

CONSORZIO "C.I.S.A." DI TORTONA

C.I.S.A. - TORTONA
RICEVUTO IL 03/04/2012
PROT. N. 473

RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2011

Parere
dell'Organo di revisione economico finanziaria

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL CONTO CONSUNTIVO
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2011**

I sottoscritti Pierluigi Montagna, Sara Poggio, Monica Franzosi, membri dell'organo di revisione del C.I.S.A. Tortona – Consorzio Intercomunale socio-assistenziale, in adempimento ai doveri assunti con l'accettazione dell'incarico ed in conformita' a quanto disposto dal Dlgs n. 267/2000 e dallo Statuto di codesto Ente, presentano la seguente relazione accompagnatoria al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2011.

PREMESSA

- Ricevuto lo schema della proposta di delibera consigliare insieme a quello del rendiconto per l'esercizio finanziario 2011, approvati con delibera del 2 aprile 2012, composto da:

- a) Conto del bilancio;
- b) Prospetto di riconciliazione;
- c) Conto economico;
- d) Conto del patrimonio;

e corredato dai seguenti allegati:

- la relazione dell'organo esecutivo di cui all'art.151 – comma 6 TUEL;
- l'elenco dei residui attivi e passivi;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2011;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale;
- visto lo statuto dell'Ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto il regolamento di contabilità;
- rilevato che l'Ente e' dotato di una specifica contabilità economica.

VERIFICATO CHE

- ◆ l'ente ha adottato il seguente sistema di contabilità : sistema contabile con adozione della contabilità finanziaria ed economica. La contabilità è stata elaborata in modo meccanizzato dal Servizio Finanziario dell'ente;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;

accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- per quanto attiene gli obblighi fiscali l'Ente e' tenuto alla presentazione della dichiarazione dell'IVA e dell'IRAP e della dichiarazione dei sostituti d'imposta;
- la contabilita' IVA e' regolarmente tenuta ai sensi del D.P.R. n. 633/72 e successive modificazioni;
- il Tesoriere ha incassato tutte le entrate che si sono verificate nel corso dell'esercizio date in carico con appositi ruoli o con reversali d'incasso;
- l'Ente ha provveduto al completamento degli inventari ed alla ricostruzione dello stato patrimoniale;
- l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata e' avvenuto in modo conforme alla normativa vigente;
- l'Ente ha provveduto al riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n.267/00;
- l'Ente ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- il rendiconto e' stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione; mediante controllo a campione per alcuni capitoli e' stata verificata la cronologicita' dei vari momenti di spesa secondo l'ordine di previsione, variazione, impegno, liquidazione, mandato, pagamento;
- nel conto sono state esattamente riprese le risultanze dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti;

- non si sono sostanzialmente manifestati debiti fuori bilancio e non esistono passività pregresse, come da attestazione allegata al conto;
- il conto del Tesoriere coincide con le risultanze delle scritture contabili dell'Ente e si compendia nelle seguenti risultanze finali:

Risultati della gestione

Il risultato della gestione di competenza è il seguente:

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

RISCOSSIONI	(+)	Euro	4.404.925,47
PAGAMENTI	(-)	Euro	5.534.218,41
<i>Differenza ...</i>	<i>[A]</i>	Euro	-1.129.292,94
RESIDUI ATTIVI	(+)	Euro	3.195.101,79
RESIDUI PASSIVI	(-)	Euro	2.319.740,18
<i>Differenza ...</i>	<i>[B]</i>	Euro	875.361,61
Avanzo / Disavanzo		Euro	-253.931,33

La gestione di competenza riferita all'annualità 2011 risulta negativa, così come correttamente evidenziato nella relazione.

La gestione finanziaria dell'anno 2011 chiude invece con un avanzo di amministrazione di 398.688,00 € che risulta costituito come segue:

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

	G E S T I O N E						
	Residui	Competenza	Totale				
Fondo di cassa al 1° gennaio Euro	—	—	3.223.167,44				
RISCOSSIONI Euro	2.708.452,14	4.404.925,47	7.113.377,61				
PAGAMENTI Euro	3.013.031,21	5.534.218,41	8.547.249,62				
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE Euro			1.789.295,43				
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre Euro							
Differenza Euro			1.789.295,43				
RESIDUI ATTIVI Euro	124.520,04	3.195.101,79	3.319.621,83				
RESIDUI PASSIVI Euro	2.390.489,08	2.319.740,18	4.710.229,26				
Differenza Euro			-1.390.607,43				
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)			398.688,00				
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 35%;">Risultato di amministrazione</td><td style="width: 40%;"> <div>- Fondi vincolati</div> <div>- Fondi per finanz. spese c/capitale</div> <div>- Fondi di ammortamento</div> <div>- Fondi non vincolati</div> </td><td style="width: 25%; text-align: right;"> <div>Euro</div> <div>Euro</div> <div>Euro</div> <div>Euro</div> </td><td style="width: 10%; text-align: right;"> <div>58.688,00</div> <div>34.000,00</div> <div></div> <div>306.000,00</div> </td></tr> </table>				Risultato di amministrazione	<div>- Fondi vincolati</div> <div>- Fondi per finanz. spese c/capitale</div> <div>- Fondi di ammortamento</div> <div>- Fondi non vincolati</div>	<div>Euro</div> <div>Euro</div> <div>Euro</div> <div>Euro</div>	<div>58.688,00</div> <div>34.000,00</div> <div></div> <div>306.000,00</div>
Risultato di amministrazione	<div>- Fondi vincolati</div> <div>- Fondi per finanz. spese c/capitale</div> <div>- Fondi di ammortamento</div> <div>- Fondi non vincolati</div>	<div>Euro</div> <div>Euro</div> <div>Euro</div> <div>Euro</div>	<div>58.688,00</div> <div>34.000,00</div> <div></div> <div>306.000,00</div>				

L'avanzo della gestione finanziaria 2011 pari a 398.688,00 € sarà destinata quanto a euro 58.688,00 vincolati per la copertura rischi su crediti, euro 34.000,00 vincolati per spese manutenzione straordinaria sulle strutture residenziali per anziani di Castelnuovo e Pontecurone, per la sede del Cisa e per l'aggiornamento di software necessario per il funzionamento dell'ente, euro 306.000,00 € a disposizione per ulteriori investimenti o per garantire il pareggio finanziario evitando la richiesta della somma aggiuntiva di euro 1 per abitante ai comuni consorziati, importo iscritto in sede di approvazione del bilancio di previsione 2012.

Tale risultato è stato correttamente evidenziato nella relazione al rendiconto predisposta dall'organo amministrativo ove è stata posta particolare attenzione sull'andamento della gestione finanziaria del bilancio che tiene conto sia degli impegni rivolti alle esigenze di servizi nel territorio sia delle risorse disponibili e da acquisire.

Analisi del conto del bilancio

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio le variazioni come risultanti dal seguente prospetto; tutte le variazioni sono supportate da deliberazioni regolarmente adottate ed esecutive ai sensi di legge :

S costamento tra bilancio di previsione iniziale e definitiva

Entrate			<i>Previsione iniziale</i>	<i>Prev. Definitiva</i>	<i>Minori o maggiori entrate</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	Euro				
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	Euro	6.525.561,58	6.142.852,95	-382.708,63	-5,86%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	Euro	1.130.142,08	1.060.399,44	-69.742,64	-6,17%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	Euro	52.300,00	52.300,00		
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	Euro				
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto	Euro	410.000,00	344.474,87	-65.525,13	-15,98%
<i>Avanzo di amministrazione</i>		Euro	130.000,00		-130.000,00	
Totale		Euro	8.248.003,66	7.600.027,26	-647.976,40	-7,86%

Spese			<i>Previsione iniziale</i>	<i>Prev. Definitiva</i>	<i>Maggiori o Minori spese</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	Euro	7.733.703,66	7.405.183,72	-328.519,94	-4,25%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	Euro	104.300,00	104.300,00		
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	Euro				
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto	Euro	410.000,00	344.474,87	-65.525,13	-15,98%
Totale		Euro	8.248.003,66	7.853.958,59	-394.045,07	-4,78%

Le differenze sopra evidenziate mettono in evidenza la coerenza tra le previsioni e gli impegni effettivi, a testimonianza di una efficiente programmazione.

Per quanto concerne le entrate correnti, si evidenzia un notevole rallentamento nella velocità di riscossione delle quote dei Comuni, causato principalmente dalle difficoltà nei pagamenti del Comune di Tortona.

Gestione dei residui

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2011 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2010.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi, come previsto dall'art. 228 del Testo Unico Enti Locali d.lgs. 267/00, dando adeguata motivazione.

Dalla verifica effettuata nei residui attivi, il Collegio dei Revisori ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

Parametri di definizione degli enti in condizioni strutturalmente deficitarie
DECRETO MINISTERO DELL'INTERNO DEL 24.09.2009

	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti(al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);		NO
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e III, con l'esclusione dell'addizionale Irpef, superiori al 42 per cento dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi i valori dell'addizionale Irpef;		NO
3) Ammontare dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento (provenienti dalla gestione dei residui attivi) rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III;		NO
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;		NO
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti;		NO
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti (al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale);		NO
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo (fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'art. 204 del tuel);		NO
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio formatisi nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni);		NO
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;		NO
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuel riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente		NO

L'organo di revisione, visto il risultato della verifica, osserva che l'ente non si trova in condizioni di deficitarietà strutturale.

Verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi

La relazione illustrativa allegata al rendiconto esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

In particolare nella relazione vengono esaminate analiticamente le varie aree di interventi effettuati a favore della popolazione del CISA nel corso dell'anno 2011. Vengono descritte le competenze dell'Ente, il programma dell'attività sociale nelle diverse aree di intervento : minori, diversamente abili, anziani e adulti con difficoltà; il programma dell'attività di formazione.

Sono analizzate, inoltre, la gestione economico finanziaria dell'ente, con particolare attenzione all'illustrazione delle risultanze finanziarie contabili ed alla evoluzione della gestione.

Osservazioni finali

Il Collegio concorda con la delibera del Consiglio di Amministrazione relativa all'approvazione dello schema di rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2011, di proporre all'Assemblea Consortile:

- di applicare una parte dell'avanzo pari a euro 34.000,00 per le spese di manutenzione straordinaria per le strutture residenziali di Castelnuovo Scrivia e Pontecurone, per la sede del Cisa e per l'aggiornamento di software necessario per il funzionamento dell'ente;
- di vincolare una parte pari a euro 58.688,00 a copertura crediti verso terzi di dubbia esigibilità;
- di rinviare la restante parte di avanzo pari a euro 306.000,00 € a disposizione per ulteriori investimenti o per garantire il pareggio finanziario evitando la richiesta della somma aggiuntiva di euro 1 per abitante ai comuni consorziati, importo iscritto in sede di approvazione del bilancio di previsione 2012.

Conclusioni

L'Organo di Revisione dichiara di aver svolto i propri compiti di controllo contabile con professionalità ed in situazione di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente. Conclude osservando in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Ente ed attesta la corrispondenza delle risultanze del rendiconto con quelle della contabilità relativa alla gestione dell'esercizio 2011 nonché la regolarità della gestione stessa ed esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2011 che corrisponde alle risultanze della gestione.

Tortona, lì

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Montagna Pier Luigi

Handwritten signature of Pier Luigi Montagna, written in black ink over a horizontal line.

Sara Poggio

Handwritten signature of Sara Poggio, written in black ink over a horizontal line.

Monica Franzosi

Handwritten signature of Monica Franzosi, written in black ink over a horizontal line.

