

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

Provincia di Novara

Verbale n. 4/2024

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2023**

IL REVISORE

DR.SSA ROBERTA PERICO

PREMESSA

La sottoscritta dr.ssa Roberta Perico revisore dell'Ente espone:

- 1) ricevuta in data 15.04.2024 ore 10:11 documentazione necessaria all'espressione del parere sull'accertamento residui 2023, trasmessa dal servizio di ragioneria dell'Ente, e completata nei giorni seguenti, per gli opportuni approfondimenti l'Ente, nonostante il mancato rispetto dei termini previsti nel regolamento di contabilità, chiedeva con urgenza il rilascio del parere, essendo stato convocato il consiglio di Amministrazione per la relativa delibera per il giorno 17.04.2024, di cui mai pervenuta alla scrivente, comunicazione dell'avvenuta convocazione.
- 2) In uno spirito collaborativo, la sottoscritta procedeva al rilascio del parere in data 17.04.2024 alle ore 17:51 con verbale n. 3/2024. Il C.D.A. con verbale n. 22 deliberava il riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023 ai sensi dell'art. 3 comma 4 del d.lgs. n. 118/2011 e contestuale variazione dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2023.
- 3) Si evidenzia inoltre che solo in data 17.04.2024, dopo sollecitazione, perveniva alla sottoscritta, alle ore 11:13 parere del Responsabile del servizio finanziario, datato 9.4.2024, ai sensi dell'art. 49 D.L. VO. 18 Agosto 2000, N. 267 avente ad oggetto "*Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023 ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.LGS. n. 118/2011 e contestuale variazione dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2023.*"
- 4) In pari data, 17.04.2024, contestualmente alla trasmissione del parere su accertamento residui, veniva comunicato telefonicamente dal Dr. Comotto che il giorno seguente, in data 18.04.2024, era stata convocata l'assemblea consortile, recante al 4° punto dell'O.D.G. "*Approvazione Rendiconto 2023*", senza alcuna precedente informazione in merito, e senza mai aver ricevuto relativa notifica."
- 5) In data 17.04.2024 il Consiglio di Amministrazione con verbale N. 23, approvava lo schema di rendiconto della gestione esercizio finanziario 2023, composto da Conto del Bilancio, Situazione patrimoniale, Conto Economico, e approvava la Relazione illustrativa Rendiconto gestione 2023.
- 6) In data 18.04.2024, l'Assemblea consortile convocata, rinviava l'approvazione del Rendiconto 2023, imputando falsamente il rinvio alla mancanza del Parere del Revisore, senza alcun cenno nel ritardo dell'operato dell'ente, inosservante del Regolamento di contabilità.
- 7) Si richiama l'avvenuta pubblicazione su ALBO PRETORIO dal 12 aprile 2024 al 27 aprile 2024: Albo N. 442 dell'anno:2024 avente ad oggetto:
CONVOCAZIONE ASSEMBLEA DEL 18.04.2024 ORE 18 - Atto: CONVOCAZIONI ASSEMBLEA -

Da quanto premesso

EMERGE

LA MANCATA OSSERVAZIONE DEL REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ, CHE SI RICHIAMA

in particolare:

- A. il ritardo nella rendicontazione (titolo X Regolamento Contabilità);
- B. il mancato rispetto dei termini concessi (**e necessari**) al Revisore per l'espressione dei pareri (titolo XI Regolamento di Contabilità);

Lettera A) Si richiama.

- *ART. 88 Il rendiconto della gestione, in particolare comma 3:
Il rendiconto della gestione è deliberato entro i termini di legge e la proposta è messa a disposizione dell'Assemblea consortile 20 giorni prima dell'inizio della sessione in cui è esaminato il medesimo.*

- *ART. 89 - Relazione sulla gestione*

1. La relazione sulla gestione ha il compito di illustrare i principali accadimenti aziendali propri dell'esercizio oggetto di analisi, nonché il grado di raggiungimento degli obiettivi operativi del Piano programma. La Relazione sulla gestione deve essere inoltre redatta in coerenza con i contenuti previsti dall'art. 11, c. 6 del D.Lgs. 118/11.

Articolo 90 - Piano degli indicatori e dei risultati di bilancio (art. 228, c. 5, D.Lgs. 267/00)

1. In sede di rendiconto, il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio ha il compito di evidenziare gli scostamenti tra i risultati attesi e quelli raggiunti. È definito sulla base di apposito decreto del Ministero degli interni, emanato ai sensi dell'art. 18 bis del D.Lgs. 118/112.

- **ART. 91 DEFINIZIONE E APPROVAZIONE DEI DOCUMENTI DI RENDICONTAZIONE**

1. Il processo di rendicontazione trova quale atto propedeutico la deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui da adottare secondo il disposto dell'art. 3 del D.Lgs. 118/11.

2. Il Consiglio di amministrazione adotta lo schema di rendiconto in tempo utile per permettere all'Assemblea consortile di approvare il medesimo entro il termine del 30 aprile, trasmettendo copia all'Organo di revisione per il dovuto parere.

3. Acquisito il parere, ed assolto l'obbligo di deposito, l'Assemblea consortile approva il rendiconto.

Pertanto in osservanza all'ART. 88 del Regolamento di contabilità, ne discende che entro il giorno 29 marzo 2024, tutti gli adempimenti riguardanti la rendicontazione dovevano essere conclusi per poter convocare l'assemblea consortile in data 18.04.2024

Lettera B) Si richiama:

Il Titolo XI del Regolamento di contabilità – Revisione, dedica alla Sezione 1 i rapporti con l'Organo di revisione economico-finanziario

Di seguito in tema di **Termini e modalità di espressione dei pareri (art. 239, c. 1, D.Lgs. 267/00)** si richiama in particolare l'art. 96 di seguito ripreso:

Articolo 96 –

*NUMERO 2. L'Organo di revisione rilascia la relazione sulla proposta di deliberazione di approvazione del rendiconto della gestione **entro 20 giorni dal ricevimento della stessa.***

NUMERO 5. Le proposte di deliberazione trasmesse all'organo di revisione devono essere munite delle attestazioni e dei pareri previsti dal D.Lgs. 267/2000 (ART.49 Parere, in ordine alla sola regolarità tecnica, del responsabile del servizio interessato e, qualora comporti riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente, del responsabile di ragioneria in ordine alla regolarità contabile. I pareri sono inseriti nella deliberazione).

È quindi palese come l'Ente sia incorso:

- I. **nell'inosservanza dei termini dettati dal Regolamento di contabilità in tema di rendicontazione e di rapporti con il Revisore;**
- II. **falsa motivazione del rinvio dell'approvazione del Rendiconto 2023, rilasciata in assemblea consortile convocata in data 18.04.2024.**
La necessità di dover procedere ad un rinvio è stata ambiguamente attribuita alla mancata consegna da parte del Revisore del parere obbligatorio.
Diversamente la motivazione del rinvio è da attribuire totalmente a responsabilità dell'Ente, stante le effettive ragioni imputabili al suo operato:
 - a) **inottemperanze perseguite per disfunzioni procedurali e programmatiche;**
 - b) **gravi ritardi nella predisposizione della rendicontazione.**

INTRODUZIONE

ricevuta nel tardo pomeriggio del giorno 17.04.2024, la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto esercizio 2023, 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. 22 del 17.04.2024 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera dell'Assemblea n. 13 del 26.07.2023 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 2023-2025 - esercizio 2023 - 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 2023;
- 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 anche di tecniche motivate di campionamento, richiedendo e consultando estratti contabili rilasciati dal programma di software in uso dall'Ente, oltre tabelle riepilogative predisposte dal collaboratore del Responsabile del Servizio Finanziario, in forza al Servizio di Ragioneria, dr. Roberto Comotto;
- 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.

La relazione illustrativa al rendiconto 2023, oltre a richiamare la delibera n. 2 del 19.01.2023 del Consiglio di Amministrazione che ha approvato il PEG (PIANO ECONOMICO DI GESTIONE) relativo al BILANCIO 2023-2025, elenca le variazioni al bilancio 2023-2025 approvate nel corso dell'esercizio 2023, e le conseguenti modifiche intervenute al PEG, da cui ultima variazione intervenuta con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 50 del 14.12.2023 esecutiva:

Variazioni di Bilancio 2023	Importo
ATTO: AC/8 del 19/06/2023 -- CAP. E.:1/1/1 - Avanzo Vincolato	1.172.159,72
ATTO: AC/8 del 19/06/2023 -- CAP. E.:1/4/1 - Avanzo Libero	60.500,00
ATTO: D1/168 del 26/07/2023 -- CAP. E.:1/1/1 - Avanzo Vincolato	39.057,18
ATTO: AC/16 del 27/11/2023 -- CAP. E.:1/1/1 - Avanzo Vincolato	41.704,84
ATTO: AC/16 del 27/11/2023 -- CAP. E.:1/4/1 - Avanzo Libero	61.500,00
Totale	1.374.921,74

Il Revisore ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), ha verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle intervenute variazioni di bilancio:

PRESO ATTO CHE

- ♦ il rendiconto è stato compilato complessivamente e in estrema sintesi, secondo i principi contabili degli enti locali, seppur con un risultato deficitario di opportuni approfondimenti nelle informazioni utili per comprendere la gestione nella sua evoluzione, in un confronto dinamico delle linee programmatiche

RIPORTA

quanto segue sul rendiconto per l'esercizio 2023.

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 26.07.2023 con delibera dell'Assemblea consortile n. 13 ad oggetto: VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2023-2025 - ESERCIZIO 2023.

Di seguito prospetto Risultanze finali variazioni necessarie in sede di SALVAGUARDIA EQUILIBRI:

Risultanze finali conseguenti variazioni necessarie in sede di SALVAGUARDIA EQUILIBRI - esercizio 2023 asestamento generale di bilancio ai sensi dell'art. 175, comma 8 del Tuel		
ENTRATE		
Titolo 2	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici	129.580,61 €
Titolo 3	Entrate Extratributarie	25.000,00 €
Titolo 4	Entrate in conto capitale	135.200,00 €
		totale 289.780,61 €
USCITE		
Titolo 1	Spese correnti	154.580,61 €
Titolo 2	Spese in conto capitale	135.200,00 €
		totale 289.780,61 €

- 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. 22 del 17.04.2024 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;

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di € 1.798.755,82

Di seguito verifica dell'evoluzione del risultato di amministrazione registrata nell'ultimotriennio:

ESERCIZI	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 537.375,26	€ 1.493.874,39	€ 1.798.755,82
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 104.719,30	€ 95.090,71	€ 144.601,54
Parte vincolata (C)	€ 240.173,50	€ 1.257.458,28	€ 1.625.083,69
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 192.482,46	€ 141.325,40	€ 29.070,59
FPV	9.211,80 €	345.186,26 €	37.681,26 €

Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

<i>Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2022</i>	<i>Totali</i>	<i>Parte disponibile</i>	<i>Parte accantonata</i>			<i>Parte vincolata</i>	
			<i>FCDE</i>	<i>Fondo passività poten.li</i>	<i>Altri Fondi</i>	<i>Ex lege</i>	<i>Trasfer.</i>
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -					
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -					
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -					
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 122.000,00	€ 122.000,00					
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -					
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -					
Utilizzo parte accantonata	€ -		€	€	€		
Utilizzo parte vincolata	€ 1.252.921,74					€ 39.057,18	€ 1.213.864,56
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -						
Valore delle parti non utilizzate	€ 118.952,65	€ 19.325,40	€ 64.529,68	€ -	€ 30.561,03	€ 3.242,99	€ 1.293,55
Valore monetario della parte	€ 1.493.874,39	€ 141.325,40	€ 64.529,68	€ -	€ 30.561,03	€ 42.300,17	€ 1.215.158,11

CONCILIAZIONE TRA RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA E IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai

seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 8.118,59
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 345.186,26
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 37.681,26
SALDO FPV	€ 307.505,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 6.975,25
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 12.470,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 5.495,02
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 8.118,59
SALDO FPV	€ 307.505,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 5.495,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.374.921,74
ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 118.952,65
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 1.798.755,82

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.673.931,50
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	49.510,83
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.622.903,90
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.516,77
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	0,00
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.516,77
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		376,65
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		376,65
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		376,65
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.674.308,15
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		49.510,83
Risorse vincolate nel bilancio		1.622.903,90
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.893,42
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.893,42

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 324.362,08	€ 37.681,26
FPV di parte capitale	€ 20.824,18	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

ESERCIZIO	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 37.681,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 31.731,26
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 5.950,00

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

TIPOLOGIA DELLA ECONOMIA ESIGIBILE CHE HA GENERATO IL FPV				
PARTE CORRENTE:				
Economia	Impegno	Creditore	Importo	Descrizione
28 del 31/12/2023	353 del 01/01/2023	COOPERATIVA SOC DI SOLIDARIETA ' PROMOZIONE LAVORO ONLUS	31.731,26 €	PRESTAZIONI SOCIALI E SOCIO SANITARIE PROGETTO PNRR 1.1.3 RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI SOCIALI DOMICILIARI PER GARANTIRE LA DIMISSIONE ANTICIPATA ASSISTITA E PREVENIRE L'OSPEDALIZZAZIONE CUP: D24H22000250006 CIG 937617478D
31 del 31/12/2023	553 del 14/12/2023	CRISTINA FRANCESCA	775,00 €	PREMIO DI RISULTATO ANNO 2023
32 del 31/12/2023	554 del 14/12/2023	FRASCOIA CLAUDIA	5.175,00 €	PREMIO DI RISULTATO ANNO 2023
TOTALE			37.681,26 €	

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	€ 5.950,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 31.731,26
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2023 spesa corrente	€ 37.681,26

Il Fondo Pluriennale Vincolato iscritto per € 37.681,26 è totalmente di parte corrente, costituito da oneri legati al costo del lavoro dipendente per € 5.950,00 ed a costi legati a progetti da concludersi, di cui € 31.731,26 relativo al progetto PNRR 1.1.3 (Rafforzamento dei servizi sociali territoriali).

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto C.D.A. n. 22 del 17.04.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.3 del 17.04.2024).

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;

- 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;

.Di seguito il dettaglio:

TOTALE GENERALE DEI RESIDUI PASSIVI		IMPEGNI	MANDATI	ECONOMIE	RESIDUO
Residui anno	2023				
Spese correnti		8.518.154,98	5.401.157,73	196.907,47	2.920.089,78
Spese in conto capitale		121.572,67	39.837,19	0,00	81.735,48
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		1.345.645,87	612.155,66	0,00	733.490,21
Uscite per conto terzi e partite di giro		399.850,93	376.990,39	0,00	22.860,54
	Totale	8.790.527,96	6.345.926,75	196.907,47	3.758.176,01
Spese correnti		2.048.941,92	1.961.522,98	11.954,19	75.434,75
	Totale	2.048.941,92	1.961.522,98	11.954,19	75.434,75
Residui anno	2021				
Spese correnti		29.949,92	20.790,62	516,08	8.643,22
	Totale	29.949,92	20.790,62	516,08	8.643,22
Residui anno	2020				
Spese correnti		721,00	670,00	0,00	51,00
	Totale	721,00	670,00	0,00	51,00
Residui anno	2019				
Spese correnti		13.732,89	76,89	0,00	13.732,89
	Totale	13.732,89	76,89	0,00	13.732,89
Residui anno	2018				
Spese correnti		12.797,20	0,00	0,00	12.797,20
	Totale	12.797,20	0,00	0,00	12.797,20
Residui anno	2017				
Spese correnti		1.379,85	0,00	0,00	1.379,85
	Totale	1.379,85	0,00	0,00	1.379,85
Residui anno	2015				
Spese correnti		15.906,80	0,00	0,00	15.906,80
	Totale	15.906,80	0,00	0,00	15.906,80
TOTALE GENERALE DEI RESIDUI PASSIVI		11.088.545,74	8.548.598,42	416.517,74	2.123.429,58

TOTALE GENERALE DEI RESIDUI ATTIVI		ACCERTAMENTI	REVERSALI	MINORI ENTRATE	RESIDUO
Residui anno	2023				
Trasferimenti correnti		8.081.356,81	3.937.128,47	156.818,77	3.987.409,57
Entrate extratributarie		418.809,85	253.048,53	0,00	149.894,56
Entrate in conto capitale		91.353,7	0,00	0,00	91.353,70
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		1.345.645,87	1.345.645,87	0,00	0,00
Entrate per conto terzi e partite di giro		399.850,93	398.065,2	0,00	1.785,73
	Totale	10337017,16	6.184.639,79	43.510,48	4.246.310,32
Residui anno	2022				
Trasferimenti correnti		3.336.214,83	2.096.317,83	2.982,73	1.236.914,27
Entrate extratributarie		149.894,56	111.215,02	924,00	37.755,54
Entrate per conto terzi e partite di giro		4.448,36	2.648,36	0,00	1.800,00
	Totale	3.490.557,75	2.210.181,21	3.906,73	1.276.469,81
Residui anno	2021				
Trasferimenti correnti		160.628,18	73.771,52	1.255,64	85.601,02
Entrate extratributarie		23.728,48	13.224,94	1.790,00	8.713,54
	Totale	184.356,66	86.996,46	3.045,64	94.314,56
Residui anno	2020				
Trasferimenti correnti		103.161,90	9.506,08	0,00	93.655,82
Entrate extratributarie		3.294,00	2.655,00	0,00	639,00
	Totale	106.455,90	12.161,08	0,00	94.294,82
Residui anno	2019				
Trasferimenti correnti		23.840,50	17.008,30	0,00	6.832,20
Entrate extratributarie		1.597,88	1.575,00	22,88	0,00
	Totale	25.438,38	15.036,26	2.338,06	6.832,20
Residui anno	2018				
Trasferimenti correnti		2.398,00	2.398,00	0,00	0,00
Entrate extratributarie		800,00	0,00	0,00	800,00
	Totale	3.198,00	33.164,00	0,00	3.198,00
Residui anno	2017				
Entrate extratributarie		2.399,85	42,85	0,00	2.357,00
	Totale	2.399,85	42,85	0,00	2.357,00
Residui anno	2015				
Entrate extratributarie		1.103,20	0,00	0,00	1.103,20
	Totale	1.103,20	0,00	0,00	1.103,20
Residui anno	2013				
Trasferimenti correnti		1.890,00	1.890,00	0,00	0,00
	Totale	1.890,00	1.890,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DEI RESIDUI ATTIVI		14.152.416,90	8.266.140,97	163.794,02	5.722.481,91

Nelle scritture contabili dell'ente persistono residui i provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti, come si evince dalle tabelle sopra riportate

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.815.399,74	€ 2.332.252,90	€ -	- € 1.483.146,84
Residui passivi	€ 2.123.429,58	€ 1.983.090,49	€ -	-€ 140.339,09

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 6.975,25	€ 12.470,27
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 6.975,25	€ 12.470,27

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ -						€ -
Titolo II	€ -	€ 6.832,20	€ 93.655,82	€ 85.601,02	€ 1.236.914,27	€ 3.987.409,57	€ 5.410.412,88
Titolo III	€ 4.260,20	€ -	€ 639,00	€ 8.713,54	€ 37.755,54	€ 165.761,32	€ 217.129,60
Titolo IV	€ -					€ 91.353,70	€ 91.353,70
Titolo V	€ -						€ -
Titolo VI	€ -						€ -
Titolo VII	€ -					€ -	€ -
Titolo IX	€ -				€ 1.800,00	€ 1.785,73	€ 3.585,73
Totali	€ 4.260,20	€ 6.832,20	€ 94.294,82	€ 94.314,56	€ 1.276.469,81	€ 4.246.310,32	€ 5.722.481,91

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	30.083,85 €	13.656,00 €	51,00 €	8.643,22 €	75.434,75 €	2.920.089,78 €	3.047.958,60 €
Titolo II	- €					81.735,48 €	81.735,48 €
Titolo III	- €						- €
Titolo IV	- €						- €
Titolo V	- €					733.490,21 €	733.490,21 €
Titolo VII	- €					22.860,54 €	22.860,54 €
Totali	30.083,85 €	13.656,00 €	51,00 €	8.643,22 €	75.434,75 €	3.758.176,01 €	3.886.044,83 €

GESTIONE FINANZIARIA

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

- risultano emessi n. 2498 reversali e n. 4059 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 31/12/2023 risulta così determinato:

Da verifica di cassa del Tesoriere			
FONDO CASSA AL	31/12/2022	147.090,49	+
Riscossione		8.266.140,97	+
Riscossione da regolarizzare		0,00	+
Pagamenti da mandati emessi		8.413.231,46	-
Pagamenti da regolarizzare		0,00	-
Saldo conto di fatto		0,00	
mandati da pagare		0,00	-
Saldo conto di diritto		0,00	
Reversali da riscuotere		0,00	+
Saldo di cassa	31/12/2023	0,00	
Da giornale di cassa dell'Ente			
Fondo cassa al	31/12/2022	147.090,49	+
Riscossioni (reversali emesse)		8.266.140,97	+
Pagamenti (mandati emessi)		8.413.231,46	-
Saldo cassa da giornale	31/12/2023	0,00	
Incassi in attesa di reversale		0,00	+
Pagamenti in attesa di mandato		0,00	-
		<u>0,00</u>	
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			
ESERCIZI	2021	2022	2023
Disponibilità	77.544,84 €	147.090,49 €	0,00 €
Anticipazioni di tesoreria			733.994,79 €
Anticipazioni liquidità Cassa DD.PP.			

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di € 1.798.755,82, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				147.090,49
RISCOSSIONI	(+)	2.332.252,90	5.933.888,07	8.266.140,97
PAGAMENTI	(-)	1.983.090,49	6.430.140,97	8.413.231,46
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.476.171,59	4.246.310,32	5.722.481,91
RESIDUI PASSIVI	(-)	127.868,82	3.758.176,01	3.886.044,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			37.681,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			1.798.755,82

La parte vincolata al 31/12/2023 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (F.E.S.)	43.994,56
vincoli derivanti da trasferimenti (1)	1.581.089,13
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	1.625.083,69

La parte accantonata al 31/12/2023 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	76.692,51
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri (2)	67.909,03
TOTALE PARTE ACCANTONATA	144.601,54

(2) – FGDC € 35.809,03 e Fondo rinnovi contrattuali € 32.100,00

Composizione avanzo al 01/01/2023 e applicazione

	Avanzo al 01/01/2023	Avanzo applicato	Avanzo non applicato	Avanzo al 31/12/2023	
Avanzo libero	141.325,40 €	122.000,00 €	19.325,40	29.070,59 €	
Avanzo vincolato dalla legge (FES)	42.300,17 €	39.057,18 €	3.242,99 €	43.994,56 €	
Avanzo vincolato da trasferimenti	1.215.158,11 €	1.213.864,56 €	1.293,55 €	1.581.089,13 €	1.625.083,69 €

Dettaglio avanzo vincolato				
	Avanzo al 01/01/2023	Avanzo applicato	Avanzo non applicato	Avanzo al 31/12/2023
Trasferimenti correnti a altre imprese	33.297,13 €	33.297,13 €	- €	33.297,13 €
Contributi Covid per semi residenzialità	1.239,55 €	- €	1.239,55 €	1.239,55 €
Contributi DGR 3	1.092.759,85 €	1.092.759,85 €	- €	956.993,38 €
Contributi economici utenti Comune di Inverio	459,33 €	459,33 €	- €	- €
Contributi economici utenti Comune di Maggiora	372,98 €	372,98 €	- €	- €
Interventi R.E.I.	21.763,76 €	21.763,76 €	- €	464.468,22 €
Servizi di manutenzione - Fondo inclusione	15.771,44 €	15.771,44 €	- €	15.771,44 €
Contributi economici utenti Comune di Sizzano	227,57 €	227,57 €	- €	- €
Contributi economici utenti Comune di Cavaglietto	153,90 €	153,90 €	- €	- €
Contributi economici utenti Comune di Agrate Conturbia	624,50 €	624,50 €	- €	- €
Contributi economici utenti Comune di Cavaglio D'Agogna	491,74 €	491,74 €	- €	- €
Contributi economici utenti Comune di Pogno	42,74 €	42,74 €	- €	- €
Contributi economici utenti Comune di Bogogno	10,90 €	10,90 €	- €	- €
Contributi economici utenti Comune di Vaprio D'Agogna	51,22 €	51,22 €	- €	- €
Contributi economici utenti Comune di Bolzano Novarese	1.496,74 €	1.442,74 €	54,00 €	1.292,74 €
Contributi economici utenti Comune di Briga Novarese	20,16 €	20,16 €	- €	- €
Contributi economici utenti Comune di Gargallo	265,10 €	265,10 €	- €	- €
Servizio trasporto scolastico disabili	41.704,84 €	41.704,84 €	- €	24.351,18 €
Servizio assistenza scolastica Fontaneto D'Agogna	4.404,66 €	4.404,66 €	- €	- €
Assistenza scolastica Maggiora	- €	- €	- €	530,00 €
Fondo Dopo di Noi	- €	- €	- €	83.145,49 €
TOTALE	1.215.158,11 €	1.213.864,56 €	1.293,55€	1.581.089,13€

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	0,00	0,00	0,00		
Titolo 2	6.566.031,12	6.617.874,34	6.045.466,32	92,07	91,35
Titolo 3	233.647,00	329.011,99	340.280,48	145,64	103,42
Titolo 4	0,00	0,00	0,00		
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	6.799.678,12	6.946.886,33	6.385.746,80	93,91	91,92

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	0,00	0,00	0,00		
Titolo 2	6.750.020,91	7.229.067,36	8.068.722,85	119,54	111,61
Titolo 3	257.010,00	375.593,95	393.274,67	153,02	104,71
Titolo 4	0,00	0,00	0,00		
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	7.007.030,91	7.604.661,31	8.461.997,52	120,76	111,27

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	0,00	0,00	0,00		
Titolo 2	7.617.399,15	7.907.092,45	7.924.538,04	104,03	100,22
Titolo 3	286.279,00	439.779,00	418.809,85	146,29	95,23
Titolo 4	0,00	96.553,70	91.353,70		94,61
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	7.903.678,15	8.443.425,15	8.434.701,59	106,72	99,90

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	2023
Titolo 2 Trasferimenti correnti	7.924.538,04
Totale	7.924.538,04

SPESE

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	6.799.678,12	8.128.618,87	7.322.850,57	107,69	90,09
Titolo 2	0,00	31.750,00	15.466,49		48,71
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	6.799.678,12	8.160.368,87	7.338.317,06	107,92	89,93

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	7.007.030,91	7.980.694,24	7.503.534,19	107,09	94,02
Titolo 2	0,00	43.000,00	23.320,72		54,23
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	7.007.030,91	8.023.694,24	7.526.854,91	107,42	93,81

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	7.903.678,15	10.036.383,83	8.358.928,77	105,76	83,29
Titolo 2	0,00	127.149,32	121.572,67		95,61
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	7.903.678,15	10.163.533,15	8.480.501,44	107,30	83,44

RIEPILOGO DELLE SPESE CORRENTI

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2022 (a)	Rendiconto 2023 (b)	Variazione (c=b-a)
Titolo 1				
101	Redditi da lavoro dipendente	629.927,39	837.301,96	207.374,57
102	Imposte e tasse a carico ente	48.917,64	62.329,66	13.412,02
103	Acquisto beni e servizi	5.111.706,44	5.330.804,27	219.097,83
22104	Trasferimenti correnti	1.367.687,26	2.072.290,10	704.602,84
105	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	1.211,98	3.367,16	2.155,18
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	19.721,40	15.154,36	-4.567,04
Totale Titolo 1		7.179.172,11	8.321.247,51	1.142.075,40

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	2.496,54	121.572,67	119.076,13
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		2.496,54	121.572,67	119.076,13
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	836.233,61	1.345.645,87	509.412,26
Totale Titolo 5		836.233,61	1.345.645,87	509.412,26
Titolo 7				
701	Uscite per partite di giro	372.240,73	391.849,57	19.608,84
702	Uscite per conto terzi	4.725,68	8.001,36	3.275,68
Totale Titolo 7		376.966,41	399.850,93	22.884,52
TOTALE GENERALE		8.394.868,67	10.188.316,98	2.935.523,71

Di seguito spesa di personale sostenuta nell'anno 2023

SPESE PERSONALE	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	837.301,96 €
Irap macroaggregato 102	58.453,47 €
Totale spese di personale	895.755,43 €

VERIFICA CONGRUITÀ 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'1,34% calcolato sul totale generale dei crediti.

Tuttavia è da segnalare che del totale generale dei residui attivi pari a € 5.722.481,91, € 3.585,73 sono relative a partite di giro mentre € 5.376.791,61 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 € 33.380,95 si è stimato un accantonamento pari al 69,80%, 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 per un totale di € 217.129,60, si è calcolato un accantonamento medio del 24,59%.

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

La contabilità Economica Patrimoniale, presenta delle criticità.

Il connotato di accessorietà/provvisorietà e le critiche rivolte ai criteri adottati nella costruzione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, nei collegamenti con la contabilità finanziaria, hanno finora contribuito ad un disinteresse nel verificare il risultato rappresentato dal documento.

In questa ottica la lettura del documento economico patrimoniale che viene data dal servizio di ragioneria è la seguente:

“Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica. Il risultato di gestione ha evidenziato una perdita d'esercizio pari a € 307.314,85. Tale risultato è dovuto all'applicazione di avanzo libero per sostenere la spesa corrente avvenuta durante il 2023 e per la diminuzione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente. Il patrimonio netto di Stato patrimoniale al termine dell'esercizio è pari ad € 700.933,06 in aumento, pur in situazione di perdita economica, a seguito della riclassificazione dei contributi agli investimenti.”

Purtroppo, anche quest'anno, la Nota integrativa non reca notizie illustrative e interpretative a supporto della costruzione del documento: è priva di dettagli riguardanti la composizione delle poste; alcuni valori da queste rappresentate, sono privi di una logica temporale di continuità, e il peso dei valori esposti, in mancanza di un loro commento dettagliato ed esplicativo, lascia forti dubbi circa l'autenticità.

Pertanto la Nota integrativa, essendo priva di contenuto esplicativo di quanto rappresentato, risulta non essere di supporto all'interpretazione dei valori esposti, configurandosi solo quale infelice estratto di un modulo standardizzato, privo di controllo

Altra criticità è ravvisabile nel fatto che non sia stato fatto un inventario fisico.

L'inventario presentato è un risultato contabile estrapolato dal software in uso, a cui non è seguito un controllo reale del contenuto ed un confronto con i valori esposti nello stato patrimoniale.

Lo stato patrimoniale evidenzia poste delle immobilizzazioni materiali ed immateriali, di non evidente tracciabilità con operazioni che dovrebbero rappresentarle.

Il conto economico evidenzia una perdita di € 312.152,70, senza che si legga nella Nota integrativa alcun rilievo circa le cause che hanno generato una tale situazione negativa. Ma ancora più difficile da comprendere, in mancanza di chiarimenti, risulta essere l'evoluzione del patrimonio netto, che nell'esercizio 2023, nonostante la perdita subita, rileva un incremento, grazie all'inserimento di Risultati economici di esercizi precedenti pari ad € 761.940,35, quando nel 2022 addirittura tale voce rappresentava un valore negativo (perdite pregresse) pari ad € 126.569,24, ed il risultato dell'esercizio 2022 aveva permesso il conseguimento di un utile di solo € 205.700,93.

In un contesto generale, l'attuale assetto della contabilità "armonizzata", appare agli operatori eccessivamente complesso e macchinoso, frequente fattore di rallentamenti operativi (specialmente sugli investimenti), di difficile lettura e di scarsa utilità per i decisori.

L'attuale significatività del conto economico degli enti locali, a confronto dei documenti finanziari, in considerazione dell'incongruenza tra i rispettivi risultati finali, in moltissimi casi altro non è che la dimostrazione dei limiti ancora evidentemente presenti.

Tuttavia l'eventuale definitivo passaggio degli enti alla contabilità economico-patrimoniale non deve rappresentare un tabù.

Già enti locali e nel caso in esame quindi, anche il consorzio, hanno certamente delle peculiarità aggiuntive di cui si deve tener conto.

È tuttavia necessario che la predisposizione dello stato patrimoniale e del conto economico, richieda un'attenzione ed un controllo superiore a quello che finora l'Ente ha messo in campo.

La raccomandazione affinché venga posta maggior attenzione, è già stata in alcune occasioni oggetto di richiamo. In particolar modo è già stato chiesto di prendere contezza della costruzione iniziale del patrimonio netto del documento, elaborato nella fase iniziale di adozione del documento, e della successiva evoluzione data.

Quest'anno proprio per come costruito il patrimonio netto, oggetto di forte perplessità, e per la mancanza di approfondimento nel controllo dei dati che il programma elabora, oltre alla mancata comparazione delle poste accese alle immobilizzazioni, con un inventario fisico delle stesse, deve indurre l'Ente, senza più procrastinare nel tempo la risoluzione del problema, a predisporre, non solo in modo accurato lo Stato Patrimoniale ed il Conto economico, ma anche la Nota integrativa nel rispetto della funzione che gli è propria, vale a dire documento il cui scopo è quello di fornire informazioni qualitative sulle voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico e sulle loro dinamiche avvenute nel corso dell'esercizio.

Pertanto l'Organo di revisione richiama l'Ente, affinché in futuro si attivi ad elaborare la situazione patrimoniale, con aggiornamento fisico dell'inventario al 31 dicembre.

Si rammenta che gli inventari devono essere annualmente aggiornati sulla base delle variazioni intervenute rispetto alla consistenza iniziale, le variazioni devono essere conciliate con le scritture patrimoniali.

L'Organo di Revisione raccomanda l'Ente a voler provvedere al controllo dei valori che il programma elabora con l'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da poter evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00 €	0,00 €	0,00 €
B) IMMOBILIZZAZIONI	632.614,03 €	534.909,96 €	97.704,07 €
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.645.789,40 €	3.897.960,55 €	1.747.828,85 €
D) RATEI E RISCOINTI	7.577,18 €	0,00 €	7.577,18 €
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	6.285.980,61 €	4.432.870,51 €	1.853.110,10 €
A) PATRIMONIO NETTO	700.993,06 €	325.499,25 €	375.493,81 €
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	67.909,03 €	30.561,03 €	37.348,00 €
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D) DEBITI	3.886.044,83 €	2.124.641,56 €	1.761.403,27 €
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.631.033,69 €	1.952.168,67 €	-321.134,98 €
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	6.285.980,61 €	4.432.870,51 €	1.853.110,10 €
TOTALE CONTI D'ORDINE	31.731,26 €	339.236,26 €	-307.505,00 €

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 5.645.789,40
Fondo svalutazione crediti	+	€ 76.692,51
RESIDUI ATTIVI	=	€ 5.722.481,91

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.073.081,64 €	7.450.664,23 €	622.417,41 €
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.385.234,34 €	7.235.598,51 €	1.149.635,83 €
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-3.366,93 €	-1.211,74 €	-2.155,19 €
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00 €	0,00 €	0,00 €
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	66.658,25 €	36.563,30 €	30.094,95 €
IMPOSTE	58.453,47 €	44.716,35 €	13.737,12 €
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-307.314,85 €	205.700,93 €	-513.015,78 €

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Ente ha definito la propria media dei pagamenti per l'esercizio 2023 in 85 giorni con un ritardo medio ponderato di 8 giorni della prassi in uso.

A seguito del ritardo, l'Ente ha provveduto ad accantonare al Fondo Garanzia Debiti Commerciali € 10.848,00 come da stanziamento di bilancio anno 2023 che si sommano a € 24.961,03 già accantonati formando un FCDE complessivo di € 35.809,03.

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.

RELAZIONE DEL CDA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione del CDA.

La relazione è documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

Deve evidenziare le spese impegnate, i pagamenti, le entrate accertate e gli incassi in riferimento alle previsioni contenute nella gestione o preventivo, sia per la gestione competenza sia per la gestione residui.

Le indicazioni che sono state fornite nella predisposta relazione, si avvalgono di tabelle, con dati comparati dell'esercizio in oggetto e dell'esercizio precedente, di seguito sintetizzate e rappresentative delle:

- **PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO:**
 - in Entrata
 - e di Spesa

Ciascuna delle predisposte tabelle è seguita da un breve commento e con rimando sia agli allegati del documento, sia al capitolo del documento ALTRE INFORMAZIONI, laddove viene esposto:

“Per gli approfondimenti analitici si rimanda ai prospetti obbligatori che costituiscono il Conto del bilancio e agli allegati della delibera di approvazione del Rendiconto di esercizio 2023”

Nella parte della Relazione dedicata alla **VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE**, dopo aver richiamato la delibera assembleare avente ad oggetto APPROVAZIONE PIANO PROGRAMMA E BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 E RELATIVI ALLEGATI, elenca le delibere riguardanti l'approvazione delle variazioni di bilancio, ed infine richiama la delibera assembleare ad oggetto: APPROVAZIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2022.

Il paragrafo intitolato **“ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE”** indica la parte:

- **accantonata** nell'avanzo di amministrazione del F.C.D.E. e del fondo rinnovi contrattuali e fondo garanzia debiti commerciali, per un totale pari ad € 144.601,54
- **vincolata** con indicazione dei vincoli da:
 - Trasferimenti per un totale di € 1.581.089,13
 - da leggi e dai principi contabili per un totale di € 43.994,56

Segue il prospetto dimostrativo del RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2023, da cui merge un valore pari ad € 1.798.755,82, ma al netto della parte accantonata e di quella vincolata, evidenzia solo € 29.070,59 quale parte disponibile, in netta riduzione rispetto al passato

Con riguardo alla gestione dei residui viene detto con riguardo ai residui passivi aventi anzianità superiore ai cinque anni l'ammontare complessivo di € 15.906,80 per integrazioni rette contestati al fornitore e per quanto riguarda i residui attivi superiori ai cinque pari ad e 4.620,20 viene precisato che sono stati eseguiti solleciti.

Nel paragrafo intitolato ANTICIPAZIONI DI CASSA, viene precisato che al 31.12.2023 utilizzo di tesoreria ammonta ad € 733.994,79 e di seguito espone una tabella dimostrativa dell'andamento dell'utilizzo.

Con riguardo agli ELEMENTI RICHIESTI DALL'ART. 2427 DEL CODICE CIVILE STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO, richiamando l'art. 2 del D.Lgs. 118/2001, che prevede per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitarie dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico patrimoniale e richiamato altresì il principio contabile applicato concernente la contabilità economico – patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011, viene affermato che il Consorzio in quanto Ente strumentale di Enti locali ha adottato la contabilità economico patrimoniale a decorrere dal 1/1/2016.

A conclusione della relazione viene dato l'ELENCO RIEPILOGATIVO DEI SERVIZI E DEGLI INTERVENTI SOCIO ASSISTENZIALI RESI NELL'ESERCIZIO 2023

Il Revisore evidenzia, che sintetizzati i dati con riguardo alla composizione del Conto economico, la Relazione è scarsa di riferimenti commentati aventi riguardo alle previsioni contenute nella gestione o

preventivo, sia per la gestione competenza sia per la gestione residui, privando così il documento della sua finalità **illustrativa** della gestione dell'ente, non dando il giusto rilievo all'aspetto informativo, indispensabile ed utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

Non è sufficiente dare elenchi, tabelle illustrative di dati, e fare generici richiami agli allegati, occorre mettere in risalto gli aspetti critici, approfondire il risultato, e in particolare vanno commentati per la loro fondamentale importanza i risultati del:

Piano indicatori sintetici

- Rigidità strutturale di bilancio- Entrate - Anticipazioni dell'Istituto tesoriere - Spese di personale - Interessi passivi - Investimenti - Analisi dei residui – Fondo Pluriennale vincolato – Partite di giro
- Piano indicatori analitici delle entrate
- Piano indicatori analitici delle spese
- Piano indicatori capacità di pagare

In particolar modo, in considerazione delle criticità emerse nell'esercizio oggetto di esame, delle variazioni apportate al previsionale, della necessità di trovare soluzioni ai registrati incrementi delle spese e della emersa necessità di reperire nuovi fondi per poter garantire i livelli quantitativi e qualitativi di servizi fino ad ora garantiti ai consorziati, occorre dare maggiore informazione.

Occorre inoltre informare sui livelli raggiunti nell'attivazione dei progetti **a livello di produttività** e non solo in termini finanziari per cui si sono ottenuti i trasferimenti (rapporto tra spesa sostenuta/ammontare totale del trasferimento previsto per il progetto).

Occorre quindi motivare anche le ragioni che hanno reso non attuata la richiesta di anticipazioni previste a rendicontazione degli *"avanzamenti lavori"* dei progetti partiti.

Evidenziare quindi le criticità e le modalità in atto per la risoluzione, necessità primaria, in questo contesto, per poter concretamente valutare i benefici derivanti dalla adesione ai progetti.

Dimostrare come la necessità di ricorrere alla anticipazione di Tesoreria, in termini concreti e monetizzati, sia imputabile al mancato trasferimento a copertura delle spese sostenute nella gestione dei progetti finanziati da trasferimenti e quanto diversamente per la gestione dei servizi istituzionali, per il mancato conseguimento delle entrate garantite dai consorziati e dagli utenti diretti.

Problemi affrontati ed esposti in sede di variazione del previsionale, analisi finanziaria e attività di controllo attuate dall'Ente, ma a cui nella Relazione non viene data adeguata rendicontazione.

Nella relazione **sono solo genericamente richiamati** i criteri di valutazione utilizzati, con riferimento alle norme di legge, ma poco commentati, così come è troppo sintetizzata la descrizione della gestione dell'ente, e non viene fatto accenno ad eventuali fatti di rilievo qualora verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, ma neppure su questo ultimo aspetto viene fatto cenno al non verificatisi.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione richiama le considerazioni, e le proposte presentate, necessarie a migliorare ulteriormente il controllo amministrativo, allo scopo di conseguire, dove possibile, miglioramenti riguardanti l'efficienza e l'economicità della gestione, evidenziando comunque i traguardi ad oggi raggiunti.

L'Organo di revisione infine prende atto di:

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;*
- *un maggior ricorso ad anticipazioni di tesoreria, non reintegrato al 31/12;*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
- *criticità dei valori economico-patrimoniali e mancata conciliazione dei valori con gli inventari fisici.*

Si Allegano, quale Parte Integrante del presente verbale gli Allegati consegnati a supporto.

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 2023

Lì, 5 Maggio 2024

Il Revisore
DR.SSA ROBERTA PERICO
(f.to digitalmente)