



**CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI
AMBITO A/5**

REGIONE CAMPANIA

Ufficio di Piano Via Belli, 4 - 83042 - Atripalda (AV)

Tel. 0825624756 - 0825628937 Fax 0825623767

C.F. 92062640641

e-mail: info@servizisocialia6.it

www.servizisocialia6.it

ALLEGATO AL VERBALE DEL C.D.A N. ____ DEL 2018

**RELAZIONE AL CONTO DEL BILANCIO
ESERCIZIO FINANZIARIO 2017**

**(a termini dell'art. 151, comma 6 e 231 del D. L.vo 267 del 18.08.2000
e art. 11, c. 4 D. Lgs. 118/2011)**

L'art. 151, comma 6 e 10 del D. L.vo 18.08.2000, n. 267, prescrivono che al rendiconto di gestione sia allegata una illustrativa relazione dei dati consuntivi dalla quale risulti il significato amministrativo ed economico dei dati stessi.

Il conto è stato elaborato sulla scorta della modulistica di cui alla citata normativa, ed in considerazione di quanto disposto dalle norme sull'armonizzazione della finanza pubblica di cui al D. Lgs. 118/2011.

La presente relazione, quindi, redatta per soddisfare il precetto legislativo, per fornire dati di ragguaglio sulla produzione dei servizi e per consentire una idonea valutazione della realizzazione delle previsioni di bilancio.

Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2016, redatto in conformità alle vigenti disposizioni di legge, stato deliberato dall'Assemblea Consortile con verbale n. 1/2017, in data 11 aprile 2017, chiudeva con le seguenti risultanze:

PARTE I ENTRATE

TITOLO	RESIDUI PRESUNTI AL 31.12.2016	PREV. DEF. 2016	STANZIAMENTI 2017
F.P.V. SPESE CORRENTI			
I	€ -	€ -	€ -
II	€ 9.017.985,59	€ 4.177.269,00	€ 4.884.819,00
III	€ 418.202,02	€ 197.228,00	€ 71.376,00
IV	€ -	€ -	€ -
V	€ -	€ -	€ -
VI	€ -	€ -	€ -
VII	€ -	€ 6.719.000,00	€ 6.719.000,00
IX	€ 6.972,52	€ 3.407.000,00	€ 3.407.000,00
TOTALI	€ 9.443.160,13	€ 14.500.497,00	€ 15.082.195,00
A.A.	€ -	€ 35.073,00	
fondo pluriennale vincolato spese correnti			€ -
fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale			
TOTALI	€ 9.443.160,13	€ 14.535570,00	€ 15.082.195,00

PARTE II – SPESA

TITOLO	RESIDUI PRESUNTI AL 31.12.2016	PREV. DEF. 2016	STANZIAMENTI 2017
I	€ 10.134.334,25	€ 4.409.370,00	€ 4.956.195,00
II	€ -	€ -	€ -
III	€ -	€ -	€ -
IV	€ -	€ -	€ -
V	€ -	€ 6.719.000,00	€ 6.719.000,00
VII	€ 4,47	€ 3.407.000,00	€ 3.407.000,00
TOTALI	€ 10.134.338,72	€ 14.535.370,00	€ 15.082.195,00
D.A.	€ -	€ -	€ -
TOTALI	€ 10.134.338,72	€ 14.535.370,00	€ 15.082.195,00

Per effetto di variazioni approvate dal C.D.A. con verbale n. 9 del 22.11.2017, ratificato dall'Assemblea Consortile con verbale n. 6/2017 in data 12.12.2017, derivanti dall'aggiornamento della programmazione della II annualità del III P.S.R. del P.D.Z. consortile approvata dall'Assemblea in pari data, nonché di storni di fondi dal fondo di riserva operati in base a delibere esecutive introdotte nelle previsioni di competenza, le risultanze finali sono le seguenti:

PARTE I ENTRATE

TITOLO	RESIDUI AL 01.01.2017	PREV. DEF. DI COMP. 2017	PREVISIONI DI CASSA 2017
F.P.V. SPESE CORRENTI		€ -	
I	€ -	€ -	€ -
II	€ 8.954.510,83	€ 5.288.290,00	€ 14.055.920,83
III	€ 418.202,02	€ 71.376,00	€ 489.578,02
IV	€ -	€ -	€ -
V	€ -	€ -	€ -
VI	€ -	€ -	€ -
VII	€ -	€ 6.719.000,00	€ 6.719.000,00
IX	€ 6.972,52	€ 3.671.000,00	€ 3.577.972,52
A.A.		€ -	
TOTALI	€ 9.379.685,37	€ 15.749.666,00	€ 24.842.471,37

PARTE II – SPESA

TITOLO	RESIDUI AL 01.01.2017	PREV. DEF. DI COMP. 2017	PREVISIONI DI CASSA 2017
I	€ 10.074.014,65	€ 5.359.666,00	€ 15.011.025,65
II	€ -	€ -	€ -
III	€ -	€ -	€ -
IV	€ -	€ -	€ -
V	€ -	€ 6.719.000,00	€ 6.719.000,00
VII	€ 4,47	€ 3.671.000,00	€ 3.571.004,47
TOTALI	€ 10.074.019,12	€ 15.749.666,00	€ 25.301.030,12
D.A.	€ -	€ -	€ -
TOTALI	€ 10.074.019,12	€ 15.749.666,00	€ 25.301.030,12

RISULTATI DELLA GESTIONE

L'assestamento del bilancio 2017, nel rispetto del 3° comma dell'art. 175 del citato D. Lgs. 267/2000, non è stato effettuato in quanto non necessario.

Per l'esercizio in corso non è stato utilizzato alcun importo dell'avanzo di Amm/ne dell'esercizio precedente.

Le operazioni di verifica contabile, di cui all'art.228 del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267, per la formazione del conto del bilancio consuntivo dell'esercizio finanziario anno 2017 e per il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi sono state effettuate del responsabile contabile del Consorzio ed approvate con Determinazione del Direttore n. 79 del 16.03.2018, e di tale accertamento si prende atto contestualmente all'approvazione della presente relazione.

L'esercizio 2017 si è chiuso con una anticipazione di cassa di € 770.205,61, così come documentato dal Tesoriere Consortile - Banca di Credito Cooperativo di Flumeri (AV) - che risponde perfettamente alle scritture contabili del Consorzio - e con un avanzo di Amm/ne di esercizio di € 11.450,07.

GESTIONE RESIDUI ATTIVI

In conto gestione residui attivi sono state effettuate riscossioni per € 2.640.957,10, le somme rimaste da riscuotere ammontano a € 6.338.704,78;

Il riaccertamento dei residui hanno dato le seguenti risultanze:

TITOLO II - € -312.505,51;

TITOLO III - € 87.517,98;

GESTIONE COMPETENZA ENTRATA

In conto gestione competenza ENTRATE, gli accertamenti ammontano € 8.892.773,84 di cui € 4.946.531,53, riscossi ed € 3.946.242,31, rimasti da riscuotere.

GESTIONE RESIDUI PASSIVI

In conto gestione residui passivi sono stati effettuati pagamenti per € 3.498.829,10, e le somme rimaste ancora da pagare ammontano a € 6.183.395,70
Il riaccertamento dei residui hanno dato le seguenti risultanze:

TITOLO I - € -391.794,32;

GESTIONE COMPETENZA SPESA

In conto gestione SPESA di competenza, gli impegni assunti ammontano a € 8.884.489,13 di cui € 4.794.387,81, costituiscono le somme pagate e € 4.090.101,32, le somme rimaste da pagare.

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALI
fondo cassa all'01.01.17	€ -		€ 705.728,28
riscossioni	€ 2.640.957,10	€ 4.946.531,53	€ 7.587.488,63
pagamenti	€ 3.498.829,10	€ 4.794.387,81	€ 8.293.216,91
fondo cassa al 31.12.17			€ 0,00
residui attivi	€ 6.338.704,78	€ 3.946.242,31	€ 10.284.947,09
residui passivi	€ 6.183.395,70	€ 4.090.101,32	€ 10.273.497,02
AVANZO DI AMM/NE			€ 11.450,07

Risultato di Amministrazione

Fondi vincolati.....	€
Fondi finanz. spese correnti	€
Fondi di ammortamento.....	€
Fondi non vincolati.....	€ 11.450,27

QUADRO RIASSUNTIVO GESTIONE DI COMPETENZA

riscossioni		€ 4.946.531,53
pagamenti		€ 4.794.387,81
differenza		€ 152.143,72
residui attivi		€ 3.946.242,31
F.P. VINC. ISCRITTO IN ENTRATA		€ -
residui passivi		€ 4.090.101,32
DIFFERENZA		-€ 143.859,01
AVANZO DI AMM/NE		€ 8.284,71

QUADRO RIASSUNTIVO GESTIONE RESIDUI

fondo cassa all'01.01.2017			€ 705.728,28
riscossioni			€ 2.640.957,10
pagamenti			€ 3.498.829,10
differenza			-€ 152.143,72
residui attivi			€ 6.338.704,78
F.P. VINC. ISCRITTO IN ENTRATA			€ -
residui passivi			€ 6.183.395,70
DIFFERENZA			€ 155.309,08
AVANZO O DISAVANZO DI AMM/NE			€ 3.165,36

QUARO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALI
fondo cassa all'01.01.17	€ -		€ 705.728,28
riscossioni	€ 2.640.957,10	€ 4.946.531,53	€ 7.587.488,63
pagamenti	€ 3.498.829,10	€ 4.794.387,81	€ 8.293.216,91
fondo cassa al 31.12.17			€ 0,00

Si conferma la concordanza con il conto reso dal Tesoriere Consortile – Banca di Credito Cooperati di Flumeri - dei dati relativi agli incassi ed ai pagamenti.

CONSIDERAZIONI E VALUTAZIONI:

Permane notevole la consistenza dei residui attivi e passivi della gestione residui degli esercizi pregressi e quelli di competenza, e non può che ribadirsi quanto già relazionato nei precedenti esercizi finanziari ovvero che è dovuto al ritardo nelle erogazione, seppure notevolmente velocizzata, delle risorse da parte della Regione Campania, ma di fondamentale importanza da parte degli enti Consorziati, nonché gli esercizi 2014 – 2017, da parte del Ministero dell'interno dei fondi PAC, ancorché anticipati e rendicontanti e da parte del Ministero delle Politiche Sociali per i fondi S.I.A.

Ciò ha comportato la chiusura dell'esercizio con una anticipazione di cassa da parte dell'Istituto Tesoriere, e comporta notevoli ritardi nei pagamenti derivanti dagli obblighi contrattuali dei servizi, che per lo più vengono gestiti mediante affidamenti a terzi con appositi appalti, nonostante l'attivazione dell'anticipazione di Tesoreria ed il suo utilizzo nel limite massimo consentito dal D. Lgs. 267/2000, così come accordata dal Tesoriere Consortile, come innanzi detto.

Alla luce degli elementi economico-finanziari esposti si ritiene che l'attività amministrativa e gestionale dell'ente sia stata mirata a raggiungere gli obiettivi prefissati, con interventi efficaci e corrispondenti all'interesse pubblico generale, utilizzando al meglio le risorse

umane, finanziarie e strumentali disponibili, nel rispetto del p.d.z. approvato dall'Assemblea Consortile.

CONTO ECONOMICO E CONTO DEL PATRIMONIO

RIELABORAZIONE E RETTIFICHE ANNO 2016

Contestualmente all'approvazione del rendiconto 2016, fu approvato il conto economico ed il conto del patrimonio dello stesso esercizio.

Detti conti, essendo l'anno 2016 il cosiddetto "anno zero" per la contabilità economico – patrimoniale furono approvati sulla scorta delle risultanze che scaturivano in automatico dalle elaborazioni che programmi davano, secondo gli adeguamenti che la software house che gestisce gli stessi aveva effettuato sulla scorta delle disposizioni del D. Lgs. 118/2011.

Che le risultanze dei due documenti contabili non erano congruenti con la contabilità finanziaria – patrimoniale dell'ente, per la necessità di un adeguamento dei citati programmi di contabilità alle specificità dei servizi di questo Consorzio e del suo stato patrimoniale che non include il possesso di immobilizzazioni.

Lo stesso revisore, nel prendere atto dei più volte citati documenti contabili – conto economico e conto del patrimonio del 2016 testualmente, tra l'altro, osservava:

"Osservazioni:

L'ente si è dotato di procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

Il Revisore suggerisce di rielaborare lo Stato Patrimoniale ed in particolare alcune poste dell'attivo."

Il Contabile di questo Consorzio ha investito la software house – Halley Informatica - del problema, la quale ha provveduto all'adeguamento "in loco" dei programmi di contabilità alle precipue caratteristiche di questo Consorzio, secondo le considerazioni di cui sopra e delle disposizioni di cui al D. Lgs. 118/2011 e delle disposizioni ARCONET, e sulla scorta di detto adeguamento lo stesso Contabile ha provveduto a rielaborare il conto economico ed il conto del patrimonio 2016, di cui si propone l'approvazione in rettifica a quelli allegati al rendiconto 2016, così come riportato in quelli allegati alla presente:

- L'allegato conto economico 2016, che chiude con un utile di € 169.564,20, e che viene capitalizzato nelle riserve "da risultato economico esercizi precedenti";
- L'allegato conto del patrimonio 2016 che chiude con una risultanza di € 10.290.036,96

ANNO 2017

Si propone l'approvazione secondo gli allegati al rendiconto 2017:

- L'allegato conto economico 2017, che chiude con una perdita € 33.396,13, e che viene ripiantata con l'utilizzo delle riserve da risultato economico esercizi precedenti di € 169.564,20;
- L'allegato conto del patrimonio 2017 che chiude con una risultanza di € 10.456.118,73.