CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI - AMBITO A5

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giovanni De Cicco

Giovanni De Cicco

Sommario

INTRODUZIONE.....4
CONTO DEL BILANCIO..... 4
Premesse e verifiche.....4
Gestione Finanziaria.....5
Fondo di cassa.....6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020.....9
Utilizzo nel 2020 del risultato di amministrazione 2019.....9
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....10
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....10
Fondo anticipazione liquidità.....10
Fondi spese e rischi futuri.....11
SPESA IN CONTO CAPITALE.....11
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....11
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....11
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....11
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....12
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....13
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....13
CONTO ECONOMICO.....13
STATO PATRIMONIALE.....14
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....15
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....15
CONCLUSIONI.....15

Consorzio Dei Servizi Sociali - Ambito A5

Organo di revisione

Verbale n. 02 del 20.04.2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione:

- ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione 2020 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 del Consorzio;
- visto i pareri di regolarità tecnico e contabile espressi ai sensi dell'art. 49 del TUEL;
- tenuto conto del bilancio di previsione finanziario 2020/2022 e del rendiconto di gestione anno 2019;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Consorzio Dei Servizi Sociali - Ambito A5 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Avellino, lì 20.04.2021

L'organo di revisione

Dott. Giovanni De Cicco

Giovanni De Cicco

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giovanni De Cicco, revisore nominato con delibera dell'Assemblea Consortile n. 16 del 13.11.2020;

- ricevuta in data 09.04.2021, a mezzo pec, lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020 e la relativa proposta di delibera assembleare di cui alla deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 02 del 31.03.2021, completi dei seguenti documenti 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 dai seguenti documenti:

  - la relazione sulla gestione che esprime, tra l'altro, le valutazioni di efficacia dell'azione condotta dal consorzio sulla base dei risultati conseguiti con evidenzia delle risultanze del piano degli indicatori sintetici ex DM 22.12.2015;
  - il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2020;
  - il prospetto delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo nell'esercizio 2020;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ex DM 28.12.2018, da cui si rileva che il consorzio non risulta strutturalmente deficitario;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - il conto della gestione del tesoriere e dell'agente contabile interno;
  - altri allegati previsti dalla legge e dal regolamento di contabilità agli atti dell'ufficio;

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;

TENUTO CONTO CHE

- 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;
- le funzioni richiamate ed i pareri espressi dall'organo di revisione risultano riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione, sulla base della documentazione prodotta in uno alla deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 02 del 31.03.2021, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e dei regolamenti;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;

- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 01 del 31.03.2021, è stato approvato dal Consorzio il riaccertamento ordinario dei residui.

L'organo di revisione ha verificato che:

- il Consorzio non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021;

- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del 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 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- l'ente non è in dissesto.

Gestione Finanziaria

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il Consorzio non è ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca di Credito Cooperativo di Flumeri, reso nei termini previsti dalla legge.

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2020			0,00
Riscossioni	5.684.657,21	4.440.070,25	10.124.727,46
Pagamenti	5.331.668,06	4.041.825,56	9.373.493,62
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			**751.233,84**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			751.233,84

L'ente nell'anno 2020 ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

Il ricorso all'anticipazione di tesoreria è derivato essenzialmente dal ritardo nelle erogazioni dei fondi e delle risorse da parte delle diverse amministrazioni pubbliche.

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

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 220.880,08.

Accertamenti	(+)	8.563.914,80
Impegni	(-)	8.343.034,72
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		**220.880,08**

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	4.440.070,25
Pagamenti	(-)	4.041.825,56
Differenza	*[A]*	398.244,69
Residui attivi	(+)	4.123.844,55
Residui passivi	(-)	4.301.209,16
Differenza	*[B]*	-177.364,61
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	*[A] - [B]*	**220.880,08**

La suddivisione tra gestione corrente e in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2020 è rappresentata nella seguente tabella unitamente all'equilibrio di bilancio:

VERIFICA EQUILIBRI
(*solo per gli Enti locali*)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.369.990,10
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.149.110,08
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		**220.880,02**
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 e per rimborso prestiti	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		**220.880,02**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	**220.880,02**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**220.880,02**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		**-**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**-**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**-**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**220.880,02**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**220.880,02**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**220.880,02**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		**220.880,02**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)(2)	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**220.880,02**

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

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 presenta un avanzo di euro 25.851,01, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			0,00
RISCOSSIONI	5.684.657,21	4.440.070,25	10.124.727,46
PAGAMENTI	5.331.668,06	4.041.825,56	9.373.493,62
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			**751.233,84**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			751.233,84
RESIDUI ATTIVI	6.717.707,11	4.123.844,55	10.841.551,66
RESIDUI PASSIVI	7.265.725,33	4.301.209,16	11.566.934,49
Differenza			-725.382,83
meno FPV per spese correnti			0,00
meno FPV per spese c/ capitale			0,00
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2020			**25.851,01**

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	0,00
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	25.851,01
	Totale avanzo/disavanzo	**25.851,01**

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	8.563.914,80
Totale impegni di competenza	-	8.343.034,72
SALDO GESTIONE COMPETENZA		**220.880,08**

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	35.679,17
Minori residui attivi riaccertati	-	808.274,68
Minori residui passivi riaccertati	+	535.499,74
SALDO GESTIONE RESIDUI		**-237.095,77**

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		220.880,08
SALDO GESTIONE RESIDUI		-237.095,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		42.066,70
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020		**25.851,01**

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2017	2018	2019
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	-694278,21	17468,60	42066,70
TOTALE	-694278,21	17468,60	42066,70

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Il Fondo Pluriennale Vincolato non è stato istituito, non rinvendosi le ragioni per la sua costituzione.

Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione dell'anno 2019 non è stato utilizzato nell'esercizio 2020.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto CdA n. 01 del 31.03.2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dal responsabile del servizio finanziario, attraverso la verifica, anche a titolo documentale, dell'effettiva esigibilità dei residui.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 13.174.959,83	€ 5.684.657,21	€ 6.717.707,11	-€ 772.595,51
Residui passivi	€ 13.132.893,13	€ 5.331.668,06	€ 7.265.725,33	-€ 535.499,74

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 748.777,03	€ 535.499,74
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 23.818,48	€ -
MINORI RESIDUI	€ 772.595,51	€ 535.499,74

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Consorzio non ha istituito il fondo crediti di dubbia esigibilità, tenendo comunque presente i dettami sanciti al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha richiesto/ricevuto anticipazioni di liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il Consorzio non ha istituito un fondo rischi per contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il Consorzio non ha istituito alcun fondo perdite aziende e società partecipate, in quanto non detiene alcuna partecipazione in nessun tipo di organismo.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Il titolo II delle spese, che raccoglie quelle in conto capitale, è pari a zero.

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 partite di giro; essi ammontano ad euro 721.362,95.

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 nel 2020 non ha fatto ricorso all'indebitamento, che è sottoposto alla disciplina ed ai vincoli dall'art. 204 del TUEL.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019, infatti, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 220.880,08.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 220.880,08.
- W3 (equilibrio complessivo): € 220.880,08.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Trasferimenti correnti:

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono costituite quasi esclusivamente dai trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche quali la Regione Campania, il Ministero dell'Interno per i fondi PAC e il Ministero delle Politiche Sociali per i fondi SIA; il titolo II delle entrate ammonta ad euro 6.355.040,15.

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 933.572,56	€ 967.937,13	34.364,57
102	imposte e tasse a carico ente	€ 59.253,53	€ 61.204,79	1.951,26
103	acquisto beni e servizi	€ 4.408.244,74	€ 4.701.770,37	293.525,63
104	trasferimenti correnti	€ 491.645,98	€ 388.585,71	-103.060,27
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ -	€ 24.054,41	24.054,41
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110	altre spese correnti	€ 499.114,81	€ 5.557,67	-493.557,14
TOTALE		**€ 6.391.831,62**	**€ 6.149.110,08**	-242.721,54

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020 ha rispettato il contenimento della spesa disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 892.530,10	€ 967.937,13
Spese macroaggregato 103	€ -	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 47.897,41	€ 61.204,79
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -
Altre spese: da specificare……	€ -	€ -
Altre spese: da specificare……	€ -	€ -
Altre spese: da specificare……	€ -	€ -
Totale spese di personale (A)	**€ 940.427,51**	**€ 1.029.141,92**
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:		€ 90.654,22
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**€ 940.427,51**	**€ 938.487,70**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Consorzio non detiene alcuna partecipazione in altri enti o società.

CONTO ECONOMICO

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

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.

Il risultato economico conseguito dal Consorzio nell'anno 2020 è una perdita di euro 3.378,93.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dall'impatto fortemente negativo della gestione finanziaria e straordinaria attribuibile essenzialmente ai seguenti elementi:

- ammontare degli interessi passivi dovuti dal Consorzio sull'anticipazione di tesoreria, per un totale di euro 24.054,41;
- il saldo negativo riscontrato in sede di riaccertamento ordinario dei residui, pari ad euro 237.095,77;

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di euro 271.103,15 con un miglioramento dell'equilibrio economico di euro 187.154,85 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 hanno evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

L'ente non si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario, ma effettua rilevazioni contabili per la rilevazione delle poste iscritte nel patrimonio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti, ove esistenti.

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

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova conciliazione con il risultato economico dell'esercizio e con la variazione del fondo di dotazione.

Si evidenzia che il valore del patrimonio netto è pari ad euro 133.759,72, di cui euro 10.935,99 per fondo di dotazione ed euro 122.823,73 per riserve costituite dai risultati economici degli esercizi.

Debiti

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi. Si evidenzia che non vi sono debiti di finanziamento.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che la relazione è stata predisposta dal Consiglio di Amministrazione in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e sottolinea che essa deve evidenziare compiutamente le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, onde consentire una migliore comprensione dei dati contabili anche nel corso all'assemblea consortile.

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, l'Organo di Revisione evidenzia i seguenti aspetti di criticità su cui il l'Ente deve assolutamente porre la debita attenzione:

- il Consorzio ha effettuato il ricorso ad anticipazioni di tesoreria che ha comportato anche un appesantimento dei risultati economici e finanziari, dovuto all'importo cospicuo degli interessi passivi;
- notevole consistenza dei residui attivi e passivi sia provenienti dalla gestione residui che da quella di competenza: a) la formazione dei residui attivi è essenzialmente dovuta al ritardo nelle erogazioni delle risorse da parte della Regione Campania, ai tempi necessari per la riscossione delle quote di compartecipazione dei Comuni consorziati ed, infine, anche al ritardo nell'accreditamento da parte del Ministero dell'Interno dei fondi PAC e da parte del Ministero delle Politiche Sociali dei fondi SIA, comunque già anticipati e rendicontati dall'ente; b) la formazione dei residui passivi (come conseguenza del punto a) è dovuta al ritardo nella tempestività dei pagamenti, per i quali è indispensabile, comunque, verificare il rispetto delle previsioni di legge;
- valutare la costituzione del fondo crediti di dubbia esigibilità ed eventualmente altri accantonamenti a fondi rischi;
- rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione e conciliazione dei valori delle immobilizzazioni con gli inventari;
- conseguire costantemente il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica tra i quali il controllo delle spese di personale;
- valutare gli effetti sulla gestione finanziaria derivanti dal perdurare dell'emergenza sanitaria da Covid-19.

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 2020, raccomandando comunque all'organo gestorio di continuare costantemente nella ricerca delle soluzioni alle criticità sopra evidenziate.

L'ORGANO DI REVISIONE

GIOVANNI DE CICCO

Giovanni De Cicco