

CONSORZIO SOCIO ASSISTENZIALE ALBA LANGHE ROERO

Provincia di Cuneo

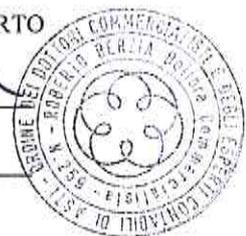
Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di
deliberazione consiliare
del rendiconto della
gestione*
- sullo schema di rendiconto*

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

BERZIA DR. ROBERTO



Consorzio Socio Assistenziale Alba Langhe Roero

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 18 aprile 2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, predisposto con atto del Consiglio di Amministrazione n. 18 del 08.04.2019 unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto consortile e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

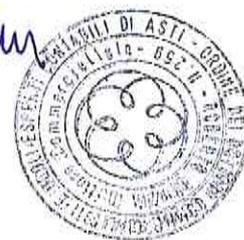
presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Consorzio Socio Assistenziale Alba Langhe Roero che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Alba, li 18 aprile 2019

L'organo di revisione

BERZIA Dr. Roberto



INTRODUZIONE

Il sottoscritto BERZIA Roberto revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 05 del 07.02.2019 per il triennio 1.3.2019- 28.02.2022

- ◆ ricevuta in data 16 aprile 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera del C.d.A. e n. 18 del 08.04.2019, 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 dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'assemblea consortile n. 11 del 30.11.2016;

TENUTO CONTO CHE

- il Consorzio Socio Assistenziale Alba – Langhe – Roero, costituito dal 01/01/2001 tra 47 Comuni dell'ambito territoriale Langhe e Roero (ora divenuti 64 Comuni associati) ha lo scopo di assicurare l'esercizio delle funzioni socio – assistenziali in precedenza gestite dall'Asl 18 Alba – Bra, ha concluso il XVIII esercizio di effettiva operatività;
- le disposizioni di legge che regolano la finanza degli enti locali, ed in particolare l'articolo 239 del d.lgs. n. 267/00, stabiliscono che l'organo di revisione presenti una relazione sulla proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione;
- lo Statuto del Consorzio, fa riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione (art. 22);

- visti gli artt. 77 e seguenti del Regolamento di Contabilità;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2017 approvate con i seguenti provvedimenti:
 - o Assemblea Consortile n. 7 del 19.02.2018 Bilancio di previsione finanziario 2018/2020 – Piano Programma 2018/2020.
 - o Assemblea Consortile n. 10 del 09.05.2018 Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2017, e allegati
 - o Assemblea Consortile n. 11 del 09.05.2018 I^ variazione al bilancio di previsione finanziario 2018-2020;
 - o Assemblea Consortile n. 14 del 31.07.2018 . variazione di assestamento generale ai sensi dell'art. 175, comma 8, e verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193, comma 2, del d.lgs 267/2000 (tuel) e dello stato di attuazione dei programmi.
 - o Assemblea Consortile n. 16 del 26.11.2018 II^ variazione al bilancio di previsione finanziario 2018-2020;
- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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;

DATO ATTO CHE

- L'Ente non è in dissesto;
- Il Consorzio, come sopra enunciato , gestisce il sistema contabile secondo gli schemi di cui al D.lgs 118/11 e DPCM 28.12.2011,
- ha adottato ai sensi dell'art. 2 del Dlgs. 23/06/2011 n. 118 un sistema contabile integrato che garantisce la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale. Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria. La contabilità economica rileva costi/oneri e ricavi/proventi con lo scopo di predisporre il Conto Economico, consentire la redazione dello Stato Patrimoniale, fornire i dati all'Ente capofila per la stesura del Bilancio Consolidato.
- il Conto del tesoriere è stato presentato nei termini di legge dalla Unione Banche

Italiane Spa., agenzia di Alba, Viale Vico, completo dei giustificativi e degli altri documenti contabili relativi ai conti stessi, che sono stati esaminati con procedimento a campione;

- la contabilizzazione delle spese e delle riscossioni è conforme alle disposizione di legge;
- è stato utilizzato il principio della competenza finanziaria imputando ad ogni esercizio finanziario le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive (accertamenti e impegni) (allegato 1 D.P.C.M. 28.12.2011)
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;
- le attività, le passività, i componenti positivi e negativi esposti nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico sono state valutate ai sensi del Dlgs 118/11 e principi contabili applicativi.
- l'inventario dei beni consortili è stato aggiornato secondo le disposizioni degli artt. 65 e seguenti del Regolamento di Contabilità;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.



CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione, nel corso del 2018, *non ha rilevato* gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente provvederà altresì nei termini di legge alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso le modalità normate;

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria ai sensi e nei limiti dell'art. 222 D.Lgs. n. 267/2000 T.U.E.L.L.
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è condizioni di dissesto;



Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, (presa visione dei verbali del revisore precedente) rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 1726 reversali e n. 3000 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi o in base a disposizioni di legge, convenzioni o contratti approvati, e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del d.lgs. n. 267/00, come attestato anche con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 75 del 29/11/2017 che prende atto che l'importo massimo consentito per l'esercizio 2018 è di Euro € 1.698.137,60;
- nel corso dell'esercizio 2018 l'ente ha utilizzato anticipazioni di cassa nella misura massima di €1.068.079,53;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Unione Banche Italiane S.p.A., reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

	GESTIONE		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			0,00
RISCOSSIONI	4.586.513,28	6.144.106,85	10.730.620,13
PAGAMENTI	2.646.482,36	8.084.137,77	10.730.620,13
Saldo di cassa al 31 dicembre 2018			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018			0,00

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2018 è pari ad € 0,00 e corrisponde alle risultanze del tesoriere UNIONE BANCHE ITALIANE SPA

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12.	545.385,02	0	0
<i>di cui cassa vincolata</i>	0	0	0

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2018, ammonta ad euro 665.022,57e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

Come evidenziato, nel corso del 2018 il Consorzio ha utilizzato una anticipazione di tesoreria concessa dalla Banca Regionale Europea S.p.A. poi diventata Unione Banche

Italiane Spa.

Il valore esposto al titolo 7 delle Entrate ed al titolo 5 delle Spese per € 1.604.046,20 deriva da variazioni in aumento e diminuzione aventi carattere di regolazione contabile per la gestione da parte dell'istituto bancario dell'anticipazione medesima.

L'esercizio 2018, non è terminato con un saldo attivo di cassa;

il debito di anticipazione di cassa rileva un impegno di € 665.022,27;

Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti (art. 33 dlgs 14.03.13 n.33)

L'articolo 33, comma 1, del Decreto Legislativo 14 marzo 2013 n. 33, come modificato dal Decreto Legislativo 25 maggio 2016 n. 97 prevede l'obbligo di pubblicazione da parte delle Pubbliche Amministrazioni di un "Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti" (I.T.P.), che, dal 2016, diventa anche trimestrale.

L'art. 9, comma 3, del D.P.C.M. 22 settembre 2014 ha definito che l'indicatore di tempestività dei pagamenti è dato dalla "somma per ciascuna fattura a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento"

Anno 2018 (Art. 9 del D.P.C.M. del 22/09/2014)

Periodo di riferimento	Indicatore Tempestività Pagamenti
01/01/2018 – 31/03/2018	52,78
01/04/2018– 30/06/2018	143,86
01/07/2018 – 30/09/2018	97,41
01/10/2018 – 31/12/2018	89,92
Annuale	107,05

La puntuale applicazione della prescrizione normativa assume un significato a fronte del tempestivo pagamento dei debiti da parte degli altri organi della amministrazione pubblica. Si segnala il crescente miglioramento dell'indicatore rispetto all'annualità precedente pari a 138,86 giorni e all'annualità 2016 di € 174,38.

L'ente *ha* adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'art.1, comma 533, della Legge n.232 dell'11 dicembre 2016 (Legge di Bilancio), ha introdotto l'obbligo per le P.A. di effettuare gli ordini degli incassi e dei pagamenti al proprio tesoriere o cassiere esclusivamente attraverso ordinativi informatici, emessi secondo lo standard Ordinativo Informatico emanato dall'Agenzia per l'Italia digitale (AGID), tramite l'infrastruttura gestita dalla Banca d'Italia nell'ambito del servizio di tesoreria statale (Siope+).

L'ente ha dato attuazione alle procedure a far data dal 1.10.2018;

I dati dei pagamenti effettuati dalle P.A. tramite Siope+ sono acquisiti in automatico dal sistema PCC.

Equilibrio economico finanziario

CONSORZIO SOCIO ASS.ALBA LANGHE ROERO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI 2018

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	145.158,43
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>	(+)	6.700.420,57 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	(-)	7.339.712,48
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	613.505,85
E) Spese Titolo 2.04 - 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 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)		-1.107.639,33
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>	(+)	1.808.055,43 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <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 (*)		700.416,10
	O=G+H+I-L+M	

B12087 B.pal

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	50.100,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrate	(+)	12.542,55
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	17.300,00
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 riduzioni di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinata 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	(-)	53.462,15
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	20.187,07
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione 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		6.293,33

B12067 8/44

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e

l'effettivo impiego di tali risorse.

Si descrive di seguito l'evoluzione del fondo nelle annualità 2018 – 2017 – 2016

ANNO 2018	INIZIALE	Dopo riaccertam.	DEFINITIVO
FPV – PARTE CORRENTE	478.855,09	134.650,76	613.505,85
FPV CONTO CAPITALE	0	20.187,07	20.187,07
TOTALE VARIAZIONE FPV		154.837,83	633.692,92

ANNO 2017	INIZIALE	Dopo riaccertam.	DEFINITIVO
FPV – PARTE CORRENTE	102.478,00	42.680,43	145.158,43
FPV CONTO CAPITALE	0	12.542,55	12.542,55
TOTALE VARIAZIONE FPV		55.222,98	157.700,98

ANNO 2016	INIZIALE	Dopo riaccertam.	DEFINITIVO
FPV – PARTE CORRENTE	126.379,35	40.572,79	166.952,14
FPV CONTO CAPITALE	0	0	0
TOTALE VARIAZIONE FPV	126.379,35	40.572,79	166.952,14

fm

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un *avanzo* di Euro 714.087,62 come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			0,00
RISCOSSIONI	4.586.513,28	6.144.106,85	10.730.620,13
PAGAMENTI	2.646.482,36	8.084.137,77	10.730.620,13
Saldo di cassa al 31 dicembre			
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018			0,00
RESIDUI ATTIVI	106.099,13	2.838.724,20	2.944.823,33
<small>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuali sulla base della stima del dipartimento delle finanze</small>			
	0	0	0,00
RESIDUI PASSIVI	22.895,45	1.574.147,34	1.597.042,79
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)			613.505,85
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)			20.187,07
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)			714.087,62

- b) Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.038,33
Minori residui passivi riaccertati (+)	10.416,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	7.378,19
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-675.454,06
SALDO FPV	-475.991,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	7.378,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.858.155,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	714.087,62

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

2018

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

Vincoli derivanti da trasferimenti	255.507,43
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	10.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità	917,72
Altri vincoli	189.840,37
Altri accantonamenti	
Fondi non vincolati	257.822,10
Totale avanzo	714.087,62

2017

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

Vincoli derivanti da trasferimenti	971.241,48
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	1.938,59
Fondo crediti di dubbia esigibilità	584,29
Altri vincoli	487.112,80
Altri accantonamenti	20.600,00
Fondi non vincolati	376.678,27
Totale avanzo	1.858.155,43

2016

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

Vincoli derivanti da trasferimenti	782.740,54
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	13.600,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.146,73
Altri vincoli	595.552,06
Fondi non vincolati	303.228,92
Totale avanzo	1.696.268,25

Si evidenzia che l'avanzo nel triennio derivante dai fondi vincolati per trasferimenti e altri vincoli deriva da comunicazioni della Regione Piemonte o altri enti del settore pubblico pervenuti dopo il termine del 30.11 e pertanto non oggetto di Variazione di Bilancio. Le suddette somme alimentano l'avanzo di amministrazione.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del C.d.A del 29.03.2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

Dall'analisi dell'andamento dei residui risulta quanto segue:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui riportare da	Totale residui accertati	Res.storn./Magg. Res.riscossi
Titolo II Trasferimenti correnti	4.557.697,64	4.474.868,97	79.790,34	4.554.659,31	-3.038,33
Titolo III Entrate Extralibutarie	133.953,10	107.644,31	26.308,79	133.953,10	0,00
Titolo IV Entrate in conto capitale	4.000,00	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00
Titolo VII Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX Entrate per conto di terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	4.695.650,74	4.586.513,28	106.099,13	4.692.612,41	-3.038,33

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui riportare da	Totale residui impegnati	Residui stornati
Titolo I Spese correnti	1.917.604,14	1.896.438,87	10.748,75	1.907.187,62	-10.416,52
Titolo II Spese in conto capitale	26.953,80	14.607,10	12.146,70	26.953,80	0,00
Titolo V Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	655.022,27	655.022,27	0,00	655.022,27	0,00
Titolo VII Spese per conto terzi e partite di giro	80.214,12	80.214,12	0,00	80.214,12	0,00
Totale	2.679.794,33	2.646.482,36	22.895,45	2.669.377,81	-10.416,52

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	0,00
Minori residui attivi	-3.038,33
Minori residui passivi	10.416,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	7.378,19

Dall'analisi dell'anzianità dei residui risulta quanto segue:

RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI								
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II	0,00	0,00	0,00	41.413,56	1.862,80	36.513,98	2.767.106,06	2.846.896,40
Titolo III	0,00	0,00	497,63	367,44	8.569,25	16.874,47	71.618,14	97.926,93
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	497,63	41.781,00	10.432,05	53.388,45	2.838.724,20	2.944.823,33

PASSIVI								
Titolo I	0,00	0,00	0,00	1.031,45	2.077,00	7.640,30	1.228.879,39	1.239.628,14
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	12.146,70	0,00	16.875,22	29.021,92
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	236.296,67	236.296,67
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92.096,06	92.096,06
Totale	0,00	0,00	0,00	1.031,45	14.223,70	7.640,30	1.574.147,34	1.597.042,79

Fondo crediti di dubbia esigibilità

In relazione al F.C.D.E. il principio contabile 4/2, punto 3.3 applicato alla contabilità finanziaria recita:

“Sono accertate per l'intero importo del credito anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, gli oneri di urbanizzazione, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc..... Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo di svalutazione crediti, vincolando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo svalutazione crediti" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata). L'accantonamento al fondo svalutazione crediti non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nell'avanzo di amministrazione come quota vincolata.”

Il Bilancio dell'Ente recepisce il 99% di entrate derivanti da trasferimenti pubblici e l'1% di entrate proprie.

E' stata accantonata la somma di € 917,72 (evidenziata nella tabella dell'avanzo di

amministrazione)

I residui attivi dei capitoli a fronte dei quali è previsto un accantonamento al F.C.D.E. sono i seguenti:

CAP. 15/2	Pasti a domicilio anziani – rilevante Iva -	€ 12.796,56	3,11%	€ 397,97
CAP. 15/3	Rette/Pasti centro Diurno Anziani – rilevante IVA	€ 9.549,12	2,84%	€ 271,20
CAP. 15/5	Compartecipazione al costo del trasporto Centri Diurni a gestione indiretta – Rilevante Iva	€ 203,75	10,44%	€ 21,27
CAP. 15/7	Compartecipazione al costo dei pasti Centri Diurni a gestione indiretta – Rilevante Iva	€ 1.200,63	18,93%	€ 227,28
Totale	30100 Tipologia 100: Vendita di beni e proventi derivanti dalla gestione di beni			€ 917,72

Non richiedono l'accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità:

- I trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea
- I crediti assistiti da fidejussione
- Le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili sono accertate per cassa.

Si riporta stralcio del punto 3.3. del principio contabile relativo alla contabilità finanziaria inerente il F.C.D.E.:

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Nel primo esercizio di applicazione del presente principio è possibile stanziare in bilancio una quota almeno pari al 50% dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione. Nel secondo esercizio lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 75% dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione, e dal terzo esercizio l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

Il Consorzio Socio Assistenziale Alba Langhe Roero non rientra tra gli Enti di cui al comma 465 dell'articolo 1 della legge 11.12.2016 n. 232 Legge di Bilancio 2017 e pertanto non è tenuto all'osservanza degli adempimenti previsti dal successivo comma 469 della suddetta normativa.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Con riferimento alle ENTRATE, le voci più rilevanti sono individuate nella seguente tabella

I trasferimenti ASL, scendono anche nel 2018 per una diminuzione di utenti frequentanti i Centri Diurni per Disabili e Anziani.

Il contributo diretto degli utenti dei servizi riguarda il rimborso parziale della retta e dei pasti al centro diurno per anziani ed i pasti a domicilio anziani .

La voce sistema bancario e altri finanziatori comprende i contributi della Fondazione Cassa di Risparmio di Cuneo e Compagnia di San Paolo relativamente alle attività per minori (C.A.M.) ed altri piccoli introiti per le attività dell'ente.

Portatori di interessi	2016		2017		2018	
	Importo	%	Importo	%	Importo	%
Comuni consorziati	€ 2.847.456,27	41,8%	€ 2.815.512,83	39,07%	€ 2.869.936,48	42,72%
Regione	€ 3.152.234,30	46,3%	€ 3.294.266,10	45,72%	€ 2.754.752,79	41,01%
Provincia	€ -	0,0%	€ 52.316,80	0,73%	€ 10.094,00	0,15%
ASL	€ 563.794,27	8,3%	€ 540.916,45	7,51%	€ 431.121,23	6,42%
Organi di rappresentanza e tutela		0,0%		0,00%		0,00%
Personale	€ 1.887,90	0,0%	€ 1.623,20	0,02%	€ 1.538,52	0,02%
Terzo settore ed altri soggetti privati	€ 1.564,19	0,0%	€ 59.044,33	0,82%	€ 76.688,61	1,14%
Utenti	€ 76.689,18	1,1%	€ 91.813,07	1,27%	€ 90.081,46	1,34%
Volontariato		0,0%		0,00%		0,00%
Altri fornitori	€ 5.609,02	0,1%	€ 3.558,86	0,05%	€ 12.114,64	0,18%
Stato e altri enti pubblici	€ 112.277,19	1,6%	€ 327.928,66	4,55%	€ 436.178,95	6,49%
Sistema bancario ed altri finanziatori	€ 37.546,44	0,6%	€ 0,01	0,00%	€ 17.300,01	0,26%
Consorzio	€ 16.491,65	0,2%	€ 18.554,07	0,26%	€ 17.913,88	0,3%
Totale	€ 6.815.550,41	100,0%	€ 7.205.534,38	100,0%	€ 6.717.720,57	100,0%

Tabella 1 – Le entrate articolate per portatori di interessi

I contributi e trasferimenti correnti dalla Regione ammontano pertanto a Euro 2.754.752,79 pari al 41,01% circa del totale delle entrate esclusi i servizi c/terzi e le entrate derivanti da accensioni di prestiti.

Le quote consortili dei comuni sono lievemente scese per effetto dei movimenti migratori fisiologici degli abitanti (- 143).

I contributi e trasferimenti dalle Asl scendono a € 431.121,23 (contro € 540.916,45) pari a circa il 6,4 % (contro il 7,51% del 2017) del totale delle entrate, esclusi i servizi c/terzi e le entrate derivanti da accensioni di prestiti. Sono lievemente in calo in seguito alla diminuzione di frequenze nei centri diurni e al diverso riconoscimento dell'ASL circa i servizi territoriali.

Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2018

In sede di analisi delle risultanze finali il revisore riscontra la regolarità della gestione delle spese che non superano, in conformità della legge, le disponibilità degli stanziamenti.

Il Conto, per la parte concernente gli accertamenti e gli impegni, è stato compilato con diligenza ed esattezza sulla base degli atti giuridicamente perfezionati.

Il sottoscritto accerta la conformità degli stanziamenti definitivi con le previsioni del bilancio preventivo, opportunamente assestate e rettificcate con variazioni approvate nelle opportune sedi.

I risultati del rendiconto per l'esercizio 2018 confrontati con i dati della previsione definitiva sono riportati in sintesi nel seguente prospetto.

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,0%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti	6.061.118,04	6.456.583,45	395.465,41	6,5%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	219.208,60	243.837,12	24.628,52	11,2%
<i>Titolo IV</i>	Entrate in conto capitale	17.300,00	17.300,00	0,00	0,0%
<i>Titolo VII</i>	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	1.604.046,20	-3.395.953,80	-67,9%
<i>Titolo IX</i>	Entrate per conto di terzi e partite di giro	762.000,00	661.064,28	-100.935,72	-13,2%
<i>Avanzo di amministrazione applicato</i>		1.858.155,43	0,00	0,00	—
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti dal 2017 al 2018</i>		145.156,43	0,00	0,00	
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale dal 2017 al 2018</i>		12.542,55			
		14.075.483,05	8.982.831,05	-3.076.795,59	-25,5%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	8.233.540,50	7.339.712,48	-893.828,02	-10,9%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	79.942,55	53.462,15	-26.480,40	-33,1%
<i>Titolo V</i>	Chiusura Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	1.604.046,20	-3.395.953,80	-67,9%
<i>Titolo VII</i>	Spese per conto terzi e Partite di giro	762.000,00	661.064,28	-100.935,72	-13,2%
<i>Fondo pluriennale vincolato 2018 sul 2019 spese correnti</i>			613.505,85	613.505,85	
<i>Fondo pluriennale vincolato 2018 sul 2019 spese in conto capitale</i>			20.187,07	20.187,07	
Totale		14.075.483,05	10.291.978,03	-3.783.505,02	-27%

Rispetto al precedente esercizio dal confronto con i dati di previsione definitiva emerge che le entrate correnti sono state sostanzialmente realizzate con un incremento in particolare dei trasferimenti Regionali la cui comunicazione pervenuta ad avvenuta chiusura del Bilancio ha costituito avanzo di Amministrazione.

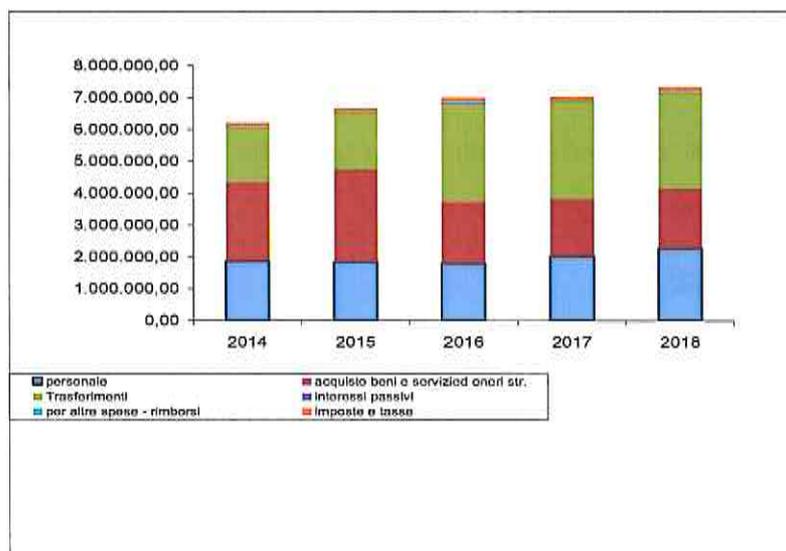
Spese correnti

Le spese correnti di cui al Titolo I ammontano a € 7.339.712,48 pari al 76% circa del totale delle spese.

SPESE

	2014	2015	2016	2017	2018
SPESE CORRENTI	6.213.870,97	6.676.962,34	7.005.230,32	7.043.176,14	7.339.712,48
Incremento sull'anno prec.	2,34%	7,45%	4,92%	0,54%	4,21%

di cui per					
personale	1.871.058,18	1.840.518,10	1.793.963,97	2.030.058,11	2.273.576,65
<i>% sul totale spese correnti</i>	<i>30,11%</i>	<i>27,57%</i>	<i>25,61%</i>	<i>28,82%</i>	<i>30,98%</i>
imposte e tasse	117.881,73	105.340,41	109.011,76	123.959,03	137.800,25
<i>% sul totale spese correnti</i>	<i>1,90%</i>	<i>1,58%</i>	<i>1,56%</i>	<i>1,76%</i>	<i>1,88%</i>
acquisto beni e servizi ed oneri str.	2.475.283,63	2.906.441,17	1.913.910,01	1.787.795,97	1.881.348,97
<i>% sul totale spese correnti</i>	<i>39,83%</i>	<i>43,53%</i>	<i>27,32%</i>	<i>25,38%</i>	<i>25,63%</i>
Trasferimenti	1.700.616,34	1.772.525,80	3.110.016,81	3.031.045,89	2.975.113,03
<i>% sul totale spese correnti</i>	<i>27,37%</i>	<i>26,55%</i>	<i>44,40%</i>	<i>43,04%</i>	<i>40,53%</i>
interessi passivi	1.031,09	5.283,76	12.947,00	4.654,33	5.614,87
<i>% sul totale spese correnti</i>	<i>0,02%</i>	<i>0,08%</i>	<i>0,18%</i>	<i>0,07%</i>	<i>0,08%</i>
per altre spese - rimborsi	48.000,00	46.853,10	65.380,77	65.662,81	66.258,71
<i>% sul totale spese correnti</i>	<i>0,77%</i>	<i>0,70%</i>	<i>0,93%</i>	<i>0,93%</i>	<i>0,90%</i>



Si segnala che i dati a partire dall'anno 2016 vanno letti alla luce della diversa modalità di gestione.

Aumenta la voce Trasferimenti in quanto le integrazioni rette sono state gestite come trasferimento all'utente e non come costo per prestazione di servizio erogata dalle case di riposo.

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Descrizione	2017	%	2018	%	Differenza
Spese Correnti					
Redditi da personale dipendente	2.030.058,11	28,82%	2.273.576,65	30,98%	243.518,54
Imposte e tasse a carico dell'ente	123.959,03	1,76%	137.800,25	1,88%	13.841,22
Acquisto di beni e servizi	1.787.795,97	25,38%	1.881.348,97	25,63%	93.553,00
Trasferimenti correnti	3.031.045,89	43,04%	2.975.113,03	40,53%	-55.932,86
Interessi passivi	4.654,33	0,07%	5.614,87	0,08%	960,54
Rimborsi e poste correttive dell'entrata	46.000,00	0,65%	46.416,79	0,63%	416,79
Altre spese correnti	19.662,81	0,28%	19.841,92	0,27%	179,11
Totale	7.043.176,14	100,00%	7.339.712,48	100,00%	296.536,34

Entrate Correnti					
	6.792.550,41		7.201.534,38		408.983,97
Spese correnti su Entrate correnti		103,69%		101,92%	

Si segnala che nel 2018 le spese correnti hanno superato le entrate correnti per effetto dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione.

Servizi per conto di terzi

Le entrate e le spese per servizi per conto di terzi della gestione di competenza sono d'importo esattamente coincidente in € **661.064,28**

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dal comma 562 della Legge 296/2006;
- il limite di spesa degli enti in non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- il D. Lgs. 165/2001;
- le disposizioni di cui all'art. 67 del CCNNL del comparto Funzioni Locali del 21.05.2018 relative al trattamento accessorio del personale;

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, provvedendo all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del

30/04/2019 ha rispettato i vicoli di cui all' art. 8 del D.L. 78/2010 convertito in modificazioni dalla Legge 122/2010 come risulta da atto ricognitorio effettuato determina dirigenziale n. 800 del 31.12.2018 e di seguito riassunti

	Totale 2009	Taglio	Limite massimo	Anno 2018
Spese per studi e consulenze (art. 6, c. 7)	€ 14.897,34	80%	€ 2.979,47	€174,44
Spese di rappresentanza (art. 6, c. 8)	---	80%	---	---
Pubblicità (art. 6, c. 8)	---	80%	----	----
Mostre, convegni e relazioni pubbliche (art. 6, c. 8)	---	80%	---	---
Sponsorizzazioni (art. 6, c. 9)	---	100%	---	---
Formazione (art. 6, c. 13)	€ 77.865,00	50%	€ 38.932,50	€ 18.801,24
Spese di missione (art. 6, c. 12)	€ 0,00	50%	€ 0,00	€0
Spese autovetture (art. 6, c. 14)	€ 77.057,71	20%	€ 61.646,17	€ 18.150,00
Spese per acquisto mobili ed arredi	€ 40.190,90	80%	€ 8.038,18	€ 2.865,64

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Con atto n. 66 il Consiglio di Amministrazione in data 05.12.2018 ha proceduto alla revisione periodica delle partecipazioni ex art. 20 D.Lgs 19.08.2016 n. 175 dalla quale risulta che questo Consorzio non detiene alcuna partecipazione societaria.

CONTO ECONOMICO

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

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati 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 al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva una perdita di € 648.619,08

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

1. comunicazione da parte della Regione Piemonte di fondi (Fondo non autosufficienze) per l'esercizio 2018 avvenuta nell'esercizio 2019, quindi accertamenti inferiori rispetto all'anno 2017 per circa 700 mila euro.
2. assunzioni a tempo determinato a seguito di finanziamenti statali finalizzati con un aumento relativo del costo del personale 2018 rispetto al 2017 per circa 200 mila euro (si tratta di progetti la cui entrata avverrà successivamente, in sede di rendicontazione).

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
€ 41.716,30	€ 23.282,34	€ 42.173,64

I proventi e gli oneri straordinari

- 1) I proventi derivano fundamentalmente da economie su residui passivi
- 2) Gli oneri, oltre che da economie su residui attivi, nell'anno 2018 sono costituiti principalmente dagli arretrati contrattuali anni 2016 e 2017 erogati in seguito al rinnovo

CONTO ECONOMICO		SALDO 2018	SALDO 2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	6.456.583,45	7.122.639,70
a	Proventi da trasferimenti correnti	6.456.583,45	7.122.639,70
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	83.456,53	77.007,49
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00
b	Ricavi della vendita di beni	1.608,92	829,08
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	81.847,61	76.178,41
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	152.953,60	159.188,73
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		6.692.993,58	7.387.736,92
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	65.048,23	46.992,25
10	Prestazioni di servizi	1.698.423,51	1.625.779,54
11	Utilizzo beni di terzi	89.341,40	88.155,80
12	Trasferimenti e contributi	2.975.113,03	3.031.045,89
a	Trasferimenti correnti	2.975.113,03	3.031.045,89
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	2.248.280,69	2.030.058,11
14	Ammortamenti e svalutazioni	42.507,07	23.282,34
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	1.182,57	1.182,57
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	40.991,07	22.099,77
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	333,43	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(13.204,21)	2.342,40
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	81.741,23	81.715,33
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		7.187.250,95	6.929.371,66
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		(494.267,37)	428.364,26
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	0,01	0,01
Totale proventi finanziari		0,01	0,01
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	5.614,87	4.654,33
a	Interessi passivi	5.614,87	4.654,33
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		5.614,87	4.654,33
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		(5.614,86)	(4.654,32)
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	11.117,22	14.943,55
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	11.117,22	14.021,18
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	822,37
Totale proventi straordinari		11.117,22	14.943,55
25	Oneri straordinari	28.919,94	7.454,36
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	28.919,94	7.454,36
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
Totale oneri straordinari		28.919,94	7.454,36
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		(17.802,72)	7.489,19
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		(817.674,95)	431.199,13
26	Imposte (*)	130.944,13	116.742,39
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	(648.619,08)	314.468,74

STATO PATRIMONIALE

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 31/12/2018 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		SALDO 2018	SALDO 2017
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I <u>Immobilitazioni immateriali</u>			
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	altre	0,00	0,00
Totale Immobilizzazioni immateriali		2.019,05	3.201,62
		2.019,05	3.201,62
II <u>Immobilitazioni materiali (3)</u>			
1	Beni demaniali	0,00	0,00
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	101.179,87	85.814,95
2.1	Terreni	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	1.615,11	1.700,51
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	8.338,96	8.814,38
2.5	Mezzi di trasporto	62.191,04	66.094,62
2.6	Macchine per ufficio e hardware	16.540,78	4.452,85
2.7	Mobili e arredi	12.493,98	6.752,59
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
3	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
Totale Immobilizzazioni materiali		101.179,87	85.814,95
IV	<u>Immobilitazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	0,00	0,00
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	0,00	0,00
c	altri soggetti	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie		0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		103.198,92	89.016,57
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	28.683,39	15.479,18
Totale		28.683,39	15.479,18
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.846.896,40	4.487.617,60
a	verso amministrazioni pubbliche	2.846.896,40	4.487.617,60
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	22.832,34	92.821,90
4	Altri Crediti	74.176,87	114.626,95
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
c	altri	74.176,87	114.626,95
Totale crediti		2.943.905,61	4.695.065,46
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	0,00	0,00
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		SALDO 2018	SALDO 2017
	Totale disponibilità liquide	0,00	0,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.972.599,00	4.710.545,53
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	11.188,89	10.996,46
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	11.188,89	10.996,46
	TOTALE DELL'ATTIVO	3.086.976,81	4.810.558,66

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		SALDO 2018	SALDO 2017
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	303.111,81	317.294,16
II	Riserve	1.795.445,81	1.466.806,72
	<i>a da risultato economico di esercizi precedenti</i>	<i>1.692.246,89</i>	<i>1.377.790,15</i>
	<i>b da capitale</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>c da permessi di costruire</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	<i>103.198,92</i>	<i>89.016,57</i>
	<i>e Altre riserve indisponibili</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
III	Risultato economico dell'esercizio	(648.619,08)	314.456,74
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.449.938,54	2.098.557,62
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	241.911,54	659.676,55
	<i>a prestiti obbligazionari</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>b w/ altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>c verso banche e tesoriere</i>	<i>241.911,54</i>	<i>659.676,55</i>
	<i>d verso altri finanziatori</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
2	Debiti verso fornitori	622.553,54	731.485,47
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	407.247,75	994.510,66
	<i>a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>b altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>35.014,30</i>	<i>62.882,73</i>
	<i>c imprese controllate</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>d imprese partecipate</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>e altri soggetti</i>	<i>372.233,45</i>	<i>931.627,93</i>
5	altri debiti	313.183,26	279.292,11
	<i>a tributari</i>	<i>85.826,08</i>	<i>73.888,41</i>
	<i>b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	<i>99.369,61</i>	<i>89.780,61</i>
	<i>c per attività svolta per terzi (2)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>d altri</i>	<i>127.987,57</i>	<i>115.623,09</i>
	TOTALE DEBITI (D)	1.584.896,09	2.664.964,79
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	20.000,00	20.000,00
II	Risconti passivi	32.142,18	27.036,25
	<i>1 Contributi agli Investimenti</i>	<i>32.142,18</i>	<i>27.036,25</i>
	<i>a da amministrazioni pubbliche</i>	<i>19.838,71</i>	<i>27.036,25</i>
	<i>b da altri soggetti</i>	<i>12.303,47</i>	<i>0,00</i>
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	52.142,18	47.036,25
	TOTALE DEL PASSIVO	3.086.976,81	4.810.558,66
	CONTI D'ORDINE		
	<i>1) Impegni su esercizi futuri</i>	<i>863.282,59</i>	<i>350.946,98</i>
	<i>2) beni di terzi in uso</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>3) beni dati in uso a terzi</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>5) garanzie prestate a imprese controllate</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>6) garanzie prestate a imprese partecipate</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>10) garanzie prestate a altre imprese</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	TOTALE CONTI D'ORDINE	863.282,59	350.946,98

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	
Immobilizzazioni immateriali	€ 2.019,05
Immobilizzazioni materiali di cui:	€ 101.179,87
- inventario dei beni immobili	
- inventario dei beni mobili	€ 101.179,87
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	€ 28.683,39

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 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.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

C'è corrispondenza e conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

I beni dichiarati fuori uso nel 2018 ammontano ad euro 8.432,95.

Crediti

È stata verificata la conciliazione 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.

Il fondo svalutazione crediti pari ad € 917,72 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Prospetto di quadratura tra i residui attivi e i crediti sui saldi finali 2018

Come riporta il principio contabile applicato concernente la Contabilità Economico-Patrimoniale degli Enti in Contabilità Finanziaria allegato al D.Lgs. 118/11:

"I crediti e i debiti di funzionamento sono costituiti dai residui attivi e passivi dell'esercizio. [...] La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui attivi (diversi da quelli di finanziamento) e l'ammontare dei crediti di funzionamento."

Il seguente prospetto dimostra la suddetta quadratura sui saldi finali, detraendo le voci per cui non è prevista una corrispondenza dai residui attivi (risultanti dal Rendiconto di Gestione 2018) e dal saldo dei crediti (presenti nello Stato Patrimoniale 2018).

In particolare verranno sottratti, ove esistenti, i seguenti crediti che non trovano corrispondenza tra i residui:

- IVA a credito, comprensiva della posta in sospensione
- Crediti stralciati dal Conto di Bilancio

10302	Crediti	+	2.944.823,33
	Totale crediti		2.944.823,33

Parimenti verranno sottratti, ove esistenti, i seguenti residui che non generano credito:

- prelievi dai conti di tesoreria e dai depositi bancari
- emissione di titoli obbligazionari
- destinazione/reIntegro di incassi vincolati

	Totale residui attivi riportati	+	2.944.823,33
	Totale residui attivi		2.944.823,33

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 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.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione		303.111,81
Riserve		1.795.445,81
a da risultato economico di esercizi precedenti		1.692.246,89
b da capitale		0,00
c da permessi di costruire		0,00
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		103.198,92
e Altre riserve indisponibili		0,00
Risultato economico dell'esercizio		(648.619,08)
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		1.449.938,54

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui per anticipazione di casse e interessi passivi su anticipazione;

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Prospetto di quadratura tra i residui passivi e i debiti sui saldi finali 2018

Come riporta il principio contabile applicato concernente la Contabilità Economico-Patrimoniale degli Enti in Contabilità Finanziaria allegato al D.Lgs. 118/11:

"I crediti e i debiti di funzionamento sono costituiti dai residui attivi e passivi dell'esercizio. [...] La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi (diversi da quelli di finanziamento) e l'ammontare dei debiti di funzionamento."

Il seguente prospetto dimostra la suddetta quadratura sui saldi finali, detraendo le voci per cui non è prevista una corrispondenza dai residui passivi (risultanti dal Rendiconto di Gestione 2018) e dal saldo dei debiti (presenti nello Stato Patrimoniale 2018).

In particolare verranno sottratti, ove esistenti, i seguenti debiti che non trovano corrispondenza tra i residui:

- Mutui e altri finanziamenti
- IVA a debito, comprensiva della posta in sospensione

204	Debiti	+	1.584.896,09
20401020101001	Debiti per anticipazioni	-	236.296,67
Totale debiti			1.348.599,42

Parimenti verranno sottratti, ove esistenti, i seguenti residui che non generano debito:

- versamenti ai conti di tesoreria e ai depositi bancari
- rimborso di mutui e altri finanziamenti
- destinazione/utilizzo di incassi vincolati
- Impegnato non liquidato a fronte del Macroaggregato "202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"

	Totale residui passivi riportati	+	1.597.042,79
U.2.02.00.00.000	Impegnato non liquidato a fronte del Macroaggregato 202	-	12.146,70
U.5.01.01.01.001	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	236.296,67
Totale residui passivi			1.348.599,42

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevati:

- 1) contributi agli investimenti per € 32.142,18 riferiti a contributi ottenuti da Regione, Comuni, Ministero e Fondazioni bancarie sterilizzati ogni anno delle quote di ammortamento dei beni finanziati.
- 2) ratei passivi per locazioni che verranno pagate nel 2019 ma inerenti l'anno 2018

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

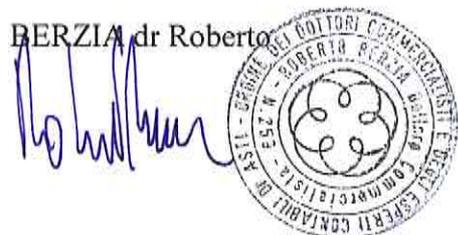
L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione dell'Organo esecutivo in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018

L'Organo di revisione

BERZIA dr Roberto



The image shows a handwritten signature in blue ink next to a circular professional stamp. The stamp is from the Chamber of Commerce of Castelli (C.C.I.A.A. di Castelli) and identifies Roberto Berzia as a registered professional (iscritto n. 253).

