

Consorzio Intercomunale dei servizi ed interventi sociali Valle del Tevere

Relazione dell'organo di revisione

- *sul rendiconto per l'esercizio finanziario 2018;*
- *sul bilancio dell'esercizio finanziario chiuso il 31 dicembre 2018 – Stato Patrimoniale e Conto Economico.*

Il Revisore Unico dei Conti

Carlo Angelo G. Sirocchi

Formello (RM), 12 settembre 2019

INTRODUZIONE

L'organo di revisione del Consorzio Intercomunale dei servizi e interventi sociali Valle del Tevere è stato confermato nella carica con delibera dell'Assemblea Consortile del 31 luglio 2018.

Il Consorzio è stato costituito con atto del Notaio Dott. Tullio Cimino, in Roma, Rep. N. 81625 – Racc. n. 35525. Del 23 dicembre 2015, tra il Comuni del Distretto Socio Sanitario F4 della ASL RM/F, con la finalità di gestire, in forma associata, gli interventi ed i servizi sociali di competenza degli stessi.

Precedentemente alla costituzione del Consorzio, l'attività socioassistenziale veniva prestata sulla base di un accordo di programma tra la ASL RM/F ed i Comuni facenti parte del Distretto F4 per l'attivazione della gestione associata dei servizi socioassistenziali finanziati dalla Regione Lazio.

premesso che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione ed il rendiconto di gestione dell'esercizio 2017, secondo anno di attività, in conformità a quanto disposto dal d.lgs. 267/2000, in quanto applicabile ed ai principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, contenuti nel D.lgs. 118/2011 e relativi allegati,

il Revisore dei Conti,

- ◆ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione del 16 luglio 2019, completo 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) conto del patrimonio;

e corredati dagli allegati previsti dalla legge e necessari per il controllo;

- ◆ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il T.U.E.L. ed il D.lgs. 118/2011 e s.m.i;
- ◆ visto lo Statuto dell'Ente, con particolare riguardo alle funzioni attribuite all'Organo di Revisione;
- ◆ preso atto del parere favorevole del Direttore dell'Ente con riferimento alla regolarità tecnica e contabile;
- ◆ dato atto che durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ dato atto che 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,

RIPORTA

I risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018 e sullo schema di conto economico e stato patrimoniale al 31 dicembre 2018.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

Il 2018 è il terzo esercizio di attività del Consorzio. Lo scrivente prende atto che le attività dell'Ente sono caratterizzate da una gestione vincolata delle risorse in quanto esso eroga servizi sociali a fronte di contributi, in parte circostanziati nella destinazione, ricevuti da altre amministrazioni pubbliche e di contributi ricevuti dagli enti consorziati per il funzionamento ordinario della struttura.

Nel corso dell'esercizio sono state sostenute spese correnti per un ammontare pari ad Euro 2.161.552,63, inerenti in prevalenza all'acquisto di servizi per Euro 1.242.735,98 ed ai trasferimenti per servizi assistenziali, per un ammontare paria ad Euro 810.222,65.

Sono state sostenute spese in conto capitale, per un ammontare complessivo di Euro 30.000, per l'acquisto di *software*.

Tra le spese correnti è altresì allocato il FPV di spesa di Euro 10.489,42, per impegni da reimputare all'esercizio in esame, costituito dal Direttore con determina n. 43 del 14 marzo 2019, conseguente al riaccertamento dei residui attivi e passivi, già oggetto di parere favorevole da parte dello scrivente.

Le entrate correnti ordinarie, pari ad Euro 3.008.666,77, riguardano trasferimenti da Amministrazioni centrali e locali, sostanzialmente a finanziamento dell'attività assistenziale (Titolo 2).

Non è stato accantonato il FCDE in quanto la totalità delle entrate sono totalmente garantite da contributi-finanziamenti erogati da altre amministrazioni pubbliche.

Il Consorzio non detiene alcuna partecipazione, non esiste indebitamento di natura finanziaria e non vengono utilizzati strumenti finanziari derivati.

Dalle comunicazioni ricevute non esistono, alla data della presente relazione, passività potenziali di alcun genere e debiti fuori bilancio.

Lo scrivente organo di revisione ha provveduto alla verifica del rendiconto con le risultanze della gestione al quale lo stesso si riferisce.

Ha inoltre provveduto, adottando il metodo del campione, a controllare la rispondenza interna degli atti relativi al rendiconto, accertando la sostanziale corrispondenza tra i dati contabili e i dati contenuti nei relati atti e documenti giustificativi, nel rispetto delle norme contenute nel TUEL.

RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2018

Nel corso del 2018 il servizio di tesoreria è stato gestito da BCC Formello e Trevignano Romano. Il tesoriere ha reso regolarmente il conto, il quale mette in evidenza le seguenti risultanze finanziarie:

GESTIONE 2018	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Saldo al 1° gennaio			2.215.499,74
Riscossioni	3.295.979,75	741.603,27	4.037.583,02

Pagamenti		475.423,91	1.490.273,26	1.965.697,17
Saldo di cassa al 31 dicembre		2.820.555,84	748.669,99	4.287.385,59

Il conto del tesoriere risulta regolare e le poste di riscossione e di pagamento sono originate da reversali e mandati che, da verifica a campione, sono risultati anche essi regolari.

Si dà atto della esatta rispondenza tra le risultanze della contabilità dell'Ente e quelle rilevate dal conto reso dal Tesoriere.

Si è inoltre accertata la corrispondenza tra le risultanze del rendiconto 2018 e la documentazione contabile del Consorzio, conformemente alle tabelle che seguono.

Risultato della gestione di competenza.

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo pari ad Euro 5.594.759,25.

	2018
Avanzo di amministrazione 2017	4.788.134,15
Accertamenti di competenza	3.154.084,32
Impegni di competenza	2.347.459,22
Saldo (avanzo) di competenza	5.594.759,25

Risultato di Amministrazione

Il risultato complessivo di amministrazione al 31 dicembre 2018 evidenzia un avanzo pari ad Euro 5.089.371,26

	2018
Fondo cassa al 1° gennaio 2018	2.215.499,74
Riscossioni	4.037.583,02
Pagamenti	1.965.697,17
Saldo cassa al 31 dicembre 2018	4.287.385,59
	I
Residui attivi al 31 dicembre 2018	2.541.747,05
Residui passivi al 31 dicembre 2018	854.502,79
Differenza	+1.687.244,26
FPV per spese correnti	-10.489,42
Risultato di Amministrazione	5.964.140,43

Riconciliazione

Avanzo di competenza	5.594.759,25
Avanzo 2017 non utilizzato	301.237,11
Riaccertamento: minori residui passivi	+68.147,57
Riaccertamento: minori residui attivi	-3,50
Risultato di Amministrazione (AVANZO)	5.964.140,43

Gestione delle entrate e delle spese nel corso dell'esercizio 2018

	ENTRATE	Previsione 2018	Accertamento	Scostamento
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e Perequativa			
2	Trasferimenti correnti	1.014.009,45	3.008.666,77	+1.994.657,32
3	Entrate extratributarie (interessi attivi)	0,00	0,38	+0,38
	Totale entrate correnti	1.014.009,45	3.008.667,15	+1.994.657,70
4	Entrate in conto capitale			
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			
6	Accensione prestiti			
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	245.000,00	145.417,17	-99.582,83
	Totale complessivo dei titoli delle entrate	1.259.009,45	3.154.084,32	+1.895.074,87
	SPESE			
1	Spese correnti:			
1.01	Redditi da lavoro dipendente	117.184,00	101.588,14	-15.595,86
1.02	Imposte e tasse a carico dell'Ente	16.358,00	6.754,70	-9.603,30
1.03	Acquisti di beni e servizi	2.168.017,49	1.242.735,98	-925.281,51
1.04	Trasferimenti correnti	1.878.603,07	810.222,65	-1.068.380,42
1.10	Altre spese correnti	1.586.981,04	251,16	-1.586.729,88
	Totale spese correnti	5.767.143,60	2.161.552,63	-3.605.590,97
2	Spese in conto capitale:			
2.02	Investimenti fissi lordi in beni materiali e immateriali	35.000,00	30.000,00	-5.000,00
	Totale spese in conto capitale	35.000,00	30.000,00	-5.000,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	245.000,00	145.417,17	-99.582,83
	Totale uscite conto terzi e partite di giro	245.000,00	145.417,17	-99.582,83
	Totale complessivo dei titoli delle uscite	6.047.143,60	2.336.969,80	-3.710.173,80

Si osserva che il Consorzio ha ricevuto maggiori risorse rispetto alle previsioni e tuttavia non ha avuto la possibilità di impiegare tali risorse nelle misure di attività programmate. Occorre considerare che l'utilizzo delle risorse da parte del Consorzio deve rispettare alcuni vincoli di destinazione a fronte dei contributi ricevuti dalle amministrazioni pubbliche. E questo può creare degli squilibri tra risorse disponibili e progetti localmente attuabili.

Equilibri di bilancio

Lo scrivente dà atto del rispetto degli equilibri di bilancio, laddove si contrappone all'equilibrio di parte corrente (Euro +5.624.759,25) un impiego per spese in conto capitale di Euro 30.000. È stato utilizzato l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2017 per un ammontare pari ad Euro 4.788.134,15.

Stato Patrimoniale e Conto economico al 31 dicembre 2017

L'Ente ha predisposto gli schemi di stato patrimoniale e di conto economico nella forma stabilita nell'all. 11 al D. Lgs 118. Si dà atto che le componenti della gestione economico patrimoniale sono coerenti con le risultanze della gestione finanziaria e riconciliate con quest'ultima.

Conclusioni

Sulla base del lavoro svolto e degli accertamenti effettuati, lo scrivente Revisore dei Conti attesta la correttezza e la completezza del rendiconto di gestione del Consorzio Intercomunale dei Servizi e Interventi Sociali "Valle del

Tevere" per l'esercizio finanziario chiuso il 31 dicembre 2018, nonché dello schema di bilancio rappresentato dallo Stato patrimoniale e dal Conto economico, alla stessa data, riconoscendo altresì che i dati contenuti in tali documenti corrispondono alle risultanze delle scritture contabili e della gestione. Esprime pertanto parere favorevole alla loro approvazione da parte dell'Assemblea.

Formello (Rm), 12 settembre 2019.

Il Revisore dei Conti

Carlo Angelo G. Sirocchi

