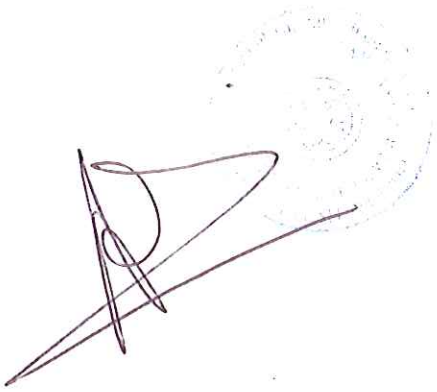
CONSORZIO MONVISO SOLIDALE

Saluzzo

Verbale n. 5/2017

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione e sullo schema di:

RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016



Il Revisore Unico, nominato con deliberazione consiliare n. 7 del 04/05/2015, nella persona del Signor:

Damilano Andrea Revisore Unico

- acquisita in data 18 aprile 2017 la documentazione costituente lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016 completa, ovvero composta da:

a) conto del bilancio;
b) conto economico;
c) conto del patrimonio;

e corredata dai seguenti allegati:

- relazione illustrativa a corredo del conto del bilancio dell'esercizio 2015, approvata da Consiglio di Amministrazione con delibera n. 19 in data 12 aprile 2017;
- elenco generale dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 19 del 12/04/2017;
- delibera dell'organo assembleare n. 08 del 25/07/2016 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 D. Lgs. 267/00;
- conto del tesoriere;
- il prospetto di conciliazione;
- vista l'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016;
- viste le disposizioni della parte II, titolo VI, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL);
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL);
- visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali presso il Ministero dell'Interno;
- annessa, sottoposti all'esame di questo Revisore per l'acquisizione del parere di cui all'articolo 239 del TUEL;

DATO ATTO CHE

- 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 2016.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Accertato che:

- l'ente ha curato, nel rispetto dell'art. 193 del D.Lgs. 267/00, gli adempimenti in ordine alla verifica degli equilibri di bilancio ed alla ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi, con deliberazione assembleare n. 08 del 25 luglio 2016;
- è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 ai sensi dell'art. 3 comma 4 del DLgs. 118/2011 e smi con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 19 del 12/04/2016;

Verificata:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge;
- 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;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;

Gestione Finanziaria

in riferimento alla gestione finanziaria, si rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 3.342 ordinativi di incasso n. 11.210 mandati di pagamento;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

- nel corso dell'esercizio 2016 è stata utilizzata l'anticipazione di tesoreria; non sono invece stati utilizzati strumenti di finanza derivata né altre forme di finanziamento con ricorso all'indebitamento o alla locazione finanziaria;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, istituto bancario CASSA DI RISPARMIO DI SALUZZO SPA reso nei termini previsti dalla legge, che si riassumono nel seguente riepilogo:

	GESTIONE		
	RESIDUI	**COMPETENZA**	**TOTALE**
Fondo di cassa al 1 gennaio 2016			-
Riscossioni	4.794.650,20	19.151.729,08	**23.946.379,28**
Pagamenti	5.687.377,44	18.052.004,29	**23.739.381,73**
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			**206.997,55**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2016			0
Differenza			**206.997,55**

La situazione di cassa al 31 dicembre 2016, derivante dal conto del Tesoriere, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'ente.

Nell'ultimo triennio la situazione di cassa al 31 dicembre di ciascun anno ha avuto la seguente evoluzione:

	Disponibilità di cassa	Anticipazioni inestinte
Anno 2014	-	532.657,60
Anno 2015	-	1.117.666,25
Anno 2016	**206.997,55**	-

Risultati della gestione

a) Risultati della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 932.778,78 come emerge dai seguenti elementi:

Accertamenti	23.474.467,00
Impegni	22.541.688,22
Totale avanzo di competenza	932.778,78

Così dettagliati:

Riscossioni	19.151.729,08
Pagamenti	18.052.004,29
Differenza [A]	1.099.724,79
Residui attivi	4.322.737,72
Residui passivi	4.489.683,93
Differenza [B]	-166.946,21
Totale avanzo di competenza [B] - [A]	**932.778,78**

Il risultato della gestione di competenza 2016, integrato con la quota di avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente applicato al bilancio, da luogo alla seguente suddivisione tra gestione corrente e gestione in conto capitale:

Gestione di competenza corrente

Entrate corrente	+	16.586.662,18
Spese correnti	-	15.601.066,18
Spese per rimborso prestiti (quota capitale)	-	0
Differenza	***+/-***	**985.596,00**
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
Totale gestione corrente	***+/-***	**985.596,00**

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titolo IV e V destinate ad investimenti	+	47.000,00
Avanzo applicato al titolo II	+	54.300,00
Entrate corrente destinate al titolo II	+	-
Spese titolo II	-	99.817,22
Totale gestione c/capitale	***+/-***	**1.482,78**

Saldo gestione corrente e c/capitale	***+/-***	**1.482,78**

È stata verificata la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge.

b) Risultato di amministrazione

L'esercizio 2016 si chiude con un risultato d'amministrazione di € 1.230.611,90 determinato dai seguenti valori:

		GESTIONE	
	RESIDUI	COMPETENZA	Totale
Fondo di cassa 1° gennaio			-
RESCOSSIONI	4.794.650,20	19.151.729,08	**23.946.379,28**
PAGAMENTI	5.687.377,44	18.052.004,29	**23.739.381,73**
Fondo di cassa al 31 dicembre			**206.997,55**
Pagamenti per azioni esecutive con regolarizzavate al 31 dicembre			**0,00**
Differenza			206.997,55
RESIDUI ATTIVI	1.554.373,74	4.322.737,92	**5.877.111,66**
RESIDUI PASSIVI	54.239,24	4.489.683,93	**4.543.923,17**
Differenza			**1.033.188,49**
Avanzo (+) Disavanzo (-)			-
FPV - spese correnti			**309.574,14**
FPV - spese conto capitale			**0**
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			**1.230.611,90**
Distinti in:			
Fondi vincolati			**1.075.496,23**
Fondi non vincolati			**155.115,67**
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre			-

L'avanzo di amministrazione accertato nell'importo complessivo di Euro 1.230.611,90 al quale è stato applicato il FPV iscritto sul preventivo 2017 (compensazione degli impegni portati sull'esercizio successivo) per un importo di euro 309.574,14.

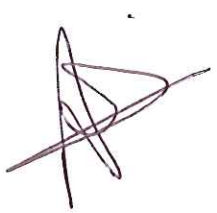
Il Conto del bilancio 2016 si conclude con un avanzo di amministrazione di euro 1.230.611,90 (di cui vincolati 1.075.496,23 euro e non vincolati 155.115,67 euro).

Analisi del conto del bilancio

Confronto tra previsioni definitive di competenza e rendiconto 2016

Entrate	Previsione definitiva	Rendiconto 2016	Differenza
	(A)	(B)	(B-A)
Titolo I Entrate tributarie			
Titolo II Trasferimenti	15.882.309,22	16.042.296,21	159.986,99
Titolo III Entrate extratributarie	646.650,00	544.365,97	-102.284,03
Titolo IV Entrate da trasf. c/capitale	47.000,00	47.000,00	0
Titolo VII Entrate da anticipazioni tesoriere	7.000.000,00	5.368.359,93	- 1.631.640,07
Titoto IX entrate per c/terzi e partite di giro	1.534.500,00	1.472.444,89	- 62.055,11
Avanzo di amministrazione applicato	149.440,78	0	0
FPV Spese correnti	344.870,47	0	0
FPV Spese conto capitale	0	0	0
Totale	**25.604.770,47**	**23.474.467,00**	**- 1.635.992,22**

Spese	Previsione definitiva	Rendiconto 2016	Differenza
	(A)	(B)	(B-A)
Titolo I Spese correnti	16.968.970,47	15.601.066,18	- 1.058.330,15
Titolo II Spese in c/capitale	101.300,00	99.817,22	- 1.482,78
Titolo V Chiusura di anticipazioni tesoriere	7.000.000,00	5.368.359,93	- 1.631.640,07
Titolo VII Uscite per c/terzi e partite di giro	1.534.500,00	1.472.444,89	- 62.055,11
Totale	**25.604.770,47**	**22.541.688,22**	**- 2.753.508,11**



Dall'analisi degli scostamenti si evidenzia come le risultanze del rendiconto rispetto alle previsioni – con riferimento alla gestione corrente – è riconducibile alla variabilità dei servizi acquisiti ed ad una programmazione della spese in termini prudenziali.

Con riferimento all'anticipazione di tesoreria si segnala che la stessa è legata alla variabilità dei flussi finanziari in entrata derivanti dai trasferimenti erogati Comuni consorziati ma soprattutto dai ritardi nei trasferimenti regionali.

Andamento storico della gestione di competenza

Entrate	*2014*	*2015*	*2016*
Titolo I Entrate tributarie	-	-	-
Titolo II Trasferimenti	13.988.082,94	15.168.898,87	16.042.296,21
Titolo III Entrate extratributarie	606.531,82	670.919,90	544.365,97
Titolo IV Entrate da trasf. c/capitale	50.000,00	54.000,00	47.000,00
Titolo VII Entrate da anticipazioni tesoriere	532.657,60	3.489.269,30	5.368.359,93
Titolo IX entrate per c/terzi e partite di giro	1.213.339,70	1.363.282,06	1.472.444,89
Totale	**16.390.612,06**	**20.746.370,13**	**23.474.467,00**

Spese	*2014*	*2015*	*2016*
Titolo I Spese correnti	14.551.339,76	15.514.408,86	15.601.066,18
Titolo II Spese in c/capitale	50.000,00	54.000,00	99.817,22
Titolo V Chiusura di anticipazioni tesoriere	532.657,60	3.489.269,30	5.368.359,93
Titolo VII Uscite per c/terzi e partite di giro	1.213.339,70	1.363.282,06	1.472.444,89
Totale	**16.347.337,06**	**20.420.960,22**	**22.541.688,22**

Da un'analisi temporale si rimarca, alla stregua del precedente esercizio, che l'attività gestionale risulta, di per sé, estremamente contenuta, soprattutto rispetto alle previsioni statutarie.

Si segnala – con riferimento alla gestione corrente – che nell'anno 2016 le Spese sono risultate in linea con l'anno precedente. Il finanziamento Regionale comunicato e liquidato nel mese di dicembre ha comportato invece, un incremento delle Entrate che per i nuovi principi contabili è stato Accertato nell'esercizio 2016, ma essendo con destinazione vincolata, inserito nell'avanzo di amministrazione vincolato.

Servizi per conto terzi

Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei Servizi per conto terzi, negli importi di competenza del singolo esercizio, hanno avuto il seguente andamento.

SERVIZIO CONTO TERZI (Entrata Tit.IX - Spesa Tit.VII)	Entrata		Spesa	
	2015	2016	2015	2016
Tipologia 100 Partite di giro	1.150.902,38	1.456.641,29	431.242,44	1.456.641,29
Tipologia 200 Conto di terzi	62.437,32	15.803,60	62.437,32	15.803,60
Totale	**1.213.339,70**	**1.472.444,89**	**1.213.339,70**	**1.472.444,89**

Si rileva uno scostamento notevole rispetto all'esercizio 2016 dovuto all'attribuzione dell'istituto dello split-payment per l'intera annualità (inizio 01.04.2015).

Indebitamento e gestione del debito.

Mutui e altri prestiti

L'ente non ha, in corso, mutui in ammortamento né contratti di finanza derivata o contratti di locazione finanziaria.

Anticipazioni di cassa

Nel corso dell'esercizio 2016 l'ente **ha** fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria; tuttavia al 31/12/2016 si è determinato un saldo positivo di euro 206.997,55.

Debiti fuori bilancio

Durante l'esercizio 2016, oltreché entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riscontrati debiti fuori bilancio; l'assenza degli stessi è attestata dal responsabile del servizio finanziario con dichiarazione rilasciata in data 12 aprile 2017.

Gestione dei residui

Con l'introduzione del D.Lgs. 118/2011 e smi la gestione dei residui ha subito una diversa metodologia di contabilizzazione e pertanto non risulta rilevante la comparazione con gli esercizi precedenti.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2015.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 in applicazione della normativa vigente.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi	5.877.111,66
Residui passivi	4.543.923,17

RENDICONTAZIONE ECONOMICA E PATRIMONIALE

L'ente ha curato la rendicontazione economica e patrimoniale integrando il rendiconto dell'esercizio 2016 con il "Conto Economico" ed il "Conto del Patrimonio".

Le risultanze finanziarie del "Conto del Bilancio" sono riprese nella documentazione economico-patrimoniale debitamente dettagliata.

La ricostruzione dei valori economici e patrimoniali è eseguita attraverso il "Prospetto di conciliazione" prescindendo da rilevazioni ed elaborazioni di carattere economico.

Il Conto Economico presenta una sussistenza dell'attivo pari ad euro 1.066.109,97; per contro il conto del patrimonio presenta un incremento del netto patrimoniale di pari importo.

La situazione del conto del patrimonio risulta aggiornata con riferimento all'applicazione delle direttive della nuova normativa del D.lgs. 118/2011 e smi.

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DIRETTIVO AL RENDICONTO

La relazione, redatta dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 19 in data 12 aprile 2017, illustra, gli intervenuti realizzati sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

OSSERVAZIONI

Si ricorda di monitorare costantemente le posizioni creditorie e debitorie aventi maggiore anzianità al fine di realizzare i dovuti movimenti finanziari. Il sottoscritto ritiene importante segnalare come una situazione cronica di ricorso alla tesoreria sia sintomo di una gestione problematica delle situazioni creditorie dell'Ente; in particolare si vuole porre l'attenzione sulle posizioni creditorie verso la Regione e si sollecita di intraprendere con ogni mezzo il recupero tempestivo di questa posizione al fine di non aggravare finanziariamente sulle casse del Consorzio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016 alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto medesimo.

Vigone, 02 maggio 2017

Il Revisore