

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

Provincia di Novara

Verbale n. 3/2025

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2024**

IL REVISORE

DR.SSA ROBERTA PERICO

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2024, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2024 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di delibera assembleare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 del Consorzio Intercomunale Servizi Socio Assistenziali – C.I.S.S. Borgomanero che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 13 aprile 2025

Il Revisore Unico
Perico Dott.ssa Roberta
(f.to digitalmente)

Introduzione

La sottoscritta Perico dott.ssa Roberta, revisore Unico dell'Ente;

♦ ricevuta in data 7.4.2025 la proposta di delibera assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati dal C.D.A con Verbale n.26 del 23.5.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità 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;

♦ 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 2024 dell'esercizio dal Consiglio di Amministrazione, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle intervenute variazioni di bilancio.

Si richiama in contenuto della relazione illustrativa al rendiconto 2024, che oltre a menzionare la delibera n. 19 del 21.03.2024 del Consiglio di Amministrazione che ha approvato il PEG (PIANO ECONOMICO DI GESTIONE) relativo al BILANCIO 2024-2026, elenca le variazioni al bilancio 2024-2026 approvate nel corso dell'esercizio 2024, e le conseguenti modifiche intervenute al PEG, da cui ultima variazione intervenuta con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 54 del 20.12.2024 che hanno comportato le seguenti applicazioni di avanzo:

Variazioni di Bilancio 2024	Avanzo applicato
ATTO: CA/19 del 29/02/2024 - Ratificati con AC/5 del 18/04/2024	0,00
ATTO: AC/12 del 30/05/2024 -- CAP. E.:1/1/1 - Avanzo Vincolato	486.290,96
ATTO: D1/136 del 19/06/2024 -- CAP. E.:1/1/1 - Avanzo Vincolato	41.587,12
ATTO: AC/16 del 23/07/2024 -- CAP. E.:1/1/1 - Avanzo Vincolato	3.478,74
ATTO: AC/35 del 25/11/2024 -- CAP. E.: 1/1/1 - Avanzo Vincolato	81.775,87
ATTO: AC/35 del 25/11/2024 -- CAP. E.: 1/3/1 - Avanzo Accantonato	13.374,57
Totale	626.507,26

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali ANNO 2024	
di cui variazioni dell'Assemblea Consortile	Deliberazione n. 12 del 30/05/2024 Deliberazione n. 16 del 23/07/2024 Deliberazione n. 35 del 25/11/2024
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	Deliberazione n. 16 del 29/02/2024
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	Determinazione n. 136 del 19.06.2024

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

PRESO ATTO CHE

◆ il rendiconto è stato compilato complessivamente ed in sintesi, secondo i principi contabili degli enti locali

RIPORTA

I risultati dell'analisi e le attestazioni per l'esercizio 2024.

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;

L'Organo di revisione, nel corso del 2024, ha colto il proposito da parte dell'Ente, seppur ancora in fase embrionale, ad iniziare un progressivo miglioramento nella gestione amministrativa, con predisposizione di misure integrative atte ad ottenere un miglioramento di efficienza, attraverso riscontri dei dati relativi all'andamento dei progetti, attraverso un tempestivo e continuo aggiornamento dei collegati cronoprogrammi in comparazione con i costi sostenuti e la mancata copertura degli stessi in assenza del percepimento dei relativi incassi a destinazione specifica.

Misure quest'ultime necessarie a definire quali siano le cause che determinano il continuo ed improprio ricorso all' utilizzo di anticipazione di Tesoreria ricorso.

Al 31.12.2024 l'Ente presenta un utilizzo di anticipazione pari ad € 1.158.583,67 e conseguentemente un fondo cassa pari a € 0,00.

La situazione ha quindi comportato un forte incremento di oneri finanziari per lo scoperto bancario, pari ad € € 42.154,17.

In particolare è da ritenersi fondamentale pervenire alla ricognizione delle cause che determinano l'uso improprio dello strumento di anticipazione, vale a dire se le medesime siano da imputare:

- unicamente al ritardo con cui i contributi, legati ai progetti cui l'Ente ha aderito concretamente vengono incassati;
- o ancora ad un ritardo nella rendicontazione da fornire ai gestori dei contributi per ottenere, nei corretti tempi previsti dal progetto, eventuali acconti in corso di realizzazione;
- se di fatto risulta essere insufficiente l'entità dei fondi di solidarietà a sostenere la gestione fondamentale per cui l'Ente è costituito
- e da ultimo ancora ad una inadeguatezza delle quote di adesione e compartecipazione gravanti sui comuni consorziati per la realizzazione dei servizi socio assistenziali che si vuole garantire alla popolazione del bacino di utenza.

L'Ente registra una popolazione al 1.1.2024, complessiva di tutti gli abitanti dei comuni consorziati pari a n. 70.806 unità, in base al risultato fornito dal Responsabile del Servizio Finanziario.

Si attende il riscontro del dato, per le intervenute variazioni nel corso dell'esercizio, attraverso un

confronto dei dati forniti da tutti i comuni consorziati.

-L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP in particolare:

16/01/2024 – invio schemi relativi al bilancio 2024 – 2026 e relativi allegati;

06/06/2024 – rendiconto anno 2023;

10/01/2025 – invio schemi relativi al bilancio 2025 – 2027 e relativi allegati;

- l'Ente non ha ancora provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP, per ora approvato unicamente dal Consiglio di Amministrazione in data 20/03/2025;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, non ha applicato avanzo libero, in quanto questo ammontava a soli 29.070,59 € e l'Ente si trovava per tutto l'anno in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-bis del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-bis del D.L.113/2024 ed era quindi impossibilitato ad applicare l'avanzo libero.

- l'Ente nel corso dell'esercizio 2024, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione con la deliberazione n. 2 del 16/01/2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233,

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

- l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 23.07.2024 con delibera dell'Assemblea consortile n. 16 ad oggetto: VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2024-2026 - ESERCIZIO 2024.

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

Risultanze finali conseguenti variazioni necessarie in sede di SALVAGUARDIA EQUILIBRI - esercizio 2024 assestamento generale di bilancio ai sensi dell'art. 175, comma 8 del Tuel		
ENTRATE		
	Avanzo vincolato	3.478,74 €
Titolo 2	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici	-284.000,00 €
Titolo 3	Entrate Extratributarie	6.000,00 €
totale		-274.521,26 €

USCITE		
Titolo 1	Spese correnti	-274.521,26 €
totale		-274.521,26 €

– 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. 25 del 20.03.2025 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 2024, presenta un avanzo di € 3.312.018,54

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.493.874,39	€ 1.798.755,82	€ 3.312.018,54
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 95.090,71	€ 144.601,54	€ 147.103,39
Parte vincolata (C)	€ 1.257.458,28	€ 1.625.083,69	€ 2.989.155,43
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 141.325,40	€ 29.070,59	€ 175.759,72

FPV	€ 345.186,26	€ 37.681,26	€ 129.042,89
-----	--------------	-------------	--------------

Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2023	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata	
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -					
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -					
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -					
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -					
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -					
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -					
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -						
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.798.755,82	€ 29.070,59	€ 76.692,51	€ -	€ 67.909,03	€ 43.994,56	€ 1.581.089,13
Valore monetario della parte	€ 1.798.755,82	€ 29.070,59	€ 76.692,51	€ -	€ 67.909,03	€ 43.994,56	€ 1.581.089,13

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	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.556.483,26
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 37.681,26
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 129.042,89
SALDO FPV	-€ 91.361,63
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 28.181,36
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 76.322,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 48.141,09
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.556.483,26
SALDO FPV	-€ 91.361,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 48.141,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.798.755,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 3.312.018,54

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 2024 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		2.043.628,89
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	36.010,77
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.867.750,07
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		139.868,05
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-20.134,35
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		160.002,40
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		48.000,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	48.000,00
Z1/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.091.628,89
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		36.010,77
Risorse vincolate nel bilancio		1.915.750,07
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		139.868,05
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-20.134,35
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		160.002,40

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019 e successive indicazioni.

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

- W1 (risultato di competenza): € 2.091.628,89
- W2 (equilibrio di bilancio): € 139.868,05
- W3 (equilibrio complessivo): € 160.002,40

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024

La composizione del FPV finale al 31/12/2024 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 37.681,26	€ 129.042,89
FPV di parte capitale	€ -	€ -
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	€ 129.042,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 118.775,82
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 10.2657,07

In sede di rendiconto 2024 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
4 del 31/12/2024	299 del 01/01/2023	COOPERATIVA SOC DI SOLIDARIETA ' PROMOZIONE LAVORO ONLUS	30.320,24 €	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
6 del 31/12/2024	414 del 19/04/2024	COOPERATIVA SOC DI SOLIDARIETA ' PROMOZIONE LAVORO ONLUS	88.460,58 €	prestazioni sociali, educative e socio sanitarie finanziate da fondo per la lotta alla Povertà CUP D74H23000580001 CIG B015383E29
7 del 31/12/2024	96 del 16/01/2024	FRASCOIA CLAUDIA	5.175,00 €	Premio di Risultato Anno 2024
8 del 31/12/2024	97 del 16/01/2024	CRISTINA FRANCESCA	1.315,71 €	Premio di Risultato Anno 2024
9 del 31/12/2024	658 del 31/12/2024	CRISTINA FRANCESCA	3.771,36 €	Indennita' di posizione anno 2024
TOTALE			118.775,82 €	

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	€ 10.267,07
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 118.775,82
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2024 spesa corrente	€ 129.042,89

Il Fondo Pluriennale Vincolato iscritto per € 129.042,89 è totalmente di parte corrente, costituito da oneri legati al costo del lavoro dipendente per € 10.267,07 ed a costi legati a progetti da concludersi, di cui € 30.320,24 relativo al progetto PNRR 1.1.3 (Rafforzamento dei servizi sociali territoriali), già derivante da FPV anno 2023, e da Fondo per la Lotta alla Povertà € 88.460,58.

Per tali progetti l'Ente ha ricevuto gli anticipi dei contributi spettanti provvedendo ad effettuare i relativi impegni di spesa. Le attività del progetto hanno però comportato uno slittamento con conseguente economia che va ad alimentare F.P.V..

L'ente non ha previsto F.P.V. di parte capitale in quanto non vi sono stati incassi vincolati che hanno generato impegni nell'anno 2024 da far confluire nello specifico fondo.

Si rilevano incassi vincolati in conto capitale per € 48.000,00 relativi ai progetti PNRR 1.3.1 e 1.3.2 che sono confluiti nell'avanzo vincolato da trasferimenti in quanto tali somme non hanno ancora dato luogo ai relativi impegni di spesa.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto C.D.A. n. 25 del 20.03.2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.2 del 19.03.2025).

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;

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

Di seguito il dettaglio:

RESIDUI PASSIVI PER ANNO DI PROVENIENZA		IMPEGNI	MANDATI	ECONOMIE	RESIDUO
Residui	2024				
Spese correnti		7.200.871,87	5.713.053,44	407.678,90	1.080.139,53
Spese in conto capitale		15.078,97	13.758,81	0,00	1.320,16
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere		5.827.494,76	4.635.248,22	0,00	1.192.246,54
Uscite per conto terzi e partite di giro		431.108,84	384.736,34	0,00	46.372,50
Totale		13.474.554,44	10.746.796,81	407.678,90	2.320.078,73

Residui	2023				
Spese correnti		2.920.089,78	2.714.210,69	49.488,43	156.390,66
Spese in conto capitale		81.735,48	18.390,59	18.788,00	44.556,89
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere		733.490,21	733.490,21	0,00	0,00
Uscite per conto terzi e partite di giro		22.860,54	22.860,44	0,10	0,00
Totale		3.758.176,01	3.488.951,93	68.276,53	200.947,55
Residui	2022				
Spese correnti		75.434,75	28.448,50	8.045,92	38.940,33
Totale		75.434,75	28.448,50	8.045,92	38.940,33
Residui	2021				
Spese correnti		8.643,22	1.830,18	0,00	6.813,04
Totale		8.643,22	1.830,18	0,00	6.813,04
Residui	2020				
Spese correnti		51,00	51,00	0,00	0,00
Totale		51,00	51,00	0,00	0,00
Residui	2019				
Spese correnti		13.656,00	8.466,80	0,00	5.189,20
Totale		13.656,00	8.466,80	0,00	5.189,20
Residui	2018				
Spese correnti		12.797,20	8.464,00	0,00	4.333,20
Totale		12.797,20	8.464,00	0,00	4.333,20
Residui	2017				
Spese correnti		1.379,85	520,78	0,00	859,07
Totale		1.379,85	520,78	0,00	859,07
Residui	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 residui		17.360.599,27	14.283.530,00	484.001,35	2.593.067,92

RESIDUI ATTIVI PER ANNO DI PROVENIENZA		ACCERTAMENTI	REVERSALI	MINORI ENTRATE	RESIDUO
Residui	2024				
Trasferimenti correnti		8.198.142,56	4.151.869,66	271.448,08	3.774.824,82
Entrate extratributarie		375.081,75	292.596,09	100,00	82.385,66
Entrate in conto capitale		63.078,97	48.000,00	0,00	15.078,97
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		5.827.494,76	5.827.494,76	0,00	0,00
Entrate per conto terzi e partite di giro		431.108,84	428.877,77	0,00	2.231,07
Totale		14.894.906,88	10.748.838,28	271.548,08	3.874.520,52
Residui	2023				
Trasferimenti correnti		3.987.409,57	2.062.238,31	11.451,03	1.913.720,23
Entrate extratributarie		165.761,32	153.582,72	1.088,98	11.089,62
Entrate in conto capitale		91.353,70	0,00	0,00	91.353,70
Entrate per conto terzi e partite di giro		1.785,73	1.785,73	0,00	0,00
Totale		4.246.310,32	2.217.606,76	12.540,01	2.016.163,55
Residui	2022				
Trasferimenti correnti		1.236.914,27	1.186.839,16	8.058,37	42.016,74
Entrate extratributarie		37.755,54	24.632,15	2.347,28	10.776,11
Entrate per conto terzi e partite di giro		1.800,00	0,00	0,00	1.800,00
Totale		1.276.469,81	1.211.471,31	10.405,65	54.592,85
Residui	2021				
Trasferimenti correnti		85.601,02	6.242,13	0,00	79.358,89
Entrate extratributarie		8.713,54	490,00	305,00	7.918,54
Totale		94.314,56	6.732,13	305,00	87.277,43
Residui	2020				
Trasferimenti correnti		93.655,82	92.728,32	927,50	0,00
Entrate extratributarie		639,00	639,00	0,00	0,00
Totale		94.294,82	93.367,32	927,50	0,00
Residui	2019				
Trasferimenti correnti		6.832,20	3.932,20	2.900,00	0,00

Totale		6.832,20	3.932,20	2.900,00	0,00
Residui	2018				
Entrate extratributarie		800,00	125,00	0,00	675,00
Totale		800,00	125,00	0,00	675,00
Residui	2017				
Entrate extratributarie		2.357,00	1.457,00	0,00	900,00
Totale		2.357,00	1.457,00	0,00	900,00
Residui	2015				
Entrate extratributarie		1.103,20	0,00	1.103,20	0,00
Totale		1.103,20	0,00	1.103,20	0,00
TOTALE RESIDUI ATTIVI		20.617.388,79	14.283.530,00	299.729,44	6.034.129,35

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	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.722.481,91	€ 3.534.691,72	€ -	-€ 2.187.790,19
Residui passivi	€ 3.886.044,83	€ 3.536.733,19	€ -	-€ 349.311,64

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	€ 28.181,36	€ 57.534,35
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 18.788,00
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 0,10
MINORI RESIDUI	€ 28.181,36	€ 76.322,45

L'Organo di revisione ha verificato che:

- i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebit o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio;
- il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato;
- 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;
- il riaccertamento dei residui passivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale;
- è stata effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ -						€ -
Titolo II	€ -	€ -	€ 79.358,89	€ 42.016,74	€ 1.913.720,23	€ 3.774.824,82	€ 5.809.920,68
Titolo III	€ 1.575,00	€ -	€ 7.918,54	€ 10.776,11	€ 11.089,62	€ 82.385,66	€ 113.744,93
Titolo IV	€ -				€ 91.353,70	€ 15.078,97	€ 106.432,67
Titolo V	€ -						€ -
Titolo VI	€ -						€ -
Titolo VII	€ -					€ -	€ -
Titolo IX	€ -			€ 1.800,00	€ -	€ 2.231,07	€ 4.031,07
Totali	€ 1.575,00	€ -	€ 87.277,43	€ 54.592,85	€ 2.016.163,55	€ 3.874.520,52	€ 6.034.129,35

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 26.288,27	€ -	€ 6.813,04	€ 38.940,33	€ 156.390,66	€ 1.080.139,53	€ 1.308.571,83
Titolo II	€ -				€ 44.556,89	€ 1.320,16	€ 45.877,05
Titolo III	€ -						€ -
Titolo IV	€ -						€ -
Titolo V	€ -				€ -	€ 1.192.246,54	€ 1.192.246,54
Titolo VII	€ -				€ -	€ 46.372,50	€ 46.372,50
Totali	€ 26.288,27	€ -	€ 6.813,04	€ 38.940,33	€ 200.947,55	€ 2.320.078,73	€ 2.593.067,92

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

Si rileva che la voce acquisti per servizi conto terzi è stata alimentata dalla voce "altre entrate per conto terzi" per € 1.002,34 e da "Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi" per € 1.739,62 mantenendo comunque in equilibrio i totali complessivi.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7 come emerge dalla tabella sottostante:

Descrizione	Stanziato	Accertato	Descrizione	Stanziato	Impegnato
Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	250000	215631,24	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	250000	215631,24
Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	200000	147833,54	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	200000	147833,54
Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	100000	41354,05	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	100000	41354,05
Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	8000	6657,12	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	8000	4917,5
Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	10000	2575,91	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	10000	2575,91
Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	20000	4362,84	Spese non andate a buon fine	20000	4362,84
Rimborso di fondi economali e carte aziendali	15000	3000	Costituzione fondi economali e carte aziendali	15000	3000
Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali	200000	0	Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali	200000	0
Rimborso per acquisto di servizi per conto di terzi	0	0	Acquisto di servizi per conto di terzi	10000	2741,96
Altre entrate per conto terzi	30000	9694,14	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	20000	8691,8
Totali :	833.000,00	431.108,84	Totali :	833.000,00	431.108,84

GESTIONE FINANZIARIA

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

- risultano emessi n. 3124 reversali e n. 4898 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 31/12/2024 risulta così determinato:

Da verifica di cassa del Tesoriere			
FONDO CASSA AL	31/12/2023	0,00	+
Riscossione		14.283.093,50	+
Riscossione da regolarizzare		436,50	+
Pagamenti da mandati emessi		14.283.093,50	-
Pagamenti da regolarizzare		436,50	-
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	31/12/2024	0,00	
Da giornale di cassa dell'Ente			
Fondo cassa al	31/12/2023	0,00	+
Riscossioni (reversali emesse)		14.283.530,00	+
Pagamenti (mandati emessi)		14.283.530,00	-
Saldo cassa da giornale	31/12/2024	0,00	
Incassi in attesa di reversale		436,50	+
Pagamenti in attesa di mandato		436,50	-
		0,00	
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	

L'Ente non ha fondo cassa essendo al 31/12/2024 in anticipazione.

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	2022	2023	2024
Disponibilità	147.090,49 €	0,00 €	0,00 €
Anticipazioni di tesoreria		733.994,79 €	1.192.246,54 €
Anticipazioni liquidità Cassa DD.PP.			

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024 con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n.52 del 14/12/2023

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

L'Ente non ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

L'Ente ha provveduto alla iscrizione del residuo passivo per importo corrispondente all'anticipazione inestinta.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2022	2023	2024
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 2.673.856,80	€ 1.596.436,70	€ 2.115.499,38
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	80	86	365
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 1.253.289,89
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ 733.490,21	€ 1.192.246,54
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 1.211,98	€ 3.367,16	€ 42.154,17

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2024 è stato di

euro 2.115.499,38.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2024

	<i>Giorni di utilizzo</i>	<i>Importo medio</i>
Anticipazione di tesoreria	365	639.319,30 €

In merito a quanto previsto dalle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-octies, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025, l'Ente ha in costituzione un sistema di monitoraggio delle attività afferenti a specifiche progettazioni con conseguente corretta imputazione alla cassa vincolata. Nel corso del 2024 non è stato messo in atto questo modello organizzativo che comporta una riorganizzazione dei responsabili di progetto e un lungo periodo per l'attuazione.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un avanzo di € 1.798.755,82, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2024				0,00
RISCOSSIONI	(+)	3.534.691,72	10.748.838,28	14.283.530,00
PAGAMENTI	(-)	3.536.733,19	10.746.796,81	14.283.530,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2024	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.159.608,83	3.874.520,52	6.034.129,35
RESIDUI PASSIVI	(-)	272.989,19	2.320.078,73	2.593.067,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			129.042,89
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 2024 (A)	(=)			3.312.018,54

La parte vincolata al 31/12/2024 è così distinta:

Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (F.E.S.)	47.759,78
Vincoli derivanti da trasferimenti	2.941.395,65
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
	Totale parte vincolata (C) 2.989.155,43

La parte accantonata al 31/12/2024 è così distinta:

Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024	56.558,16
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	90.545,23
	Totale parte accantonata (B) 147.103,39

(2) – FGDC € 51.819,80 e Fondo rinnovi contrattuali € 38.725,43

	Avanzo al 01/01/2024	Avanzo applicato	Avanzo non applicato	Avanzo al 31/12/2024	
Avanzo libero	29.070,59 €	0,00 €	0,00 €	175.759,72 €	
Avanzo vincolato dalla legge (FES)	43.994,56 €	41.587,12 €	2.407,44 €	47.759,78 €	2.989.155,43 €
Avanzo vincolato da trasferimenti	1.581.089,13 €	571.545,57 €	1.009.543,56 €	2.941.395,65 €	

	Avanzo al 01/01/2024	Avanzo applicato	Avanzo non applicato	Avanzo al 31/12/2024
Trasferimenti correnti a altre imprese	33.297,13 €	33.297,13 €	0,00 €	0,00 €
Contributi Covid per semi residenzialità	1.239,55 €	0,00 €	1.239,55 €	1.239,55 €
Contributi per DGR 39 a favore di anziani	956.993,38 €	0,00 €	956.993,38 €	2.017.869,74 €
Interventi R.E.I.	464.468,22 €	464.468,22 €	0,00 €	631.547,05 €
Attrezzature CAD	15.771,44 €	0,00 €	15.771,44 €	34.559,44 €
Contributi economici utenti Comune di Bolzano Novarese	1.292,74 €	1.292,74 €	0,00 €	0,00 €
Servizio trasporto scolastico disabili	24.351,18 €	6.957,48 €	17.393,70 €	55.369,32 €
Prestazioni Area Disabili Assistenza scolastica	530,00 €	530,00 €	0,00 €	0,00 €
Integrazioni rette di adulti disabili	83.145,49 €	65.000,00 €	18.145,49 €	110.893,48 €
INVESTIMENTI CONNESSI A PROGETTO PNRR "HOUSING FIRST" M5C1.3.1 CUP F14H22000480006	0,00 €	0,00 €	0,00 €	17.000,00 €
INVESTIMENTI CONNESSI A PROGETTO PNRR "STAZIONI DI POSTA" M5C1.3.2 CUP F14H22000270006	0,00 €	0,00 €	0,00 €	31.000,00 €
FNPS - quota supervisione	0,00 €	0,00 €	0,00 €	12.015,00 €
Fondo autonomia disabili	0,00 €	0,00 €	0,00 €	29.902,07 €
TOTALE	1.581.089,13 €	571.545,57 €	1.009.543,56 €	2.941.395,65 €

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 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

Entrate 2024	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	7.949.312,33	8.473.412,53	7.926.694,48	99,72	93,55
Titolo 3	345.870,00	362.620,00	374.981,75	108,42	103,41
Titolo 4	521.646,30	550.596,29	63.078,97	12,09	11,46
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	8.816.828,63	9.386.628,82	8.364.755,20	94,87	89,11

Si rileva un forte scostamento nelle entrate previste al titolo 4 rispetto alle entrate realizzate a seguito dello slittamento del progetto PNRR 1.3.1/1.3.2.

L'Ente non dispone di entrate da tributi e non ha possibilità impositiva.

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI

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

TRASFERIMENTO DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
Anno	2022	2023	2024
Titolo 2	6.750.020,91	7.617.399,15	7.949.312,33

SPESE

Attendibilità della previsione delle spese

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

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

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	8.295.182,33	9.498.221,05	6.922.235,86	83,45	72,88
Titolo 2	521.646,30	552.596,29	15.078,97	2,89	2,73
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	8.816.828,63	10.050.817,34	6.937.314,83	78,68	69,02

Si rileva una bassissima spesa in riferimento al Titolo 2 collegata ai PNRR 1.3.1/1.3.2 come già segnalato nella relativa entrata.

RIEPILOGO DELLE SPESE CORRENTI

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 837.301,96	€ 981.749,52	€ 144.447,56
102	imposte e tasse a carico ente	€ 62.329,66	€ 71.123,17	€ 8.793,51
103	acquisto beni e servizi	€ 5.330.804,27	€ 4.915.152,14	-€ 415.652,13
104	trasferimenti correnti	€ 2.072.290,10	€ 765.250,39	-€ 1.307.039,71
105	trasferimenti di tributi			€ -
106	fondi perequativi			€ -
107	interessi passivi	€ 3.367,16	€ 42.154,17	€ 38.787,01
108	altre spese per redditi di capitale			€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ 68,25	€ 68,25
110	altre spese correnti	€ 15.154,36	€ 17.695,33	€ 2.540,97
TOTALE		€ 8.321.247,51	€ 6.793.192,97	-€ 1.528.054,54

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 121.572,67	€ 15.078,97	€ - 106.493,70
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 121.572,67	€ 15.078,97	€ -106.493,70

Titolo 5 Uscite per partite di giro		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
501	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.345.645,87	€ 5.827.494,76	€ 4.481.848,89
TOTALE		€ 1.345.645,87	€ 5.827.494,76	€ 4.481.848,89

Titolo 5 Uscite per partite di giro		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
701	Uscite per partite di giro	€ 391.849,57	€ 419.675,08	€ 27.825,51
702	Uscite per conto terzi	€ 8.001,36	€ 11.433,76	€ 3.432,40
TOTALE		€ 399.850,93	€ 431.108,84	€ 31.257,91

In merito si osserva un aumento della spesa per il personale dipendente dovuta al rispetto del LEPS (1 Assistente Sociale ogni 6.500 abitanti) e a seguito di un'assunzione per il rispetto della L. 68.

L'Ente nel corso del 2024 ha attuato una politica di riduzione della spesa dei servizi affidati in appalto istituendo le liste d'attesa su molti servizi questo ha comportato una riduzione delle spese per acquisti di beni e servizi per € 415.615,13.

La forte riduzione dei trasferimenti correnti è dovuta al mancato impegno dei contributi DGR 3, anche a seguito dei ritardi nel trasferimento da parte del Ministero e della Regione.

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2024, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014 in quanto il personale assunto è in relazione al LEPS assistenti sociali e per il rispetto della Legge 68;
- non sono state effettuate assunzioni a tempo determinato;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti/aumentati in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2024 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006 con la deduzione delle assunzioni effettuate per il rispetto dei LEPS e del rispetto della Legge 68;

L'Organo di revisione ha costituito il fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 24/06/2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto anno 2023.

Non avendo l'Ente sottoscritto l'accordo decentrato entro il 31.12.2024 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

L'Ente non ha costituito il Fondo decentrato per il personale dirigente.

Di seguito spesa di personale sostenuta nell'anno 2024

SPESE PERSONALE	rendiconto 2024	rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101	€ 837.301,96	€ 981.749,52
Irap macroaggregato 102	€ 58.453,47	€ 65.834,96
Totale spese di personale	€ 895.755,43	€ 1.047.584,48

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 121.572,67	€ 15.078,97	-106.493,70
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 121.572,67	€ 15.078,97	-106.493,70

In merito si osserva la diminuzione degli investimenti. Nel 2023 erano stati impegnati i costi relativi alla progettazione della "Stazione di posta ed housing first" che hanno comportato una maggior spesa in quell'anno mentre nel 2024 non sono stati effettuati investimenti rilevanti.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Ente non ha debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

L'Organo di revisione ha ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2024 da parte dei responsabili di servizio/dirigenti.

VERIFICA CONGRUITÀ FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 56.558,16

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'0,94% calcolato sul totale generale dei crediti.

Tuttavia è da segnalare che del totale generale dei residui attivi pari a € 6.034.129,35, di cui 4.031,07 per partite di giro, € 5.923.665,61 sono di parte corrente e 106.432,67 € di parte capitale.

Dei residui di parte corrente € 5.758.299,41 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 € 51.380,95 si è stimato un accantonamento pari al 32,25%.

La restante parte sono residui riconducibili a entrate di natura extra-tributaria, riferibili alla vendita di beni e servizi per un totale di € 113.744,93, si è calcolato un accantonamento medio del 35,15%.

Per l'anno 2024 l'Ente ha accantonato al FCDE una quota pari al 100% dei crediti da compartecipazione scaduti e ritenuti di dubbio incasso, sulla restante parte dei crediti da compartecipazione si è provveduto ad accantonare una quota pari alla percentuale di incasso dell'ultimo quinquennio.

Per quanto riguarda i crediti da rimborso si è provveduto ad accantonare una quota pari alla media degli incassi degli ultimi 5 anni.

Per i crediti derivanti da progetti in partenariato con in terzo settore è stata fatta una svalutazione puntuale dei singoli crediti in ottica di prudenza ritenendo questi crediti totalmente esigibili da soggetti solventi ma ritenendo comunque prudentiale effettuare un accantonamento.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 721,93.

L'Organo di revisione, dal raffronto tra l'ammontare dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2024, con esclusioni di debiti di natura non commerciale, e lo stock del debito commerciale alla stessa data, ritiene adeguata la conservazione dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2023 si è ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2023;
- l'Ente ha allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n -11.50 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

Considerate però alcune inesattezze nella gestione della PCC dei primi trimestri del 2024 che portano un disallineamento tra i dati di pagamento e i giorni di ritardo l'Ente ha accantonato il FGDC anche per l'anno 2024.

L'Organo ha verificato che l'Ente ha provveduto ad accantonare nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD) per un importo pari a euro 16.010,77 e l'importo è stato cumulato con gli accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti portando il FGDC a 51.819,80 €.

Altri Fondi

L'Ente non ha previsto accantonamenti al Fondo perdite aziende e società partecipate non disponendo di partecipate.

L'Ente non ha previsto accantonamenti Fondo anticipazione liquidità in quanto non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

L'Ente non ha ancora costituito il Fondo Contenzioso non avendo cause in atto. L'Ente sta comunque valutando un accantonamento nei prossimi esercizi anche a seguito del passaggio alla fase legale per alcuni crediti.

L'Ente non ha fondi per indennità di fine mandato non essendo previsto tale istituto.

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali ammontano ad € 20.000,00 per l'anno 2024 portando l'accantonamento ad € 38.725,43. Nell'anno 2024 tale accantonamento è stato applicato al bilancio per € 13.374,57 a seguito del rinnovo del contratto dei dirigenti.

ANALISI DELL'INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

L'indebitamento dell'Ente è conseguente all'anticipazione di tesoreria mentre non ha contratto mutui.

Gli oneri finanziari conseguenti all'anticipazione di tesoreria sono stati i seguenti:

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 1.211,98	€ 3.367,16	€ 42.154,17
Quota capitale	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 1.211,98	€ 3.367,16	€ 42.154,17

L'Organo di revisione ha verificato che non esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2024.

L'Ente nel 2024 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui;

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

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

L'Ente al fine della realizzazione della contabilità economico-patrimoniale si avvale della consulenza dello società Numeraria SPA.

Il risultato della gestione economico patrimoniale è stato illustrato nella Nota Integrativa redatta

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	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	524.869,65	632.614,03	-107.744,38
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.977.571,19	5.645.789,40	331.781,79
D) RATEI E RISCONTI	9.174,77	7.577,18	1.597,59
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	6.511.615,61	6.285.980,61	225.635,00
A) PATRIMONIO NETTO	813.757,31	700.993,06	112.764,25
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	90.545,23	67.909,03	22.636,20
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.593.067,92	3.886.044,83	-1.292.976,91
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.014.245,15	1.631.033,69	1.383.211,46
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	6.511.615,61	6.285.980,61	225.635,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	118.780,82	31.731,26	87.049,56

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€	5.977.571,19
Fondo svalutazione crediti	+	€	56.558,16
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€	0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€	0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€	0,00
Altri crediti non correlati a residui	-		
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€	0,00
RESIDUI ATTIVI		=	€ 6.034.129,35

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti	+	€	2.593.067,92
Debiti da finanziamento	-	€	1.234.400,71
Saldo IVA (se a debito)	-	€	0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+		
Residui titolo V anticipazioni	+		
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-		
altri residui non connessi a debiti	+	€	1.234.400,71
RESIDUI PASSIVI		=	€ 2.593.067,92

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
	<i>Riserve</i>	0,00
AIlb	da capitale	31.348,49
AIlc	da permessi di costruire	0,00
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	-31.348,49
Alle	altre riserve indisponibili	0,00
AIlf	altre riserve disponibili	0,00
AIll	Risultato economico dell'esercizio	420.079,10
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-307.314,85
AV	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	112.764,25

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€	147.103,39
F.C.D.E	€	56.558,16
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€	90.545,23
F.G.D.C.	€	51.819,80
Fondo rinnovi contrattuali	€	38.725,43
TOTALE	€	90.545,23

I ratei ammontano a complessivi 3.014.245,15 €, di questi € 2.989.155,43 sono pari ai vincoli da trasferimenti ed € 14.827,65 sono relativi al contributo del Comune di Borgomanero relativo agli oneri per la progettazione della ristrutturazione della Stazione di Posta ed Housing First che è stato accantonato in quanto ha finanziato una spesa in conto capitale confluita nelle immobilizzazioni.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.984.971,84	8.073.081,64	-1.088.109,80
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.808.871,19	8.385.234,34	-1.576.363,15
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-42.153,98	-3.366,93	-38.787,05
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	44.958,92	66.658,25	-21.699,33
IMPOSTE	66.141,34	58.453,47	7.687,87
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	112.764,25	-307.314,85	420.079,10

Si rileva un risultato economico conseguito nel 2024 di € 112.764,25 rispetto all'esercizio 2023 che si è chiuso con una perdita di € 307.314,85.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento	SI
comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non liquidabili	SI
comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture che, in ogni caso, non può superare i 60 giorni	SI

Si segnala una non corretta alimentazione della piattaforma nei primi trimestri del 2024 che ha comportato un disallineamento del dato di ritardo e di pagamento.

-l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- in caso di superamento dei termini di pagamento l'Ente ha indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali al dirigente responsabile.

Dalla piattaforma PCC si desumono i seguenti indicatori:

- o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -8,11
- o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 43,62 gg
- o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) – 11.50 gg

Pur avendo migliorato in termini di riduzione del ritardo nei pagamenti dei debiti e di conseguenza l'indicatore di tempestività, l'Ente presenta delle anomalie nei primi trimestri del 2024 che hanno comportato una discrepanza tra i giorni di pagamento e i giorni di ritardo rilevati dalla procedura PCC.

Per questo motivo, come rilevato anche dalla deliberazione n. 22 del 27.2.2025, l'Ente ha provveduto

ad accantonare al Fondo Garanzia Debiti Commerciali € 16.010,77 come da stanziamento di bilancio anno 2024 che si sommano a € 35.809,03 già accantonati formando un FCDE complessivo di € 51.819,80.

PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2024 **non è** allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS. Si rilevano ritardi nell'alimentazione della banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti **non è** conforme alle tempistiche previste in quanto si rilevano ritardi nell'attuazione delle progettazioni 1.1.3 e 1.2.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione come da seguente tabella riassuntiva

Descrizione	Competenza	Impegni Comp.	Mandati Comp.	Descrizione	Competenza	Accertamenti Comp.	Reversali Comp.	note
INVESTIMENTI CONNESSI A PROGETTO PNRR "HOUSING FIRST" MSC1.3.1 CUP F14H22000480006	170.000,00	0,00	0,00	Contributi in conto capitale progetto PNRR MSC1.3.1 Sub-investimento 1.3.1 – Housing first – CUP F14H22000480006	170.000,00	17.000,00	17.000,00	AVANZO VINCOLATO
INVESTIMENTI CONNESSI A PROGETTO PNRR "STAZIONI DI POSTA" MSC1.3.2 CUP F14H22000270006	310.000,00	0,00	0,00	Contributi agli investimneti PNRR MSC1.3.2 Sub-investimento 1.3.2 – Stazione di posta – CUP F14H22000270006	310.000,00	31.000,00	31.000,00	AVANZO VINCOLATO
INTEGRAZIONE COMUNE DI BORGOMANERO INVESTIMENTI PNRR HOUSING FIRST E STAZIONE DI POSTA	38.646,30	7.507,75	7.507,75	Trasferimenti da Comuni associati per investimenti in conto capitale	38.646,30	7.507,75	0,00	
Acquisto hardware PROGETTO PNRR MISURA 1.7.2 RETE DI FACILITAZIONE DIGITALE CUP	6.949,99	6.336,59	5.016,43	CONTRIBUTO SPESE CONTPO CAPITALE PROGETTO PNRR MISURA 1.7.2 RETE DI FACILITAZIONE DIGITALE CUP	6.949,99	6.336,59	0,00	
PNRR MSC1.2 PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA' CUP D24H22000270006 CONTRIBUTI PER CO-PROGETTAZIONE CON PRIVATO SOCIALE - attrezzature	25.000,00	1.234,63	1.234,63	PNRR MSC1.2 PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA' CUP D24H22000270006 - CONTRIBUTO PER INVESTIMENTI	25.000,00	1.234,63	0,00	
MATERIALI DI COMUNICAZIONE PROGETTO PNRR MISURA 1.7.2 RETE DI FACILITAZIONE DIGITALE CUP	1.500,00	0,00	0,00	PROGETTO PNRR MISURA 1.7.2 RETE DI FACILITAZIONE DIGITALE CUP	1.500,00	0,00	0,00	
FACILIATATORI DIGITALI PROGETTO PNRR MISURA 1.7.2 RETE DI FACILITAZIONE DIGITALE CUP	94.355,33	61.174,49	27.574,50	PROGETTO PNRR MISURA 1.7.2 RETE DI FACILITAZIONE DIGITALE CUP	94.355,33	61.174,49	20.141,07	
PNRR MSC1.1.1 SUB INVESTIMENTO 1.1.1. SOSTEGNO CAPACITA' GENITORIALI E PREVENZIONE DELLE VULNERABILITA' DELLE FAMIGLIE E DEI BAMBINI CUP D24H22000240006 PRESTAZIONI DI SERVIZIO	80.083,58	80.083,58	76.634,46	PNRR MSC1.1.1 SUB INVESTIMENTO 1.1.1. SOSTEGNO CAPACITA' GENITORIALI E PREVENZIONE DELLE VULNERABILITA' DELLE FAMIGLIE E DEI BAMBINI CUP D24H22000240006	80.083,58	80.083,58	0,00	
PNRR MSC1.1.3 SUB INVESTIMENTO 1.1.3 RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI SOCIALI A FAVORE DELLA DOMICILIARITA' CUP D24H22000250006 PRESTAZIONI DI SERVIZIO	259.231,26	196.731,26	853,88	PNRR MSC1.1.3 SUB INVESTIMENTO 1.1.3 RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI SOCIALI A FAVORE DELLA DOMICILIARITA' CUP D24H22000250006	227.500,00	165.000,00	0,00	DIFFERENZA A SEGUITO FPV ANNO 2023
PNRR MSC1.2 PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA' CUP D24H22000270006 PRESTAZIONI DI SERVIZIO	260.235,19	237.445,19	116.500,06	PNRR MSC1.2 PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA' CUP D24H22000270006	260.235,19	237.445,19	0,00	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2024						
L'ente è soggetto attuatore del progetto	SI	SI	SI	NO - sub attuatore	NO - partenr	NO - partner
CUP	D24H22000240006 Attivo - PIPPI 1,1,1	D24H22000250006 Attivo Dimissioni protette 1,1,3	D24H22000270006 Attivo Autonomia disabili 1,2	D29I23000570006 - Attivo - Reti di facilitazione digitale	F14H22000270006 - attivo 1,3,1 Stazione di Posta	F14H22000480006 1,3,2 Housing First
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Stato Progetto	AVVIATO	AVVIATO	AVVIATO	AVVIATO	AVVIATO	AVVIATO
Progetto già in essere	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Stato finanziamento	Erogata solo anticipazione	Erogata solo anticipazione	Erogata solo anticipazione	Erogata solo anticipazione	Erogata solo anticipazione	Erogata solo anticipazione
Importo progetto	211.500,00	330.000,00	715.000,00	201.410,65	333.502,00	174.140,00
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	163.150,00	33.000,00	333.834,60	69.011,07	31.000,00	17.000,00
FPV Entrata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Impegnato	211.500,00	328.362,90	514.572,71	69.011,07	0,00	0,00
FPV di spesa	0,00	30.320,24	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	30.320,24	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	0,00	0,00	0,00	31.000,00	17.000,00
Totale pagato	159.700,88	2.122,62	316.559,02	34.090,92	0,00	0,00

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione del Consiglio di Amministrazione e che la relazione è composta da

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- lo stato patrimoniale.

Nella relazione sono illustrati i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione prende atto del manifestarsi dell'allerta evidenziatasi con lo stress finanziario dato da un ulteriore incremento al ricorso all'anticipazioni di tesoreria, non reintegrata al 31/12/2024, e dal conseguente esponenziale incremento degli interessi passivi bancari.

Si evidenzia pertanto la necessità di determinare in modo puntuale, quanto dell'attuale situazione sia da imputarsi al ritardo nell'incasso dei contributi, in adesione con l'effettivo avanzamento dei progetti finanziati e quanto scaturente da un'eventuale mancata copertura delle spese inerenti la gestione istituzionale.

L'Organo di revisione richiama le considerazioni, e le proposte presentate, incoraggiando l'Ente nell'impegno a completare l'avviato indispensabile lavoro volto ad ottenere il necessario miglioramento nell'organizzazione amministrativa, allo scopo di conseguire un maggior dinamismo nell'espletamento del sistema di controllo interno, grazie all'adozione di puntuali periodiche rendicontazioni fornite dai responsabili di progetto.

Tale dinamica deve fondarsi su cronoprogrammi realizzati contestualmente all'adozione dei progetti allo scopo di ottenere:

- una attenta programmazione che preveda le date di scadenza per ogni singola fase della realizzazione di un progetto, stimando anche in corso d'opera eventuali adattamenti alla evoluzione di tutte le attività coinvolte;
- una puntuale rendicontazione atta ad ottenere, con tempestività nei tempi concessi, acconti sui contributi laddove previsti nel progetto, nell'obiettivo di ridurre il più possibile l'utilizzo di anticipazione di Tesoreria e gli elevati oneri finanziari

Oltre all'attenzione richiamata da dedicare al progressivo sviluppo dei progetti a cui l'Ente ha aderito, è importate che venga attuata un'analisi dei costi collegati alle varie funzioni del sistema e alla loro incidenza per settori.

Indispensabile è predeterminare la capacità del Consorzio a sostenere tutti gli oneri che l'adesione a qualsiasi progetto abbia a comportare, sia quelli in corsi di attuazione sia a quelli eventuali futuri, così come assolutamente non trascurabile è l'attuazione di un accurato e rigoroso controllo dei costi che le funzioni istituzionali comportano.

Tali avvertenze sono imprescindibili sia dalla attuale e pesante esposizione di debito raggiunta nei confronti della Tesoreria, sia nel suo persistere e nell'incapacità di restituzione a breve termine, o quantomeno in una sua riduzione, fattori tutti che costituiscono una gravosa allerta da non sottovalutare.

Da ultimo si invita l'Ente a determinare la congruità delle compartecipazioni richieste ai comuni consorziati nel rispetto dei servizi offerti ed effettivamente goduti nel rispetto delle esigenze pretese e sulla base delle necessità esposte. Tale obiettivo comporta un'attenta analisi dei costi necessari e del loro conseguente riparto tra i consorziati.

Una opportunità potrebbe essere quella di offrire ai comuni proposte diversificate in relazione ai bisogni individuali.

In tale ottica diventa indispensabile, essere in grado di determinare il costo complessivo di ogni servizio offerto, considerando ovviamente non solo i costi dedicati variabili, ma anche quelli fissi indispensabili per sostenere la complessa gestione della struttura così come nel tempo si è compiuta, coinvolgendo quindi tutti i consorziati a determinare, in un'ottica comune di perdurabilità dell'Ente, le modalità di ripartizione dei costi generali fissi.

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 2024

Lì, 13 aprile 2025

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