

**CONSORZIO INTERCOMUNALE
SOCIO ASSISTENZIALE
C.I.S.A. 31
Carmagnola (TO) – Via Avv. Cavalli, 6**

**RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI AL
RENDICONTO PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2023**

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

Il Revisore ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione 2023 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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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;

e approva

l'allegata relazione sulla deliberazione del Consiglio di Amministrazione del C.I.S.A. 31 relativa al rendiconto della gestione 2023 dell'Ente, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Germano Chisone (To), 28.03.2024

Il Revisore dei Conti
Zacco dott. Umberto

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Zacco dott. Umberto, revisore unico del Consorzio Intercomunale Socio Assistenziale 31 (C.I.S.A. 31) di Carmagnola, ricevuto il rendiconto per l'esercizio finanziario 2023, su cui il Consiglio di Amministrazione ha espresso le proprie valutazioni con deliberazione n. 24 del 26.03.2024, composta da:

- a) Conto del Bilancio,
- b) Conto del Patrimonio,
- c) Conto Economico.

Preso atto dei documenti a corredo del rendiconto necessari per il controllo:

- deliberazione di riaccertamento delle previsioni a residuo;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto della gestione economale (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto dei dati SIOPE.

Visto:

- bilancio di previsione dell'esercizio 2023 con le relative delibere di variazione;
- la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 14 del 27/04/2023, "Piano esecutivo di gestione - approvazione schema contabile 2023-2025" e s.m.i.;
- la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 28 del 12/10/2023, "Approvazione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2023-2025 – ai sensi dell'art. 6 del D.L. n.80/2021, convertito con modificazioni in Legge n. 113/2021";
- le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2023;
- il regolamento di contabilità approvato vigente;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL, avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal CdA, dal responsabile del servizio finanziario e dal direttore, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

RIPORTA

I risultati dell'analisi e le attestazioni 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;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL, con delibera assembleare n. 11 del 27.07.2023;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio; che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n.12 del 07.03.2024 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.R.A.P., sostituti d'imposta.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 477 reversali e n. 1093 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- l'agente contabile economo consortile ha reso il conto della gestione il 10 gennaio 2024, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere del Consorzio Banca Sella S.p.A. - agenzia di Carmagnola e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2023 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo cassa al 1° gennaio			767.903,57
Riscossioni	1.861.827,14	2.581.439,55	4.443.266,69
Pagamenti	1.377.194,85	3.548.945,52	4.926.140,37
Fondo cassa al 31 dicembre			285.029,89
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			285.029,89
Di cui per cassa vincolata			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			
	2021	2022	2023
Disponibilità	456.899,69	767.903,57	285.029,89
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di competenza di Euro 679.593,06, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2021	2022	2023
Accertamenti di competenza	più	4.174.792,98	5.864.124,74	5.215.680,72
Impegni di competenza	meno	4.842.591,38	5.279.572,11	5.895.273,78
Saldo		-667.798,40	584.552,63	-679.593,06

Così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2023
Riscossioni	(+)	2.581.439,55
Pagamenti	(-)	3.548.945,52
Differenza	[A]	-967.505,97
Fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	0,00
Differenza	[B]	0,00
Residui attivi	(+)	2.634.241,17
Residui passivi	(-)	2.346.328,26
Differenza	[C]	287.912,91
Saldo avanzo competenza		-679.593,06

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio 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.

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): € 927.501,57
- W2 (equilibrio di bilancio): € -13184,36
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.913,54

Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente all'Assemblea consortile la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2023-2024-2025 di riferimento.

La composizione del FPV finale al 31.12.2023 è la seguente:

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	266.544,64	21.1500,00
FPV di parte capitale	0,00	0,00

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Ente trae le proprie Entrate prevalentemente mediante trasferimenti da altri Enti pubblici e pertanto dipende, per poter effettuare i relativi pagamenti dei servizi forniti, da dette somme. Il ritardo nell'effettuare tempestivamente i pagamenti alle relative scadenze, derivante dai ritardi dei detti trasferimenti, determina di converso un indicatore di pagamento pari a 37,97 e nel contempo non risultano essere state indicate le misure da adottarsi per rientrare nei termini previsti dalla legge. Il Revisore invita pertanto, prontamente e senza indugio l'Ente ad adottare qualsivoglia azione al fine di ottenere quanto di propria spettanza nei tempi convenuti.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 1.216.805,78 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo cassa al 1° gennaio 2023			767.903,57
Riscossioni	1.861.827,14	2.581.439,55	4.443.266,69
Pagamenti	1.377.194,85	3.548.945,52	4.926.140,37
Fondo cassa al 31 dicembre 2023			285.029,89
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			285.029,89
Di cui per cassa vincolata			0,00
RESIDUI ATTIVI	695.885,31	2.634.241,17	3.330.126,48
RESIDUI PASSIVI	30.872,33	2.346.328,26	2.377.200,59
Differenza			1.237.955,78
meno FPV per spese correnti			21.150,00
meno FPV per spese in conto capitale			0,00
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2023 (A)			1.216.805,78

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione (+/-)	1.037.652,46	1.645.648,60	1.216.805,78
di cui:			
a) parte accantonata	7.926,20	48.237,30	64.507,28
b) Parte vincolata	1.029.726,26	1.157.203,15	933.542,87
c) Parte destinata a investimenti	0,00	0,00	0,00
d) Parte disponibile (+/-)*	0,00	440.208,15	218.755,63

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

Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.991,40
Fondo contenzioso	5.200,00
altri fondi spese e rischi futuri	57.315,88
TOTALE PARTE ACCANTONATA	64.507,28

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	17.000,00
vincoli derivanti da trasferimenti	916.542,87
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
TOTALE PARTE VINCOLATA	933.542,87

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Trasferimenti correnti dalla Regione e da altri enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2021	2022	2023
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.186.179,38	2.957.015,63	2.311.194,89
Contributi e trasferimenti da Comuni	1.960.985,69	1.981.012,68	1.993.324,27
Contributi e trasferimenti dalla Città Metropolitana	210.335,79	179.967,06	151.299,69
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del sett. pubblico	471.574,51	443.904,91	468.428,81
Totale	3.829.075,37	5.561.900,28	4.924.247,66

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023, come previsto dall'art. 228 del TUEL, con deliberazione approvata del Consiglio di Amministrazione n. 12 del 07.03.2024.

I residui ammontano a:

- residui attivi Euro 3.330.126,48
- residui passivi Euro 2.377.200,59

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere n. 1

Economo n. 1

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO		
		2023
A	componenti positivi della gestione	4.981.307,96
B	componenti negativi della gestione	5.593.656,42
Risultato della gestione (A-B)		-612.348,46
C	Proventi ed oneri finanziari	
	proventi finanziari	1,46
	oneri finanziari	0,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie	0,00
	Rivalutazioni	0,00
	Svalutazioni	0,00
Risultato della gestione operativa (A-B+C-D)		-612.347,00
E	proventi straordinari	55.703,84
E	oneri straordinari	-2.317,76
Totale proventi ed oneri straordinari (E)		53.386,08
	Risultato prima delle imposte (A-B+C-D+E)	-558.960,92
	IRAP	-44.989,48
	Risultato d'esercizio	-603.950,40

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

STATO PATRIMONIALE

I valori patrimoniali al 31/12/2023 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	01.01.2023	Variazioni	31.12.2023
Immobilizzazioni immateriali	3.590,93	2.179,88	5.770,81
Immobilizzazioni materiali	0,00	5.178,80	5.178,80
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	3.590,93	7.358,68	10.949,61
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	2.519.764,55	793.552,12	3.313.316,67
Altre attività finanziarie	19.176,34	-4.357,93	14.818,41
Disponibilità liquide	767.903,57	-482.873,68	285.029,89
Totale attivo circolante	3.306.844,46	306.320,51	3.613.164,97
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	3.310.435,39	313.679,19	3.624.114,58
PASSIVO			
Patrimonio netto	1.834.464,39	-603.950,40	1.230.513,99
Fondo rischi e oneri	12.200,00	4.200,00	16.400,00
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	1.463.771,00	913.429,59	2.377.200,59
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Totale del passivo	3.310.435,39	313.679,19	3.624.114,58

RELAZIONE DEL CDA AL RENDICONTO

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole, fermo restando quanto riportato in precedenza per migliorare la disponibilità di cassa e di converso il relativo indice della tempestività dei pagamenti, per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

Il Revisore dei Conti
Zacco dott. Umberto