

**CONSORZIO PER I SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI
DEL MONREGALESE**

**Relazione
dell'organo di
revisione**

- *sulla proposta di
deliberazione
dell'assemblea del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

**Anno
2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALBERTO RABBIA

CONSORZIO PER I SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI DEL MONREGALESE	
MONDOVI'	
DATA	22 GIU 2023
PROT. N°	4407

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Alberto Rabbia, revisore dei conti di codesto spettabile Ente,

- ◆ ricevuta la proposta di delibera assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera del consiglio di amministrazione n. 28 del 17.6.2020 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;

corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 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;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio, dalla data della nomina, le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ 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;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA / RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

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;
- nel corso dell'esercizio 2019, 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;

In riferimento all'Ente si precisa:

- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	809.760,53
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	809.760,53

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019				
	+/-	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)				€ 1.500.615,90
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 6.568.849,23	€ 2.191.177,77	€ 8.760.027,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 463.860,47	€ 156.967,23	€ 620.827,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa pp. (H1)	+	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)		€ 7.032.709,70	€ 2.348.139,50	€ 9.380.849,20
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 7.360.466,67	€ 2.677.926,18	€ 10.038.392,85
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonta dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C - Titoli 1.00, 2.04, 4.00)		€ 7.360.466,67	€ 2.677.926,18	€ 10.038.392,85
Differenza D (D - B - C)	-	€ 327.756,97	€ 329.786,68	€ 657.543,65
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio				
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)		€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H - D + E + F + G)	-	€ 327.756,97	€ 329.786,68	€ 657.543,65
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.195,60	€ -	€ 3.195,60
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (I)	+	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 + I (i)		€ 3.195,60	€ -	€ 3.195,60
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (H1)	+	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (I - Titoli 5.02, 5.03, 5.04)		€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (I - H1+I)		€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M = I + I)		€ 3.195,60	€ -	€ 3.195,60
Spese Titolo 2.00	+	€ 18.118,84	€ 18.062,71	€ 36.181,55
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)		€ 18.118,84	€ 18.062,71	€ 36.181,55
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)		€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P = N + O)		€ 18.118,84	€ 18.062,71	€ 36.181,55
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q = M + P - I - G)	-	€ 14.923,24	€ 18.062,71	€ 32.985,95
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -
Spese Titoli 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finan.	+	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti o altre spese per incremento attività finanziarie R (R = somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)		€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoreria	+	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 5 (I) - Chiusura Anticipazioni tesoreria		€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di qua	+	€ 7.478.851,90	€ -	€ 7.478.851,90
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di qua		€ 7.478.851,90	€ 125,77	€ 7.479.077,67
Fondo di cassa finale Z (Z = A + H + Q + L1 - R - S + U - V)		-€ 342.680,21	-€ 348.175,16	€ 809.760,53

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Tempestività pagamenti

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.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.071.053,34

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 476.449,67 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 510.566,75 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	1.071.053,34
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	20.233,94
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	574.369,73
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	476.449,67

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	476.449,67
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-34.117,08
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	510.566,75

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 350.029,07
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 95.607,51
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 115.697,83
SALDO FPV	-€ 20.090,32
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 367.022,95
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 382.798,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 15.775,12
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 350.029,07
SALDO FPV	-€ 20.090,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 15.775,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 741.114,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 455.766,01
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 1.542.594,07

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

Nell'allegato n. 10 al rendiconto si rileva la verifica degli equilibri.

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

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.

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 86.677,11	€ 112.264,73
FPV di parte capitale	€ 8.930,40	€ 3.433,10
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 1.542.594,07 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.500.615,90
RISCOSSIONI	(+)	2.348.139,50	14.514.757,20	16.862.896,70
PAGAMENTI	(-)	2.696.314,66	14.857.437,41	17.553.752,07
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			809.760,53
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			809.760,53
RESIDUI ATTIVI	(+)	213.341,82	2.776.717,35	2.990.059,17
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	57.519,73	2.084.008,07	2.141.527,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			112.264,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3.433,10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			1.542.594,07

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.948.142,30	€ 1.196.880,20	€ 1.542.594,07
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 24.895,71	€ 26.563,17	€ 12.680,03
Parte vincolata (C)	€ 1.180.546,16	€ 556.148,94	€ 637.313,06
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 742.700,43	€ 614.168,09	€ 892.600,98

Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

Nella Relazione si è evidenziata l'applicazione dell'avanzo 2018 all'esercizio 2019 sia per quanto riguarda la quota vincolata che per la parte disponibile.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL.

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.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le modalità di calcolo applicate.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non ricorrono i presupposti.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorrono i presupposti.

Fondo indennità di fine mandato

Non ricorrono i presupposti.

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Come evidenziato nella Relazione le entrate sono rappresentate per il 93% da trasferimenti correnti da parte di altre Pubbliche Amministrazioni mentre per il 7% trattasi di entrate extra-tributarie.

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 2.351.421,19	€ 2.356.743,26	5.322,07
102 imposte e tasse a carico ente	€ 156.002,61	€ 157.787,58	1.784,97
103 acquisto beni e servizi	€ 5.826.890,32	€ 5.655.229,39	-171.660,93
104 trasferimenti correnti	€ 893.387,03	€ 1.012.117,04	118.730,01
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 13.705,89	€ 5.000,00	-8.705,89
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.065,06	€ 115.971,63	112.906,57
110 altre spese correnti	€ 105.749,35	€ 119.854,21	14.104,86
TOTALE	€ 9.350.221,45	€ 9.422.703,11	72.481,66

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato (562 della Legge 296/2006)
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei seguenti limiti di spesa:

- *Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza*
- *Spese per formazione*
- *Spese per missioni*
- *Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi*

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente ha provveduto in data 16.12.2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica sintetizzati nella Relazione.

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.

Il risultato economico conseguito nel 2019 ammonta ad Euro 220.415,86.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è riconducibile alla differenza positiva tra valore e costi della produzione che nello scorso esercizio evidenziava un delta negativo.

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.

Nella Relazione vengono evidenziati i criteri per la valorizzazione delle poste.

RELAZIONE AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione dalla quale risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

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 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

