



**CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI
DEL CHIERESE**

**VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI
relativo alla seduta dell'11/04/2019**

*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 2018 e sullo schema di rendiconto dello stesso esercizio;

Esaminato il progetto di rendiconto della gestione dell'esercizio 2018, 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 2018, 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

2018

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Boggio Monica

preso in esame

lo schema di rendiconto di gestione per l'esercizio 2018, approvato dal Consiglio di Amministrazione del Consorzio con deliberazione del 04/04/2019, pervenuto a questo Organo di Revisione in data 10/04/2019, 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. 12 in data 19/07/2018 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. 2685 ordinativi d'incasso e n. 9945 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;
5. le risultanze delle risorse di entrata e degli interventi di spesa corrispondono con quelle rilevate dalle scritture contabili;
 6. 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;
 7. sono state rispettate le prescrizioni dettate in materia di Tesoreria Unica;
 8. sono stati esattamente riportati in conto esercizio 2018 i residui attivi e passivi risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio 2017, approvato con deliberazione assembleare n 7 in data 24/05/2018;
 9. 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 n. 16 del 28 marzo 2019;
 10. 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;
 11. 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;
 12. il conto dell'economista consortile è stato reso in data 21 gennaio 2019 ed è stato parificato dal Direttore Generale in veste di Responsabile dei Servizi Finanziari nella stessa data;
 13. 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;

(dati in euro)

PARTE I - ENTRATA		Accertamenti 2017	Accertamenti 2018	Differenza %
TITOLO I	ENTRATE TRIBUTARIE	0,00	0,00	
TITOLO II	ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	7.218.236,43	8.952.715,22	24,03%
TITOLO III	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	546.669,95	544.051,88	-0,48%
TOTALE GENERALE ENTRATA CORRENTE		7.764.906,38	9.496.767,10	22,30%

PARTE II - SPESA		Impegni 2017	Impegni 2018	Differenza %
TITOLO I	SPESE CORRENTI			
	101 - Redditi lavoro dipendente	1.707.224,20	1.861.315,55	9,03
	102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	100.133,98	135.323,24	35,14
	103 - Acquisto di beni e servizi	2.260.356,65	2.469.479,59	9,25
	104 - Trasferimenti correnti	3.622.556,10	4.741.183,38	30,88
	107 - interessi passivi	10.920,28	29.000,00	165,56
	108 - Altre spese per redditi da capitale			
	109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate			
	110 - altre spese correnti	54.333,33	168.083,26	209,36
	TOTALE SPESE CORRENTI	7.755.524,54	9.404.385,02	21,26%
TITOLO IV	SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	0	0	0,00%
TOTALE GENERALE SPESA CORRENTE		€ 7.755.524,54	€ 9.404.385,02	21,26%

5. che la situazione economica risulta dal seguente prospetto:

(dati in euro)

	2017	2018	Differenza %
ENTRATE CORRENTI	7.764.906	9.496.767	22,30%
SPESE CORRENTI	7.755.525	9.404.385	21,26%
QUOTA CAPITALE AMM.TO MUTUI	0	0	0,00%
SITUAZIONE ECONOMICA	€ 9.382	€ 92.382	
APPLICAZIONE AVANZO PER SPESE CORRENTI FONDO PLURIENN. VINCOLATO			
SALDO	€ 9.382	€ 92.382	

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

(dati in euro)

	Previsione iniziale	Rendiconto	Differenza	Scostamento %
Entrate				
Titolo II Trasferimenti	7.447.545,85	9.061.590,89	1.614.045,04	21,67%
Titolo III Entrate extratributarie	568.630,00	681.526,04	112.896,04	19,85%
Titolo IV Entrate c/ capitale	-	-	-	-
Titolo VII Anticipazioni cassa	1.950.479,79	7.450.479,79	5.500.000,00	281,98%
Titolo IX Servizi conto terzi	860.000,00	1.170.000,00	310.000,00	36,05%
Avanzo di amministrazione	-	340.060,51	-	-
Fondo Plurienn. Vincolato	-	-	-	-
TOTALE GENERALE ENTRATE	10.826.655,64	18.703.657,23	7.536.941,08	69,61%
Spese				
Titolo I Spese correnti	8.016.175,85	10.083.177,44	2.067.001,59	25,79%
Titolo II Spese conto capitale	-	-	-	-
Titolo V Rimborso anticipazione	1.950.479,79	7.450.479,79	5.500.000,00	281,98%
Titolo VII Servizi conto terzi	860.000,00	1.170.000,00	310.000,00	36,05%
TOTALE GENERALE SPESE	10.826.655,64	18.703.657,23	7.877.001,59	72,76%

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 1.1.2018	VARIAZIONI		CONSISTENZA AL 31.12.2018
		+	-	
A) IMMOBILIZZAZIONI				
Immobilizzazioni immateriali	242,48		80,83	161,65
Immobilizzazioni materiali	2.624,58		1.633,43	991,15
Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	-
Totale immobilizzazioni	2.867,06	-	1.714,26	1.152,80
B) ATTIVO CIRCOLANTE				
a) crediti	5.347.504,56	- 142.019,29		5.205.485,27
b) altre attività finanziarie			-	
c) disponibilità liquide	43.368,92	- 43.368,92		
Totale attivo circolante	5.390.873,48	- 185.388,21	-	5.205.485,27
C) RATEI E RISCONTI				
Ratei attivi			-	-
Risconti attivi	-	-	-	-
Totale ratei e risconti	-	-	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO	5.393.740,54	- 185.388,21	1.714,26	5.206.638,07
Conti d'ordine				

PASSIVO				
OGGETTO	CONSISTENZA AL 1.1.2018	VARIAZIONI		CONSISTENZA AL 31.12.2018
		+	-	
A) PATRIMONIO NETTO	553.504,33	- 310.498,75		243.005,58
B) FONDI RISCHI E ONERI				-
C) TRATTAMENTO F R				
D) DEBITI	4.840.236,21	123.396,28		4.963.632,49
E) RATEI E RISCONTI			-	
TOTALE DEL PASSIVO	5.393.740,54	- 187.102,47	-	5.206.638,07
Conti d'ordine				

2. 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;
3. 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	9.496.767,06
B) COSTI DELLA GESTIONE	9.244.617,78
Risultato della gestione	€ 252.149,28
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-28.999,96
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-401.166,57
Risultato prima delle imposte	-€ 178.017,25
Imposte	132.481,50
RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO	-€ 310.498,75

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 D.Lgs. 18.8.2000 n. 267 gli agenti contabili e l'economista 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.

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

La relazione ex art. 231 Tuel è stata predisposta dal Consiglio di Amministrazione nel rispetto dei principi previsti dalle normative vigenti.

In rapporto al reiterato utilizzo dell'anticipazione di tesoreria, in palese contrasto con l'art. 162 del TUEL n. 267/2000 che impone il saldo di cassa attivo alla chiusura dell'esercizio, questo Organo di Revisione intende esprimere all'Assemblea Consortile le seguenti considerazioni:

- il saldo di cassa negativo è ormai prassi reiterata del Consorzio;
- le evidenti difficoltà di liquidità sono principalmente ascrivibili al ritardo con cui i Comuni aderenti procedono al versamento delle loro quote;
- la prassi adottata comporta per l'Ente un aggravio di circa 40.000 euro all'anno, aggravio che pesa sul totale delle spese correnti e che conseguentemente costituisce elemento negativo in termini di equilibrio di parte corrente e di determinazione della quota di finanziamento a carico dei Comuni aderenti;
- se, come sembra potersi arguire, gli stesso Comuni non versano in evidenti carenze di liquidità, si genera una palese diseconomia di sistema, con i Comuni che non ritraggono interessi attivi quasi nulli in presenza della Tesoreria Unica, ed il Consorzio che invece si carica di consistenti aggravii per gli interessi da pagare al proprio Tesoriere.

Da quanto sopra precede, consegue l'invito di questo Organo di Revisione ai Comuni aderenti di voler programmare e poi dare esecuzione ad una prassi che faccia confluire le proprie quote di partecipazione entro il termine dell'esercizio, in modo da chiudere il Rendiconto Finanziario con saldo positivo e con notevole risparmio di oneri finanziari a carico del Consorzio e, indirettamente, dei Comuni aderenti.

In merito all'avanzo di amministrazione conseguito, pari ad Euro 311.610,68 (al netto del Fondo pluriennale vincolato per spese correnti), si prende atto della parte accantonata al Fondo crediti di dubbia esigibilità per complessivi Euro 69.757,90. L'avanzo disponibile risulta, pertanto, di Euro 241.852,78.

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 243.005,58 euro, diminuzione rispetto all'esercizio precedente, per effetto del risultato economico positivo, come indicato nell'apposito prospetto.

Per quanto sopra premesso,

Il Revisore dei Conti

attesta

la corrispondenza delle risultanze del rendiconto con quelle della contabilità relativa alla gestione dell'esercizio 2018, 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 2018 nelle risultanze sopra esposte.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Boggio Monica

