



**CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI
DEL CHIERESE**

**VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI
relativo alla seduta del 28 Aprile 2021**

***Il Revisore Unico dei Conti
Dott.ssa Boggio Monica***

Atteso che a sensi dell'art. 239 - comma 1 - lett. d) del Tuel 267/2000, questo organo deve redigere la propria relazione sulla proposta di deliberazione del rendiconto della gestione 2020 e sullo schema di rendiconto dello stesso esercizio;

Esaminato il progetto di rendiconto della gestione dell'esercizio 2020, prodotto dal Consiglio di Amministrazione, corredato della relazione del Consiglio stesso, redatta a sensi dell'art. 151, comma 6 del T.u.e.l. 18 agosto 2000, n. 267;

Verificata la corrispondenza degli atti prodotti alle disposizioni previste dallo Statuto e dal Regolamento di Contabilità;

Visto l'art. 239 del T.u.e.l. 18 agosto 2000, n. 267;

Visto il Titolo VI – Parte II dello stesso T.u.e.l.;

Visto il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126;

Visti i Principi Contabili allegati allo stesso D.Lgs. n. 118/2011;

a p p r o v a

– l'allegata relazione sul rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2020, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

**IL REVISORE DEI CONTI
Dott.ssa Boggio Monica**



C.S.S.A.C.

**CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIO
ASSISTENZIALI DEL CHIERESE**

Rendiconto della Gestione

2020

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Boggio Monica

preso in esame

lo schema di Rendiconto della gestione per l'esercizio 2020, approvato dal Consiglio di Amministrazione del Consorzio con deliberazione n. 16 deliberazione del 22/04/2021, regolarmente pervenuto a questo Organo di revisione, e composto dai seguenti documenti:

- conto del bilancio, redatto secondo lo schema di cui all'Allegato 10 al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118;
- conto del patrimonio, redatto secondo lo schema di cui all'Allegato 10 al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118;
- conto economico, redatto secondo lo schema di cui all'Allegato 10 al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118;
- relazione illustrativa del Consiglio di cui all'art. 231 del D. Lgs. 18.8.2000, n. 267;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza, di cui all'art. 227 del D. Lgs. 18.8.2000, n. 267;

visti

- il conto del tesoriere;
- il conto degli agenti contabili;
- la deliberazione assembleare n. 10 in data 15/10/2020 afferente alla ricognizione dei programmi e dei progetti ed alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000;

verificato e controllato che:

1. la contabilità è stata tenuta in modo meccanizzato;
2. le rilevazioni sono state annotate su un giornale cronologico dei mandati e degli ordinativi e su un partitario dei capitoli di entrata e di spesa, riuniti per tipologie e per macroaggregati;
3. risultano emessi n. 2460 ordinativi d'incasso e n. 8427 mandati di pagamento;
4. sulla base di controlli a campione,

- 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;
 - la corretta rappresentazione nel conto del bilancio dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
1. le risultanze delle risorse di entrata e degli interventi di spesa corrispondono con quelle rilevate dalle scritture contabili;
 2. le risultanze del conto del tesoriere corrispondono con le giacenze iniziali e finali, nonché con le riscossioni ed i pagamenti esposti nel conto del bilancio;
 3. sono state rispettate le prescrizioni dettate in materia di Tesoreria Unica;
 4. sono stati esattamente riportati in conto esercizio 2020 i residui attivi e passivi risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio 2019, approvato con deliberazione assembleare n 5 in data 29/06/2020;
 5. è stato operato da parte dei Responsabili dei Servizi il riaccertamento dei residui attivi e passivi, a sensi dell'art. 228 - comma 3 - del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, quale previsto dal punto 9. dell'allegato 4/2 del D.Lgs. n. 118/2011, come risulta dalla deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 25/02/2021;
 6. è stato provveduto all'aggiornamento annuale degli inventari a sensi dell'ex art. 116 del D Lgs. 77/95, con allineamento alla nuova struttura dello Stato Patrimoniale;
 7. è stata data corretta rappresentazione nel conto del patrimonio delle attività e delle passività, nonché alla corretta e completa rilevazione delle modifiche che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
 8. il conto dell'economo consortile è stato reso in data 30 gennaio 2021 ed è stato parificato dal Responsabile dei Servizi Finanziari nella stessa data;
 9. non risultano segnalati o attestati debiti fuori bilancio o passività pregresse, né sono stati rilevati, nel corso delle verifiche effettuate, fattispecie di tale natura;

tenuto conto che

- per le verifiche di cui sopra questo Organo di Revisione si è avvalso della tecnica del controllo a campione, con la verifica dei dati più significativi per quanto attiene alle risultanze contabili finanziarie ed alla loro corrispondenza con il conto del tesoriere, mentre sono state analiticamente

analizzate le risultanze finali delle altre componenti del rendiconto, anche in relazione agli strumenti di programmazione adottati dall'Assemblea Consortile per l'esercizio di cui trattasi;

- le funzioni sopra richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nel registro dei verbali;

a t t e s t a

CONTO DEL BILANCIO

1. l'esatta corrispondenza del rendiconto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili e al conto del tesoriere;

2. che le risultanze della gestione finanziaria sono così riassunte:

Fondo cassa al 1° gennaio 2020				0,00
RISCOSSIONI	(+)	2.876.206,40	16.234.067,06	19.110.273,46
PAGAMENTI	(-)	4.144.147,02	14.966.126,44	19.110.273,46
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.242.185,12	2.863.783,48	6.105.968,60
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.626.077,36	4.040.679,77	5.666.757,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			33.223,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			405.988,33

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020		25.824,20
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		0,00
Totale parte accantonata (B)		25.824,20
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata (C)		0,00
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		380.164,13

PARTE ACCANTONATA
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Vincoli da leggi o regolamenti
Vincoli da trasferimenti
Vincoli attribuiti dall'ente

PARTE DISPONIBILE

(dati in euro)

PARTE I - ENTRATA		Accertamenti 2019	Accertamenti 2020	Differenza %
TITOLO I	ENTRATE TRIBUTARIE	0,00	0,00	
TITOLO II	ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	9.824.352,21	9.446.964,92	-3,84%
TITOLO III	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	442.047,76	304.009,76	-31,23%
TOTALE GENERALE ENTRATA CORRENTE		10.266.399,97	9.750.974,68	-5,02%

PARTE II - SPESA		Impegni 2019	Impegni 2020	Differenza %
TITOLO I	SPESA CORRENTI			
	101 - Redditi lavoro dipendente	1.576.637,48	1.612.106,75	2,25
	102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	132.570,35	127.612,81	-3,74
	103 - Acquisto di beni e servizi	2.338.992,67	2.213.447,25	-5,37
	104 - Trasferimenti correnti	6.050.499,96	5.674.102,14	-6,22
	107 - interessi passivi	17.247,68	28.328,07	64,24
	108 - Altre spese per redditi da capitale			
	109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate			
	110 - altre spese correnti	167.669,26	4.333,33	-97,42
	TOTALE SPESE CORRENTI	10.283.617,40	9.659.930,35	-6,06%
TITOLO IV	SPESA PER RIMBORSO PRESTITI	0	0	0,00%
TOTALE GENERALE SPESA CORRENTE		€ 10.283.617,40	€ 9.659.930,35	-6,06%

5. che la situazione economica risulta dal seguente prospetto:

(dati in euro)

	2019	2020	Differenza %
ENTRATE CORRENTI	10.266.400	9.750.975	-5,02%
SPESE CORRENTI	10.283.617	9.659.930	-6,06%
QUOTA CAPITALE AMM.TO MUTUI	0	0	0,00%
SITUAZIONE ECONOMICA	-€ 17.217	€ 91.044	
APPLICAZIONE AVANZO PER SPESE CORRENTI FONDO PLURIENN. VINCOLATO			
SALDO	-€ 17.217	€ 91.044	

che lo scostamento tra previsione e rendiconto risulta dal seguente prospetto:

(dati in euro)

	Previsione iniziale	Rendiconto	Differenza	Scostamento %
Entrate				
Titolo II Trasferimenti	7.511.086,66	9.940.282,05	2.429.195,39	32,34%
Titolo III Entrate extratributarie	293.100,00	295.043,00	1.943,00	0,66%
Titolo IV Entrate c/ capitale	-	-	-	-
Titolo VII Anticipazioni cassa	2.374.191,78	8.374.191,78	6.000.000,00	252,72%
Titolo IX Servizi conto terzi	1.060.000,00	1.230.000,00	170.000,00	16,04%
Avanzo di amministrazione	-	290.298,21	-	-
Fondo Plurienn. Vincolato	-	-	-	-
TOTALE GENERALE ENTRATE	11.238.378,44	20.129.815,04	8.601.138,39	76,53%
Spese				
Titolo I Spese correnti	7.804.186,66	10.525.623,26	2.721.436,60	34,87%
Titolo II Spese conto capitale	-	-	-	-
Titolo V Rimborso anticipazione	2.374.191,78	8.374.191,78	6.000.000,00	252,72%
Titolo VII Servizi conto terzi	1.060.000,00	1.230.000,00	170.000,00	16,04%
TOTALE GENERALE SPESE	11.238.378,44	20.129.815,04	8.891.436,60	79,12%

CONTO DEL PATRIMONIO E CONTO ECONOMICO

1. nel conto del patrimonio sono rilevati i beni ed i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione, le cui risultanze finali, in sintesi, sono così rappresentate:

ATTIVO				
OGGETTO	CONSISTENZA AL 1.1.2020	VARIAZIONI		CONSISTENZA AL 31.12.2020
		+	-	
A) IMMOBILIZZAZIONI				
Immobilizzazioni immateriali	80,82		80,82	0
Immobilizzazioni materiali	138,07		922,20	1060,27
Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	-
Totale immobilizzazioni	218,89	-	1.003,02	1.060,27
	-			-
B) ATTIVO CIRCOLANTE	-			-
a) crediti	6.081.221,45		-1077,05	6.080.144,40
b) altre attività finanziarie			-	
c) disponibilità liquide				
Totale attivo circolante	6.081.221,45	0,00	-	6.080.144,40
				-
C) RATEI E RISCONTI				-
Ratei attivi			-	
Risconti attivi	-	-	-	-
Totale ratei e risconti	-	-	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO	6.081.440,34	0,00	1.003,02	6.081.204,67
Conti d'ordine				
PASSIVO				
OGGETTO	CONSISTENZA AL 1.1.2020	VARIAZIONI		CONSISTENZA AL 31.12.2020
		+	-	
A) PATRIMONIO NETTO	290.517,10	-90.707,30	90.707,30	381.224,40
B) FONDI RISCHI E ONERI		-		-
C) TRATTAMENTO F R				
D) DEBITI	5.790.923,24	-124.166,11		5.666.757,13
E) RATEI E RISCONTI		-	33.223,14	33.223,14
TOTALE DEL PASSIVO	6.081.440,34	-214.873,41	-	6.081.204,67
Conti d'ordine				

- che gli elementi dell'attivo e del passivo del patrimonio permanente sono stati valutati con i criteri di cui all'art. 230 del D.Lgs. 18.8.2000 n. 267;
- che nel conto economico sono rilevati i proventi ed i costi dell'esercizio che hanno prodotto il risultato economico positivo dell'esercizio, che in sintesi sono così rappresentabili:

A) PROVENTI DELLA GESTIONE	9.750.974,67
B) COSTI DELLA GESTIONE	9.537.459,25
Risultato della gestione	€ 213.515,42
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-28.328,06
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	32.044,73
Risultato prima delle imposte	€ 217.232,09
Imposte	126.524,79
RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO	€ 90.707,30

RELAZIONE DEL CONSIGLIO

1. che la relazione illustrativa del Consiglio di Amministrazione è stata formulata conformemente agli artt. 151 e 231 del D.Lgs. 18.8.2000 n. 267 e che i risultati ivi espressi ed illustrati trovano riferimento nella contabilità dell'ente;
2. che in attuazione dell'art. 93 e dell'art. 233 del Dlgs. 18.8.2000 n. 267 gli agenti contabili e l'economo consortile hanno reso il conto della loro gestione;

RIDUZIONE SPESA DEL PERSONALE

- che, in materia di contenimento della spesa di personale, sono state osservate le normative vigenti. L'Ufficio personale ha fornito le indicazioni e i documenti contabili utili alla dimostrazione del rispetto dei limiti della spesa complessiva consentita.

CONSIDERAZIONI FINALI

Il Revisore dei conti prende atto, in via preliminare, della sostanziale correttezza della documentazione presentata e visionata, che risponde ai principi del D. Lgs. 267/2000.

Esprime il proprio apprezzamento sul modo con cui sono tenuti i conti del Consorzio, che consentono una lettura ed un'analisi approfondite.

Apprezza, inoltre, le attività di collaborazione con l'organo di revisione da parte degli Uffici Finanziari, specie in merito al documento di supporto per la relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione.

Valuta positivamente l'equilibrio economico della gestione, così come rappresentato negli atti contabili del Consorzio.

Il Revisore ribadisce e segnala, anche per il 2020, quale elemento di criticità, il continuo e consistente ricorso alle anticipazioni di tesoreria. Su tale ambito è necessario attivare tutte quelle azioni che si renderanno utili per un miglioramento della gestione finanziaria complessiva. A tale scopo è necessario monitorare costantemente i flussi di cassa.

Dall'esame della tabella dei parametri obiettivi ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario emerge, quale unico elemento non congruo, l'incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente, che evidenzia una percentuale minore del 22%. Gli altri indicatori risultano tutti favorevoli e, pertanto, l'Ente non è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie.

Gli equilibri di bilancio sono correttamente dimostrati dall'apposito allegato n. 10, sia per la parte corrente, sia in c/capitale.

In merito all'avanzo di amministrazione conseguito, pari ad Euro 405.988,33 (al netto del Fondo pluriennale vincolato per spese correnti), si prende atto della parte accantonata al Fondo crediti di dubbia esigibilità per complessivi Euro 25.824,20. L'avanzo disponibile risulta, pertanto, di Euro 380.164,13.

Per l'eventuale utilizzo del predetto avanzo di amministrazione il Revisore raccomanda di osservare le priorità indicate nell'art. 187 – comma 2 del D. Lgs. 267/2000.

Si richiama l'attenzione, inoltre, sull'opportunità di conservare una quota significativa dell'avanzo stesso al fine di coprire e garantire eventuali fattori di rischio che dovessero intervenire nel corso dell'esercizio.

La situazione patrimoniale espone un patrimonio netto di circa 381.224,40 euro, in aumento rispetto all'esercizio precedente, come indicato nell'apposito prospetto.

Nell'ambito della Relazione Illustrativa sul Rendiconto 2020 l'Organo Esecutivo ha opportunamente richiamato, in relazione alle varie attività svolte, le difficoltà, i limiti ed i condizionamenti derivanti dall'emergenza Covid 19.

Per quanto sopra premesso,

Il Revisore dei Conti

attesta

la corrispondenza delle risultanze del rendiconto con quelle della contabilità relativa alla gestione dell'esercizio 2020, nonché la regolarità della gestione stessa.

E, confermando quanto in precedenza rappresentato con la presente relazione,

propone

l'approvazione del Rendiconto della Gestione per l'esercizio finanziario 2020 nelle risultanze sopra esposte.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Boggio Monica

A handwritten signature in dark ink, appearing to be 'Monica Boggio', written in a cursive style.