

C.I.S.S.
CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI SOCIALI
PINEROLO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
E SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER
L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

Il Revisore dei Conti

DOTT. GIUSEPPE CHIAPPERO

VERBALE N. 18 DEL 17 MAGGIO 2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

Il sottoscritto Revisore dei Conti,

esaminato lo schema di rendiconto 2016, unitamente agli allegati di legge, nonché la relativa proposta di deliberazione dell'Assemblea Consortile con cui detto schema e la relativa relazione illustrativa saranno approvati

Visto:

- il D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- il D.Lgs 23 giugno 2011 n.118, come modificato dal D.lgs 126/2014;
- i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili;
- lo statuto ed al regolamento di contabilità, nelle more del suo aggiornamento;

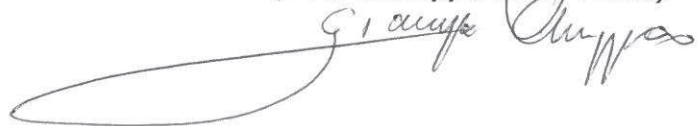
atteso che l'ente con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 10 del 6 aprile 2017 ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs 118/2011

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di approvazione del rendiconto della gestione 2016 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del C.I.S.S. Pinerolo, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pinerolo, lì 17 maggio 2017

Il Revisore dei Conti
(Dott. Giuseppe CHIAPPERO)



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Giuseppe CHIAPPERO, nominato revisore dei Conti del C.I.S.S. - Consorzio Intercomunale Servizi Sociali di Pinerolo (C.I.S.S. Pinerolo) con deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 2 del 15 febbraio 2016,

In base alla proposta di deliberazione dell'Assemblea Consortile e allo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 16 del 26 aprile 2017, 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) stato patrimoniale;

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

- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura

dell'esercizio di debiti fuori bilancio.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.Lgs 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
- ◆ visto il regolamento di contabilità,

RILEVATO

- Che l'Ente ha adottato, a partire dall'esercizio 2016, il principio della contabilità economico-patrimoniale (allegato 4/3 al D.Lgs n. 118/2011) e il conseguente affiancamento, a tutti gli effetti a far data dal 1° gennaio 2016, della contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria armonizzata, ai sensi dell'art. 3, comma 12, del D.Lgs n. 118/2011;
- Che alla proposta di rendiconto sono allegati l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio 2016 di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, nel rispetto del principio contabile applicato 4/3, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione e un prospetto di raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione per l'approvazione da parte dell'Assemblea Consortile prima dell'approvazione del rendiconto.
- 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

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

- risultano emessi n. 1.974 reversali e n. 2.440 mandati;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, 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 Unicredit S.p.A., e si compendiano nei riepiloghi dei risultati della gestione riportati di seguito:

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			0,00
Riscossioni	4.360.204,26	8.736.770,39	13.096.974,65
Pagamenti	4.124.203,66	6.280.949,07	10.405.152,73
Fondo di cassa al 31 dicembre			2.691.821,92
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.691.821,92
di cui per cassa vincolata			

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			
	2014	2015	2016
Disponibilità	0,00	0,00	2.691.821,92
Anticipazioni	134.292,49	398.000,84	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Il limite massimo di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL nell'anno 2016 è stato di Euro 1.952.518,81, di cui utilizzati Euro 1.292.672,55.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 544.142,92, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	più	10.743.660,63	10.881.182,62	12.750.964,87
Impegni di competenza	meno	10.677.200,63	10.422.958,53	12.321.483,85
Saldo		66.460,00	458.224,09	429.481,02
quota di FPV applicata al bilancio	più			178.804,27
Impegni confluiti nel FPV	meno			64.142,37
saldo gestione di competenza		66.460,00	458.224,09	544.142,92

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2016
Riscossioni	(+)	8.736.770,39
Pagamenti	(-)	6.280.949,07
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	2.455.821,32
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	178.804,27
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	64.142,37
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	114.661,90
Residui attivi	(+)	4.014.194,48
Residui passivi	(-)	6.040.534,78
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-2.026.340,30
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		544.142,92

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo

La determinazione del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente (in Euro):

Risultato gestione di competenza	544.142,92
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	815.595,68
quota di disavanzo ripianata	
saldo	1.359.738,60

Dimostrazione degli equilibri

La dimostrazione degli equilibri di bilancio per l'anno 2016, come da prospetto allegato al rendiconto di gestione, è così rappresentata:

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2016)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2016)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2016		0,00
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	178.804,27
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	10.863.705,87 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	10.374.299,85
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	64.142,37
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		604.067,92
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
O=G+H+I-L+M		604.067,92
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	815.595,68
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	59.925,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		755.670,68
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		1.359.738,60

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2016

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente all'Assemblea Consortile la copertura finanziaria delle spese imputate agli esercizi successivi.

La composizione del FPV finale 31/12/2016 è la seguente:

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	178.804,27	64.142,37
FPV di parte capitale	-	-

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 1.367.674,38, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			0,00
RISCOSSIONI	4.360.204,26	8.736.770,39	13.096.974,65
PAGAMENTI	4.124.203,66	6.280.949,07	10.405.152,73
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			2.691.821,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			2.691.821,92
RESIDUI ATTIVI	1.162.117,04	4.014.194,48	5.176.311,52
RESIDUI PASSIVI	395.781,91	6.040.534,78	6.436.316,69
<i>Differenza</i>			-1.260.005,17
<i>meno FPV per spese correnti</i>			64.142,37
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)			1.367.674,38

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	339.239,06	815.595,68	1.367.674,38
di cui:			
a) parte accantonata	1.477,98	23.534,30	17.044,21
b) Parte vincolata	47.000,00	587.632,92	1.082.630,17
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *	290.761,08	204.428,46	268.000,00

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2016:

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	587.632,92			204.428,46	792.061,38
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
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
altro			3.534,30	20.000,00	23.534,30
Totale avanzo utilizzato	587.632,92	0,00	3.534,30	224.428,46	815.595,68

L'applicazione dell'avanzo di amministrazione libero è avvenuta nel momento in cui l'ente non si trovava in anticipazione di tesoreria.

Variatione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	5.525.430,16	4.360.204,26	1.162.117,04	- 3.108,86
Residui passivi	4.531.030,21	4.124.203,66	395.781,91	- 11.044,64

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	
Gestione di competenza	2016
saldo gestione di competenza (+ o -)	544.142,92
SALDO GESTIONE COMPETENZA	544.142,92
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.108,86
Minori residui passivi riaccertati (+)	11.044,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	7.935,78
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	544.142,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	7.935,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	815.595,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 (A)	1.367.674,38

La parte **accantonata** al 31/12/2016 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	2.044,21
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	15.000,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	17.044,21

La parte **vincolata** al 31/12/2016 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	450.398,90
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	632.231,27
TOTALE PARTE VINCOLATA	1.082.630,17

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Applicando il metodo di calcolo ordinario, il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2016 è determinato applicando a ciascuno dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al valore dei residui attivi conservati al primo gennaio dell'anno 2016.

Il fondo è calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato, pari a complessivi Euro 2.044,21.

Fondo rischi futuri

Non sono state accantonate somme per contenziosi non trovandosi l'Ente in nessuna delle circostanze specificate dal principio contabile applicato 4/2 (punto 5.2 lettera h) che richiedano un accantonamento.

Sono stati tuttavia accantonati Euro 15.000,00 a fronte di spese impreviste e rischi futuri.

ANALISI DELLE ENTRATE E SPESE PRINCIPALI

L'accertamento delle entrate correnti presenta il seguente andamento:

ENTRATE	Accertamenti esercizio 2015	Accertamenti esercizio 2016
Avanzo applicato in gestione	339.239,06	815.595,68
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	188.888,22	178.804,27
Fondo pluriennale vincolato per spese c/ capitale	183,00	-
Trasferimenti correnti dalla Regione	1.079.948,10	2.292.461,11
Trasferimenti dalla Regione per progetti	1.990.333,82	1.454.369,05
Trasferimenti dai Comuni associati gestione	2.515.942,75	3.252.135,57
Trasferimenti dai Comuni per funzioni delegate	501.556,62	530.905,36
Trasferimenti dalla Provincia di Torino	399.296,09	365.581,52

Trasferimenti da ASL per attività socio sanitarie	1.195.078,72	1.462.815,58
Trasferimenti da Ministeri	-	120.000,00
Compartecipazione degli utenti ai servizi (titolo III)	305.924,71	720.375,69
Altre entrate	472.401,27	665.061,99
TOTALE	8.988.792,26	11.858.105,82

Spese correnti

L'analisi delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate nell'esercizio 2016, evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per macroaggregati	2016
Personale	1.926.744,35
Acquisto beni e servizi	6.445.129,20
Trasferimenti	1.796.170,37
Interessi passivi	1.784,93
Imposte e tasse	134.670,06
Altre spese correnti	69.800,94
Totale spese correnti	10.374.299,85

Spese per il personale

Le spese di personale, riportando altresì il raffronto con l'anno 2008 ai fini della verifica del rispetto del tetto di spesa (art. 1 comma 562 L. 296/2006), sono così determinate:

	base	
	2008	2016
Spese macroaggregato 101	1.739.555,80	1.926.744,35
Spese macroaggregato 103	32.000,00	39.100,00
Irap macroaggregato 102	116.009,20	148.335,50
Totale spese di personale	1.887.565,00	2.114.179,85
spese escluse		115.603,40
Spese soggette al limite	1.887.565,00	1.998.576,45
(-) Spese afferenti ai comuni dell'ex Comunità Montana Val Pellice		-507.600,00
Spese del personale su basi omogenee	1.887.565,00	1.606.579,85

Come sopra evidenziato, a seguito dell'incremento di spesa originato dal trasferimento al C.I.S.S. Pinerolo del personale dell'ex Comunità Montana Val Pellice - dall'anno 2016 la spesa totale del personale ha superato il tetto di spesa del 2008, mentre se effettuato su basi omogenee, il raffronto con il 2008 evidenzia una dinamica di spesa rispettosa di tale limite.

Poiché il trasferimento di personale che ha originato l'incremento di spesa - avvenuto con passaggio diretto come sancito nel relativo atto deliberativo del Consiglio di Amministrazione n. 25 del 17 dicembre 2015 - conseguente una specifica norma regionale (L.R. 11/2012) che ha disposto il superamento delle comunità montane e il trasferimento delle relative funzioni alle unioni di comuni, si ritiene che lo sfioramento della spesa di personale non configuri un effettivo aumento di costi ma andrebbe certificato unitamente alla riduzione di spesa di personale conseguita dalla comunità montana (e dall'unione montana a questa subentrata) da cui il personale trasferito proviene.

Si evidenzia, infine, che gli stanziamenti dei fondi relativi al trattamento accessorio, compresi nelle spese del macro-aggregato 101, comprendono la sola parte stabile, in quanto la sottoscrizione della contrattazione integrativa non si è conclusa entro la fine dell'esercizio cui la costituzione del fondo si riferisce; pertanto, benché il fondo sia stato costituito, il relativo impegno di spesa non è stato assunto e le correlate economie sono confluite nel risultato di amministrazione con gli opportuni vincoli. La quota di spesa rientrante nella parte stabile che si è resa esigibile l'anno successivo è stata reimputata all'anno 2017 in sede di riaccertamento ordinario, attraverso il FPV e conseguente variazione di bilancio.

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

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.464.937,78
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	442.707,03
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	148.335,50
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	58.199,54
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
	Totale	2.114.179,85

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti

		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	2.650,00
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	42.833,16
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	70.120,24
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	115.603,40

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- b) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006;

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio

	2014	2015	2016
Dipendenti (rapportati ad anno)	45	44	59
spesa per personale	1.739.555,80	1.475.349,75	1.519.584,71
spesa corrente	7.701.603,56	7.970.041,50	10.374.299,85
Costo medio per dipendente	38.656,80	33.530,68	25.755,67
incidenza spesa personale su spesa corrente	22,59%	18,51%	14,65%

Contrattazione integrativa

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

Risorse variabili	36.078,96	45.582,53	56.413,86
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	134.294,22	150.598,67	227.130,00
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	7,72%	10,21%	14,95%
	1.739.555,80	1.475.349,75	1.519.584,71

Gli oneri della contrattazione decentrata sono stati impegnati nell'anno 2016 limitatamente alla parte stabile del fondo.

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 le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del Consorzio.

In particolare, le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999 vengono destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti; tali risorse, non essendo stato sottoscritto il contratto entro la fine dell'esercizio, sono state rinviate all'anno 2017 e saranno finanziate con una parte dell'avanzo.

L'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa dovrà essere subordinata alla verifica del conseguimento degli obiettivi risultante dalla certificazione del nucleo di valutazione oltreché dalla relazione del dirigente, in coerenza coi principi dettati dalla normativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

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.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del C.d.A. n. 10 del 06/04/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2016 come da tabelle seguenti:

GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Residui riportati</i>
Corrente Tit. II, III	5.515.500,53	4.351.021,89	2.736,60	1.161.742,04
Partite di giro Tit. IX	9.929,63	9.182,37	372,26	375,00
TOTALE	5.525.430,16	4.360.204,26	3.108,86	1.162.117,04

GESTIONE RESIDUI PASSIVI

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Residui riportati</i>
Corrente Tit. I	4.128.890,30	3.722.844,55	11.044,64	395.001,11
C/Capitale Tit. II	1.956,70	1.175,90	0,00	780,80
Rimborso anticipazioni Tit.V	398.000,84	398.000,84	0,00	0,00
Partite di giro Tit. VII	2.182,37	2.182,37	0,00	0,00
TOTALE	4.531.030,21	4.124.203,66	11.044,64	395.781,91

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	2011 e precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II	0,00	0,00	1.760,00	828.905,94	4.614.035,10	4.614.035,10	5.444.701,04
<i>di cui Stato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
<i>di cui regione</i>	0,00	0,00	0,00	726.715,72	2.500.681,61	2.500.681,61	3.227.397,33
<i>di cui comuni</i>	0,00	0,00	1.760,00	32.400,56	234.377,31	234.377,31	268.537,87
<i>di cui provincia</i>				10.700,00	305.425,09	305.425,09	316.125,09
<i>da altri enti</i>				59.089,66	1.573.551,09	1.573.551,09	1.632.640,75
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	1.760,00	828.905,94	4.614.035,10	4.614.035,10	5.444.701,04
Titolo III	0,00	0,00	0,00	4.722,09	66.077,40	66.077,40	70.799,49
Titolo IV							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	4.722,09	66.077,40	66.077,40	70.799,49
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	375,00	9.554,63	9.554,63	9.929,63
Totale Attivi	0,00	0,00	1.760,00	834.003,03	4.689.667,13	4.689.667,13	5.525.430,16

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	2011 e precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II	0,00	0,00	1.760,00	828.905,94	4.614.035,10	4.614.035,10	5.444.701,04
<i>di cui Stato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
<i>di cui regione</i>	0,00	0,00	0,00	726.715,72	2.500.681,61	2.500.681,61	3.227.397,33
<i>di cui comuni</i>	0,00	0,00	1.760,00	32.400,56	234.377,31	234.377,31	268.537,87
<i>di cui provincia</i>				10.700,00	305.425,09	305.425,09	316.125,09
<i>da altri enti</i>				59.089,66	1.573.551,09	1.573.551,09	1.632.640,75
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	1.760,00	828.905,94	4.614.035,10	4.614.035,10	5.444.701,04
Titolo III	0,00	0,00	0,00	4.722,09	66.077,40	66.077,40	70.799,49
Titolo IV							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	4.722,09	66.077,40	66.077,40	70.799,49
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	375,00	9.554,63	9.554,63	9.929,63
Totale Attivi	0,00	0,00	1.760,00	834.003,03	4.689.667,13	4.689.667,13	5.525.430,16

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio 2016, né dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, non sono state attivate procedure di riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, come da specifica attestazione inclusa nella relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

<i>A componenti positivi della gestione</i>	10.860.210,62
<i>B componenti negativi della gestione</i>	10.312.401,06
Risultato della gestione	547.809,56
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>	
<i>proventi finanziari</i>	
<i>oneri finanziari</i>	1.784,93
<i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i>	
<i>Rivalutazioni</i>	
<i>Svalutazioni</i>	
Risultato della gestione operativa	546.024,63
<i>E proventi straordinari</i>	728.768,20
<i>E oneri straordinari</i>	511.723,31
Risultato prima delle imposte	763.069,52
IRAP	140.323,06
Risultato d'esercizio	622.746,46

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati seguiti i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n. 4/3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2016 si rileva un positivo apporto della gestione operativa, che si incrementa dopo la gestione straordinaria portando, al netto delle imposte, ad un risultato d'esercizio che riflette, nel suo complesso, l'incremento di funzionalità del Consorzio.

L'organo di revisione ritiene che, a regime e quindi in costanza dei principi dell'armonizzazione, la tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria dovrà

essere sempre considerato un obiettivo da perseguire.

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015;
- all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione dell'Assemblea Consortile in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2016 risulta di euro 360.010,82 con una diminuzione di euro 1.432.374,31 rispetto a quello al 31/12/2015.

Nello stato patrimoniale 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 31/12/2016 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2016	Variazioni	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	10.322,80	-3.136,40	7.186,40
Immobilizzazioni materiali	51.839,12	6.211,67	58.050,79
Immobilizzazioni finanziarie			0,00
Totale immobilizzazioni	62.161,92	3.075,27	65.237,19
Rimanenze			0,00
Crediti	5.521.895,86	-338.104,96	5.183.790,90
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide		2.691.821,92	2.691.821,92
Totale attivo circolante	5.521.895,86	2.353.716,96	7.875.612,82
Ratei e risconti			0,00
			0,00
Totale dell'attivo	5.584.057,78	2.356.792,23	7.940.850,01
Passivo			
Patrimonio netto	360.910,82	622.746,46	983.657,28
Fondo rischi e oneri			0,00
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	4.531.030,21	1.918.609,62	6.449.639,83
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	692.116,75	-184.563,85	507.552,90
			0,00
Totale del passivo	5.584.057,78	2.356.792,23	7.940.850,01
Conti d'ordine			0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Crediti

E' stata verificata, riscontrando una lieve differenza, la sostanziale corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti è pari a euro 2.044,21 ed è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità

liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

risultato economico dell'esercizio	più	622.746,46
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	più	
contributo permesso di costruire restituito	meno	
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	più	
variazione al patrimonio netto		622.746,46

Il patrimonio netto è così suddiviso:

fondo di dotazione	95.569,77
riserve	265.341,05
risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti	
risultato economico dell'esercizio	622.746,46
totale patrimonio netto	983.657,28

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto a presidio della stabilità patrimoniale del Consorzio, ed è stato determinato in misura congrua rispetto all'attivo immobilizzato.

L'organo esecutivo propone all'Assemblea Consortile di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	importo
fondo di dotazione	
a riserva	622.746,46
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	622.746,46

Debiti

E' stato verificato che i debiti iscritti nello stato patrimoniale corrispondono, salvo una lieve differenza, ai residui passivi.

Ratei e risconti passivi

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile

applicato 4/3.

I ratei passivi accolgono la quota del trattamento accessorio del personale dipendente di competenza del 2016 ma che sarà liquidata nel corrente esercizio; nella contabilità finanziaria fa parte del FPV di parte corrente.

I risconti passivi sono rappresentati dai contributi regionali incassati a fine 2016 ma ritenuti di competenza dell'esercizio successivo in quanto relativi ad interventi effettuati dopo la chiusura dell'esercizio; nella contabilità finanziaria fanno parte dell'avanzo vincolato.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono rilevati gli impegni per interventi futuri; nella contabilità finanziaria fanno parte del FPV.

RELAZIONE DEL C.D.A. AL RENDICONTO

Lo schema di rendiconto 2016 è supportato da una relazione illustrativa redatta, nel suo insieme, conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL e in sintonia con gli obiettivi di monitoraggio del ciclo di gestione introdotti dal D. Lgs. 150/2009.

In tale relazione sono esposti i fatti di rilievo e le informazioni utili ai fini di una migliore comprensione dei dati contabili.

CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso

Il sottoscritto Revisore dei conti attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

Il parere si estende alla delibera di approvazione dei prospetti dell'inventario e dei conti patrimoniali riclassificati e rivalutati al 1° gennaio 2016, riportanti, nel rispetto dei principi di cui al D.Lgs 118/2011, l'elenco delle rettifiche di valutazione rispetto al precedente ordinamento contabile, nonché alla proposta di destinazione del risultato economico dell'esercizio formulata dal Consiglio di Amministrazione.

Pinerolo, 17/05/2017

Il Revisore dei Conti
(Dott. Giuseppe CHIAPPERO)

