

**CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI
SOCIO ASSISTENZIALI - C.I.S.S.
BORGOMANERO**
Provincia di Novara

Verbale n. 4/2023

**Relazione
dell'organo di
revisione**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

**Anno
2022**

IL REVISORE

DR.SSA ROBERTA PERICO



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott.ssa Roberta Perico revisore dell'Ente;

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, 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) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
- delibera del Consiglio di Amministrazione n. 20 del 17.03.2023 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera dell'Assemblea n. 10 del 27.07.2022 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni (art. 233 TUEL);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
- il piano degli indicatori;
- fondo crediti di dubbia esigibilità;
- prospetto F.P.V.;
- attestazione, rilasciata dal responsabile del servizio finanziario, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo

- visto il bilancio di previsione 2022-2024 - esercizio 2022 - con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2020;
- visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO 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;
- 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;



Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Consiglio di Amministrazione e dal Direttore /Responsabile del Servizio Finanziario;

PRESO ATTO CHE

- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

RIPORTA

quanto segue sul rendiconto per l'esercizio 2022.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;

- 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;

- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;

- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;

- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 27.07.2021 con delibera dell'Assemblea consortile n. 10 ad oggetto: VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2022-2024 - ESERCIZIO 2022;

- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;

- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto del Consiglio di Amministrazione n. 21 del 17.03.2022 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., Split payment, I.R.A.P., sostituti d'imposta;

GESTIONE FINANZIARIA

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

- risultano emessi n. 2113 reversali e n. 3803 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Intesa San Paolo S.p.A., e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione**Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2022 risulta così determinato:

Da verifica di cassa del Tesoriere			
FONDO CASSA AL	31/12/2021	77.544,84	+
Riscossione		8.618.144,07	+
Riscossione da regolarizzare		0,00	+
Reversali da riscuotere (trasferimento da CCP)		0,00	+
Pagamenti da mandati emessi		8.548.598,42	-
Pagamenti da regolarizzare		0,00	-
mandati da pagare		0,00	-
Saldo di cassa	31/12/2022	147.090,49	
Da giornale di cassa dell'Ente			
Fondo cassa al	31/12/2021	77.544,84	+
Riscossioni (reversali emesse)		8.618.144,07	+
Pagamenti (mandati emessi)		8.548.598,42	-
		147.090,49	
Incassi in attesa di reversale		0,00	+
Pagamenti in attesa di mandato		0,00	-
		147.090,49	
Dimostrazione della differenza tra saldo di cassa Ente e Tesoriere			
differenza saldo cassa		0,00	+
partite a pareggio	mandati non acquisiti Tesoreria	0,00	-
	reversali emesse non acquisite da Tesoreria	0,00	+
	mandati emessi non caricati da Tesoreria	0,00	-
	riconciliazione	0,00	

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2020	2021	2022
Disponibilità	194.720,87	77.544,84	147.090,49
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di € 1.4.93.874,39, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
Descrizione	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			77.544,84
Riscossioni	2.433.504,28	6.184.639,79	8.618.144,07
Pagamenti	2.202.671,67	6.345.926,75	8.548.598,42
Fondo di cassa al 31 dicembre			147.090,49
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			147.090,49
RESIDUI ATTIVI	324.841,99	3.490.557,75	3.815.399,74
RESIDUI PASSIVI	74.487,66	2.048.941,92	2.123.429,58
Differenza			1.691.970,16
FPV per spese correnti			324.362,08
FPV per spese in conto capitale			20.824,18
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2021			1.493.874,39

La parte vincolata al 31/12/2022 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (F.E.S.)	42.300,17
vincoli derivanti da trasferimenti (1)	1.215.158,11
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	1.257.458,28

(1) - di cui € 1.092.795 per DGR 3

La parte accantonata al 31/12/2022 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	64.529,68
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri (2)	30.561,03
TOTALE PARTE ACCANTONATA	95.090,71

(2) - FGDC € 24.961,03 e Fondo rinnovi contrattuali € 5.600,00

Il Fondo Pluriennale Vincolato iscritto per € 345.186,26 è di parte corrente per € 324.362,08, costituito da oneri legati al costo del lavoro dipendente per € 5.950,00 ed a costi legati a progetti da concludersi, di cui € 299.019,19 relativo a Fondo per la Lotta alla Povertà ed € 19.392,82 per progetto PON Inclusione - PRINS -; mentre per € 20.824,18 di parte capitale per gli acquisti relativi al Fondo Inclusione per persone con disabilità destinati alla realizzazione di tendo-struttura da adibire a laboratori.

ANALISI DELLA PRINCIPALE POSTA DELLE ENTRATE**Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI	
Anno	2022
Titolo 2 Trasferimenti correnti	8.068.722,85
Totale	8.068.722,85

RIEPILOGO DELLE SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate nell'ultimo esercizio evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2021 (a)	Rendiconto 2022 (b)	Variazione (c=b-a)
Titolo 1				
101	Redditi da lavoro dipendente	549.779,88	629.927,39	80.147,51
102	Imposte e tasse a carico ente	43.941,61	48.917,64	4.976,03
103	Acquisto beni e servizi	5.070.550,11	5.111.706,44	41.156,33
22104	Trasferimenti correnti	1.629.429,50	1.367.687,26	-261.742,24
105	Trasferimenti di tributi <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	35,82	1.211,98	1.176,16
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.910,46	0,00	-2.910,46
110	Altre spese correnti	16.991,39	19.721,40	2.730,01
Totale Titolo 1		7.313.638,77	7.179.172,11	-134.466,66
Titolo 2				
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	15.466,49	2.496,54	-12.969,95
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2		15.466,49	2.496,54	-12.969,95
Titolo 3				
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 3		0,00	0,00	0,00

Titolo 4				
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4		0,00	0,00	0,00
Titolo 5				
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	155.055,69	836.233,61	681.177,92
Totale Titolo 5		155.055,69	836.233,61	681.177,92
Titolo 7				
701	Uscite per partite di giro	358.622,59	372.240,73	13.618,14
702	Uscite per conto terzi	5.201,16	4.725,68	-475,48
Totale Titolo 7		363.823,75	376.966,41	13.142,66
TOTALE GENERALE		7.847.984,70	8.394.868,67	546.883,97

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità nel rispetto del principio contabile applicato 4.2 al punto 3.3.

Pertanto risulta essere pari all'1,69% calcolato sul totale generale dei crediti.

Tuttavia è da segnalare che del totale generale dei residui attivi pari a € 3.810.951,68, € 3.602.383,41 di parte corrente, sono riconducibili a trasferimenti da amministrazioni pubbliche sui quali non è stato stimato nessun accantonamento per inesigibilità; diversamente sui trasferimenti correnti provenienti da istituzioni sociali private per € 25.750,00 si è stimato un accantonamento pari al 63,04%, trattandosi di contributi legati a progetti di natura pluriennale, erogati alla conclusione del relativo iter.

Sui residui riconducibili a entrate di natura extra tributaria, riferibili alla vendita di beni e servizi e per rimborsi da anticipazione di spese per conto terzi determinate in convenzione per un totale di € 182.817,97, si è calcolato un accantonamento medio del 26,42%.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

E' da evidenziare che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, come di seguito elencato:

Tesoriere: Intesa San Paolo Spa

Economo: Montevero Carmela

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

Nei conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica. Il risultato di gestione ha evidenziato un utile d'esercizio per € 205.700,93. Il patrimonio netto di Stato patrimoniale al termine dell'esercizio è pari ad € 325.499,25.

RELAZIONE DELLA C.D.A. AL RENDICONTO

L'organo di revisione prende atto che la relazione predisposta dal Consiglio di Amministrazione è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Ente ha definito la propria media dei pagamenti per l'esercizio 2022 in 93 giorni.

A seguito del ritardo, l'Ente ha provveduto ad accantonare al Fondo Garanzia Debiti Commerciali € 16.988,47 come da stanziamento di bilancio anno 2022 che si sommano a € 7.972,56 già accantonati formando un FCDE complessivo di € 24.961,03.

Il revisore ricorda all'Ente che nonostante l'indicatore sia fortemente condizionato dai ritardi dei trasferimenti da parte della Regione Piemonte è comunque tenuto ad adottare misure (procedure di spesa e allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L1, 12 Aprile 2023

Il Revisore
DR.SSA ROBERTA RERICO

