lgs. 267/200 per la sostituzione del Direttore attribuito ad una responsabile di area già in forza all'ente, che già svolgeva le funzioni di Vice Direttore.

Dati e indicatori relativi al personale

	2012	2013	2014
Dipendenti	45	44	44
Costo del personale	1.540.877,23	1.506.049,38	1.550.286,00
<i>Costo medio per dipendente</i>	34.241,72	34.228,40	35.233,77

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Consiglio di Amministrazione è stata redatta in modo sostanzialmente conforme 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. Non sono però illustrati esaurientemente i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche.

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.

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

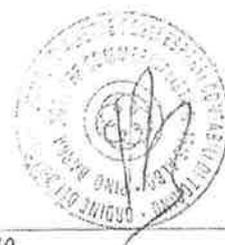
E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

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:



Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali	154.188,95	44.955,31	-18.767,58	180.376,68
Immobilizzazioni materiali	118.775,50	6.722,20	-40.650,79	84.846,91
Immobilizzazioni finanziarie	1.033,00			1.033,00
Totale immobilizzazioni	273.997,45	51.677,51	-59.418,37	266.256,59
Rimanenze				
Crediti	2.572.675,40	696.325,76		3.269.001,16
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	714.255,86	-714.255,86		
Totale attivo circolante	3.286.931,26	-17.930,10		3.269.001,16
Ratei e risconti	14.879,79		4.172,65	19.052,44
Totale dell'attivo	3.575.808,50	33.747,41	-55.245,72	3.554.310,19
Conti d'ordine	61.140,13		-39.572,28	21.567,85
Passivo				
Patrimonio netto	566.230,33		28.164,51	593.394,84
Conferimenti	20.000,00			20.000,00
Debiti di finanziamento	10.703,87			10.703,87
Debiti di funzionamento	2.827.015,40	-98.143,37		2.728.872,03
Debiti per somme antic. da terzi	143.945,83	-85.690,75		58.255,08
Altri debiti	8.913,07	134.171,30		143.084,37
Totale debiti	2.990.578,17	-49.662,82		2.940.915,35
Ratei e risconti				
Totale del passivo	3.575.808,50	-49.662,82	28.164,51	3.554.310,19
Conti d'ordine	61.140,13		-39.572,28	21.567,85

CONTO ECONOMICO

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



	2014
A Proventi della gestione	7.475.517,15
B Costi della gestione	7.453.926,19
Risultato della gestione	21.590,96
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	
Risultato della gestione operativa	21.590,96
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-15.098,26
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	21.671,81
Risultato economico di esercizio	28.164,51

Lo scrivente raccomanda che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente, come indicato anche nei postulati dei principi contabili degli enti locali ed al punto 10 del principio contabile n.3. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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.

Ivrea, 23.04.2015

Il Revisore
(Pino BARRA)