



**CONSORZIO PER LA GESTIONE
DEI SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI**

**Relazione del Revisore
Al Rendiconto della gestione
Per l'esercizio 2019**

Rag. Marisa Caracciolo

CO.GE.SA. Consorzio per la Gestione dei Servizi Socio Assistenziali	
15 MAG. 2020	
PROTOCOLLO N° 3574	DESTINAZIONE

RELAZIONE DEL RENDICONTO 2019

Verbale del 9 maggio 2020

CONSORZIO PER LA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI

Organo di revisione

Oggetto: Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2019

L'anno duemilaventi, il giorno nove del mese di maggio il Revisore dei Conti del Consorzio per la gestione dei servizi socio assistenziali, Co.Ge.Sa., rag. Marisa Caracciolo

ORGANO DI REVISIONE

- dato atto che le è stato consegnato lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2019;
- dato atto che nel suo operato l'Organo di revisione si è uniformato allo statuto ed al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alle disposizioni di cui al Dlgs. 18 agosto 2000, n. 267, cosiddetto "*Testo Unico sull'ordinamento degli Enti Locali*" (ed in particolare all'art. 239, comma 1, lett. d);

DELIBERA

di approvare l'allegata Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2019, del Co.Ge.Sa., che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Allegato al verbale datato 9 maggio 2020 dell'Organo di revisione del Co.ge.sa

Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Preso in esame lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2019, consegnato all'Organo di Revisione, unitamente a:

- Quadro generale riassuntivo delle entrate esercizio 2019;
- Quadro generale riassuntivo delle spese esercizio 2019;
- Quadro generale riassuntivo esercizio 2019;
- Riepilogo generale di classificazione delle spese – esercizio 2019;
- Conto del patrimonio – stato patrimoniale e conto economico;
- Quadro riassuntivo della gestione finanziaria;
- Relazione alla gestione al bilancio 2019.

Visti

Lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;

Considerato che:

Avvalendosi delle facoltà previste l'Ente ha adottato il sistema informativo integrato SIPAL per la gestione della contabilità Finanziaria, Economica e Patrimoniale;

Tutto ciò premesso, l'Organo di revisione ha predisposto la presente Relazione in conformità di quanto disposto dall'art. 239 del Tuel,

I) CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI IN RELAZIONE AL CONSUNTIVO DELL'ANNO 2019

Controlli iniziali sul bilancio di previsione e documenti allegati e sulle variazioni di bilancio

Relativamente al bilancio preventivo 2019 è stato espresso parere *favorevole* sulla congruità, coerenza e attendibilità delle previsioni di bilancio (annuale e pluriennale).

Detto parere ha tenuto di conto:

- Delle disposizioni di legge in materia di finanza locale;
- Dello statuto ed il regolamento di contabilità dell'Ente;
- Del parere espresso ai sensi dell'art. 153, del Tuel, del Responsabile del Servizio finanziario;
- Delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- Del Principio contabile n. 1, concernente la "*Programmazione e previsione nel sistema di bilancio*", emanato dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali, istituito presso il Ministero dell'Interno, ai sensi di quanto disposto dall'art. 154 del Tuel;
- Dei parametri di deficitarietà strutturale stabiliti con Decreto Ministero dell'Interno (comma 2, art. 242, del Tuel).

Tenuta della contabilità e completezza della documentazione

L'Organo di revisione, durante l'esercizio 2019 ha espletato tutte le funzioni obbligatorie previste dall'art. 239 del Tuel, procedendo in relazione al tipo di contabilità adottata.

In particolare l'attività di controllo del Revisore in carica è stata rivolta principalmente a verificare:

- ❖ la regolarità delle procedure di entrata e di spesa con esame del giornale mastro, nonché dei mandati, delle reversali e dei rendiconti del Tesoriere;
- ❖ il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni e della conseguente formazione dei residui attivi e passivi.

Tenuto conto di quanto sopra l'Organo di revisione, nel corso dell'esercizio, ha provveduto, anche con controlli a campione:

- A verificare che l'attività di accertamento delle singole entrate sia stata effettuata correttamente, nei tempi e nei modi previsti;
- A monitorare l'andamento complessivo delle entrate, al fine di tenere sotto controllo gli equilibri generali del bilancio, che potevano risultare compromessi in presenza di entrate tendenzialmente inferiori a quanto previsto inizialmente.

Anche per quanto riguarda le spese, il revisore nel 2019 ha verificato che le stesse siano state effettuate sulla base dell'esistenza di un idoneo impegno contabile, registrato sul competente intervento o capitolo del bilancio di previsione, a seguito di obbligazione giuridicamente perfezionata dopo aver determinato la somma da pagare, il soggetto creditore e la ragione del credito.

In particolare, è stato verificato:

- Che non sono stati assunti "impegni di massima"¹;
- Che l'andamento delle singoli voci della spesa è stata in linea con le relative previsioni, di modo che sono stati tenuti sotto controllo gli equilibri generali del bilancio.

L'Organo di revisione, nel corso dell'esercizio ed in sede di esame del rendiconto, anche mediante verifiche a campione, ha potuto constatare che:

- Sia i mandati di pagamento che le reversali d'incasso, trovavano corrispondenza nell'opportuna giustificazione di spesa o di entrata (fatture, contratti, partitari, ruoli, ecc);
- Gli acquisti di beni e servizi sono stati effettuati nel rispetto delle procedure previste dalle norme; in particolare, i controlli sono stati finalizzati a verificare che, in caso di acquisti effettuati in maniera autonoma (senza quindi aderire, né alle convenzioni Consip, né ad altre convenzioni stipulate tra aggregazioni di Enti), sia stato rispettato l'obbligo, a carico dei Responsabili di servizi e uffici, "*di utilizzarne i parametri di prezzo-qualità per gli acquisti di beni e servizi comparabili con quelli oggetto di convenzionamento*";
- Il rispetto dei principi e dei criteri disposti dagli artt. 179, 183, 189, 190, del Tuel, con riferimento alla determinazione dei residui attivi e passivi formati negli esercizi precedenti;
- Le rilevazioni della contabilità finanziaria siano state eseguite in ordine cronologico, con tempestività ed in base a idonea documentazione debitamente controllata;
- I libri contabili siano tenuti nel rispetto della normativa in vigore;

Gestione dei residui e operazione di riaccertamento

La gestione dei residui misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti e, nella fase successiva alla chiusura di ogni esercizio, è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto come voci di credito o debito.

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel Conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2018 e precedenti, ai sensi e per gli effetti dell'art. 228, comma 3, del Tuel.

La suddetta norma dispone infatti che ogni anno, "*prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'Ente Locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui*".

Gestione dei residui

Dalla verifica a campione effettuata per i residui attivi e passivi, l'Organo di revisione ha rilevato, fra quelli esaminati, la sussistenza della ragione del credito.

Consistenza del personale e relativa spesa

L'Organo di revisione attesta che le somme indicate in bilancio corrispondono alle spese pagate nell'anno 2019;

Adempimenti fiscali²

Per quanto riguarda:

- **gli obblighi del sostituto d'imposta**, l'Organo di revisione verificherà entro i termini delle scadenze fiscali che l'Ente ottemperi alle prescrizioni di legge relative al 2019 verificando il versamento delle ritenute operate;
-

- per quanto riguarda l'Irap l'Organo di Revisione verificherà entro i termini delle scadenze fiscali l'esatto adempimento delle normative per i versamenti sulla base imponibile;

Verifiche di cassa

L'Organo di revisione nell'anno 2019 ha effettuato le verifiche di cassa rilevandone la regolarità;

Referto per gravi irregolarità

L'Organo di revisione comunica di non aver avuto notizia di gravi irregolarità di gestione, con contestuale denuncia dei responsabili agli Organi giurisdizionali.

Esternalizzazione di servizi

L'Organo di revisione attesta che l'Ente Locale *non* ha proceduto nell'esercizio 2019 a nuovi affidamenti e/o a rinnovi di affidamenti e/o ad ampliamento dell'oggetto di precedenti contratti di servizio.

L'Organo di Revisione attesta:

- che l'Ente *ha* rispettato quanto disposto dall'art. 3, commi 30 e 31, della Legge n. 244/07 ("*Finanziaria 2008*");
- che non sono stati esternalizzati servizi ad organismi partecipati direttamente;

II) CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

Scostamento tra previsione iniziale, definitiva e consuntivo

L'Organo di revisione attesta che, dalla comparazione tra previsione iniziale, previsione definitiva e rendiconto, risultano i seguenti scostamenti:

ENTRATA

VOCI	PREVISIONE DEFINITIVA 2019	CONSUNTIVO 2019
ENTRATE TRIBUTARIE		
Imposta municipale propria	0,00	0,00
Ici (recupero evasione)	0,00	0,00
Imposta comunale sulla pubblicità	0,00	0,00
Addizionale Irpef	0,00	0,00
Fondo Sperimentale Riequilibrio	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00
Imposta di scopo	0,00	0,00
Altre Imposte	0,00	0,00
Tarsu	0,00	0,00
Tosap	0,00	0,00
Altre tasse	0,00	0,00
Diritti su pubbliche affissioni	0,00	0,00
Altre entrate tributarie proprie	0,00	0,00
imposta comunale sul consumo dell'energia elettrica	0,00	0,00
addizionale erariale 10% art.3, p.3, D.L.549/1995	0,00	0,00
recupero evasione tarsu da anni precedenti	0,00	0,00
recupero add.ex ECA su tarsu da evasione anni precedenti	0,00	0,00
compartecipazione iva	0,00	0,00
TOTALE TITOLO I	0,00	0,00
TRASFERIMENTI		
Trasferimenti dallo Stato	0,00	258.523,72
Trasferimenti da Ue	0,00	0,00
4Trasferimenti dalla Regione	4.348.981,45	3.788.045,19
Altri trasferimenti	0,00	32.917,73
TOTALE TITOLO II	4.348.981,45	4.079.486,64
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		
Proventi da servizi pubblici	333.644,67	263.145,34
Proventi diversi	0,00	00
TOTALE TITOLO III	333.644,67	263.145,34
ENTRATE X ALIEN. E TRASFER.		
Alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00
Trasferimenti dallo Stato	0,00	0,00
Trasferimenti da Ue	0,00	0,00
Trasferimenti dalla Regione	0,00	0,00
Trasferimenti da altri enti pubblici	210.000,00	170.000,00
Trasferimenti da altri soggetti	0,00	0,00
...di cui Contributi per permessi costruire	0,00	0,00
Riscossione di crediti	0,00	0,00
TOTALE TITOLO IV	210.000,00	170.000,00
ENTRATE DA PRESTITI		
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00
Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00
Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00
Emissione di BOC	0,00	0,00
TOTALE TITOLO V	0,00	0,00
TITOLO VI (SERV. C/ TERZI)	840.000,00	505.663,88
AVANZO DI AMM.NE APPLICATO	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE 2019	5.732.626,12	5.018.295,86

SPESA

VOCI	PREVISIONE DEFINITIVA 2019	CONSUNTIVO 2019
SPESE CORRENTI		
Personale	1.675.000,00	1.675.000,00
Acquisto di beni di consumo	0,00	0,00
Prestazioni di servizi	1.895.692,39	1.812.660,73
Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00
Trasferimenti	820.388,73	649.804,38
Interessi passivi	2.500,00	758,75
Imposte e tasse	140.678,00	132.314,85
Oneri straordinari	0,00	0,00
Ammortamenti d'esercizio	0,00	0,00
Altre spese correnti	75.000,00	38.983,04
Fondo di riserva	0,00	0,00
Totale Titolo I	4.609.259,12	4.309.521,75
SPESE IN CONTO CAPITALE		
Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	210.000,00	210.000,00
Espropri e servitù onerose	0,00	0,00
Acquisti di beni per realizzazioni in economia	0,00	0,00
Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00
Acquisto di mobili, macchine e attrezzature	0,00	0,00
Incarichi professionali esterni	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale	0,00	0,00
Partecipazioni azionarie	0,00	0,00
Conferimenti di capitale	0,00	0,00
Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00
Totale Titolo II	210.000,00	210.000,00
SPESE PER RIMBORSO PRESTITI		
Rimborso anticip. Cassa	0,00	0,00
Rimborso capitale mutui	73.367,00	73.367,00
Rimborso capitale Boc	0,00	0,00
Rimborso di altri prestiti	0,00	0,00
Totale Titolo III	73.367,00	73.367,00
TITOLO IV (SERV. C/TERZI)	840.000,00	505.663,88
TOTALE SPESE 2019	5.732.626,12,00	5.098.562,63

1. Evoluzione della gestione di competenza nel triennio 2017 – 2019

L'Organo di revisione attesta che le risorse e la loro destinazione nella gestione di competenza hanno subito negli ultimi esercizi l'evoluzione di cui alla successiva tabella:

ENTRATE			2017	2018	2019
TITOLO I	Entrate tributarie	Euro	0,00	0,00	0,00
TITOLO II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	Euro	3.920.992,32	4.312.672,54	4.079.486,64
TITOLO III	Entrate extratributarie	Euro	237.623,33	189.195,69	263.145,34
TITOLO IV	Entrate da trasferimenti c/capitale	Euro	0,00	0,00	170.000,00
TITOLO V	Entrate da prestiti	Euro	0,00	0,00	0
TOTALE	ENTRATE	Euro	4.158.615,65	4.501.868,23	4.512.631,98

SPESE			2017	2018	2019
TITOLO I	Spese correnti	Euro	3.910.150,34	4.314.644,57	4.309.521,75
TITOLO II	Spese in c/capitale	Euro	28.500,00	185.000,00	210.000,00
TITOLO III	Rimborso di prestiti	Euro	71.276,82	72.315,00	73.367,00
TOTALE	SPESE	Euro	4.009.927,16	4.571.959,57	4.592.888,75

Servizi per conto terzi:

L'andamento delle entrate e delle spese in conto competenza dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	RISCOSSIONI (in conto competenza)		PAGAMENTI (in conto competenza)	
	2018	2019	2018	2019
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	150.727,90	152.016,48	150.727,90	152.016,48
Ritenute erariali	222.888,70	244.380,14	222.888,70	244.380,14
Altre ritenute al personale c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi per il Servizio economato	0,00	0,00	0,00	0,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre per servizi conto terzi	94.302,17	109.267,26	94.302,17	109.267,26

Totale	467.918,77	505.663,88	467.918,77	505.663,88
--------	------------	------------	------------	------------

Spesa del personale

L'Organo di revisione attesta che la spesa per il personale sostenuta nel 2019 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557, dell'art. 1, della Legge n. 296/06, e successive modificazioni;

Il Revisore ricorda che, ai sensi dell'art. 76, comma 7, del DL n. 112/08, gli Enti nei quali l'incidenza delle spese di personale è pari o superiore al 50% delle spese correnti non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale; mentre i restanti enti possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel limite del 40% della spesa corrispondente alle cessazioni dell'anno precedente.

"Fondo svalutazione crediti"

L'Organo di revisione evidenzia che:

Non sussistono residui attivi di cui ai titoli I e III formati precedentemente all'anno 2007.

Indebitamento¹

- Regole per l'indebitamento

L'Organo di revisione,

- ricordato quanto disposto dall'art. 119 della Costituzione, nel testo sostituito dall'art. 5 della Legge n. 3/01, e dall'art. 202, del Tuel, e cioè che il ricorso all'indebitamento da parte degli Enti Locali è ammesso esclusivamente nelle forme previste dalle leggi vigenti in materia di realizzazione degli investimenti (art. 3, commi da 16 a 19, della Legge n. 350/03) e per le altre destinazioni;

Attesta

Che nel corso dell'esercizio, non sono stati attivati mutui.

- Limite di spesa per gli interessi

L'Organo di revisione attesta altresì che i mutui sono stati assunti nel rispetto delle regole previste all'art. 204, comma 1, del Tuel, così come modificato dall'art. 1, comma 44 della Legge 30 dicembre 2004, n. 311, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera il 10%² per l'anno 2019 delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui.

¹Aperture di credito

Alle forme di ricorso al mercato finanziario consentite dalla legge per il finanziamento delle spese di investimento, si aggiunge la contrazione di aperture di credito (art. 205-bis del Tuel, aggiunto dall'art. 1, comma 68, lett. c), della Legge 30 dicembre 2004, n. 311). Le condizioni per l'attivazione delle aperture di credito e la disciplina per l'utilizzo e la contabilizzazione delle operazioni sono le stesse di quelle per l'assunzione di mutui. I contratti di apertura di credito devono essere stipulati, a pena di nullità, in forma pubblica e contenere le specifiche clausole e condizioni indicate all'art. 205-bis del Dlgs. n. 267/00. I criteri di determinazione della misura del tasso applicabile sono stati definiti con Dm. Mef 3 marzo 2006, pubblicato in G.U. n. 54 del 6 marzo 2006. Le aperture di credito sono soggette al monitoraggio previsto per le altre forme di indebitamento.

²Percentuale così indicata. dall'art. 8, comma 1, Legge n. 183/11.

STATO PATRIMONIALE AL 31 DICEMBRE 2019

L'Organo di revisione,

ha preso visione dei valori patrimoniali e del conto economico al 31 dicembre 2019:

ATTIVO

Immobilizzazioni materiali	€	1.440.004,83
Crediti	€	3.053.491,71
Disponibilità liquide	€	1.831.958,44
Totale attivo	€	6.325.454,98

PASSIVO

Debiti	€	3.868.728,59
Totale passivo	€	3.868.728,59
Patrimonio netto	€	2.468.128,82

I conti d'ordine pareggiano in euro 174.097,56.

CONTO ECONOMICO 2019

Componenti positivi	4.149.486,64
Ricavi vendite e proventi servizi	192.260,00
Altri ricavi e proventi diversi	70.689,84
Totale componenti positivi	4.412.436,48
Acquisto di materie prime/beni consumo	-60.454,49
Prestazioni di servizi	-1.415.159,39
Utilizzo beni di terzi	-13.040,73
Trasferimenti e contributi	-649.804,38
Personale	-1.438.705,50
Ammortamenti e svalutazioni	0,00
Oneri diversi di gestione	-55.832,67
Totale componenti negativi	- 3.632.997,16
Differenza (A-B)	779.439,32
Oneri finanziari	758,75
Proventi straordinari	193.453,69
Oneri straordinari	-552.666,33
Risultato prima delle imposte	419.467,93
Imposte	-100.791,57
Risultato dell'esercizio	318.676,36

Il Revisore dà atto

- 1) che nello stato patrimoniale sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e che, in particolare, vi sono riportate le variazioni:
 - Che la gestione finanziaria ha causato gli elementi dell'attivo e del passivo;
 - Che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto delle variazioni conseguenti ad atti amministrativi;
 - Per effetto della rilevazione della quota di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio;
- 3) Che i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art. 230 del Tuel ed al regolamento di contabilità;
- 4) Che per i crediti, iscritti nell'attivo circolante, è stata verificata la corrispondenza tra la consistenza al 31 dicembre 2018 e il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio;
- 5) Che negli inventari, e nell'attivo patrimoniale, non sono stati rilevati i beni mobili classificati come "non inventariabili" dal regolamento di contabilità;
- 6) Che per i debiti per mutui e prestiti è stata verificata la corrispondenza tra la variazione in aumento e i nuovi mutui ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- 7) Che la consistenza di debiti di funzionamento al 31 dicembre 2019 corrisponde al totale dei residui passivi del Titolo I della spesa.

5. RELAZIONE ILLUSTRATIVA

L'Organo di revisione attesta che:

- 1) Tenuto conto di quanto previsto dall'art. 231 del Tuel, dallo Statuto e dal Regolamento di contabilità dell'Ente, essa:
 - *Esprime* valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti;
 - *Non evidenzia* i criteri di valutazione del patrimonio;
 - *Analizza* i principali scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone le cause;
- 2) I risultati espressi nella Relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria, economica e patrimoniale;
- 3) Nella sua formulazione *sono stati* rispettati i principi informativi della Legge n. 241/90, come modificata dalla Legge n. 15/05, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;

6) CONSIDERAZIONI FINALI

Tutto ciò premesso
L'ORGANO DI REVISIONE

Certifica

La conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione;

Esprime

Parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2019.

Il Revisore

Rag. Marisa Caracciolo