

Consorzio per i Servizi Socio Assistenziali del Monregalese (C.S.S.M.)

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022
E DOCUMENTI ALLEGATI**

Consorzio per i Servizi Socio Assistenziali del Monregalese (C.S.S.M.)

SOMMARIO

INTRODUZIONE.....	3
CONTO DEL BILANCIO	4
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	7
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALLE EMERGENZE SANITARIA ED ENERGETICA.....	7
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	7
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	7
PNRR e PNC.....	7
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	7
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	8
CONCLUSIONI.....	8

Consorzio per i Servizi Socio Assistenziali del Monregalese (C.S.S.M.)

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Angelo Barzelloni, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 4.5.2022,

RICEVUTA

la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvato con delibera del Consiglio d'Amministrazione n.20 del 5.4.2023 e completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio,
- b) Conto economico,
- c) Stato patrimoniale

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

VISTO

il bilancio di previsione degli esercizi 2022-2024 con le relative delibere di variazione;

TENUTO CONTO

della normativa di riferimento (in particolare, delle disposizioni della parte II del TUEL del d.lgs. 118/2011, dei principi contabili e del regolamento di contabilità adottato dall'Ente) e delle risultanze dell'analoga relazione estesa con riferimento all'esercizio precedente;

PRECISATO CHE

- ◆ durante l'esercizio (dall'assunzione dell'incarico) 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;
- ◆ ha provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

Consorzio per i Servizi Socio Assistenziali del Monregalese (C.S.S.M.)

CONTO DEL BILANCIO

L'Organo di revisione ha riscontrato che, per l'esercizio 2022, l'Ente presenta un avanzo strutturato e composto come segue:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				1.849.606,36
RISCOSSIONI	(+)	2.845.186,78	10.756.890,34	13.602.077,12
PAGAMENTI	(-)	2.080.734,12	10.680.611,65	12.761.345,77
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			2.690.337,71
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2022	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			2.690.337,71
RESIDUI ATTIVI	(+)	313.302,63	4.560.304,54	4.873.607,17
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	364.482,12	3.110.063,73	3.474.545,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			181.504,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			3.907.894,75

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 :		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022		7.590,33
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		9.545,55
	Totale parte accantonata (B)	17.135,88
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		2.358.701,15
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	2.358.701,15
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.532.057,72
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

Nel corso dell'ultimo triennio il risultato d' amministrazione ha presentato la seguente evoluzione:

Consorzio per i Servizi Socio Assistenziali del Monregalese (C.S.S.M.)

Evoluzione del risultato d'amministrazione	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	2.851.710,02 €	2.320.211,17 €	3.907.894,75 €
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	51.762,74 €	131.241,49 €	17.135,88 €
Parte vincolata (C)	1.732.713,72 €	1.194.491,96 €	2.358.701,15 €
Parte destinata agli investimenti (D)	- €	- €	- €
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.067.233,56 €	994.477,72 €	1.532.057,72 €

Il risultato della gestione di competenza si riconcilia con quello di amministrazione, nei seguenti termini:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.526.519,50
Gestione FPV	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 203.558,34
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 181.504,28
SALDO FPV	€ 22.054,06
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 232.053,14
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 271.163,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 39.110,02
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.526.519,50
SALDO FPV	€ 22.054,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 39.110,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.516.059,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 804.151,75
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 3.907.894,75

Gli equilibri della gestione risultano realizzati nei seguenti termini di sintesi

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		3.033.926,05
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	12.833,20
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.311.064,65
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		710.028,20
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-126.938,81
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		583.089,39
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		30.706,93
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	30.706,93
Z/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		3.064.632,98
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022		12.833,20
Risorse vincolate nel bilancio		2.341.771,58
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		710.028,20
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-126.938,81
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		836.967,01

L'Ente ha quindi conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle
 Relazione del Revisore al rendiconto 2022

Consorzio per i Servizi Socio Assistenziali del Monregalese (C.S.S.M.)

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.

Nel corso dell'ultimo triennio l'Ente ha definito il FPV nelle seguenti misure:

FPV	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
di parte corrente	112.264,73 €	93.907,60 €	202.175,71 €
di parte capitale	3.433,10 €	7.015,00 €	1.382,63 €
per partite finanziarie	- €	- €	- €

Per quanto riguarda la gestione dei residui, l'Ente ha provveduto al loro riaccertamento ordinario al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con specifico atto del Consiglio d'Amministrazione munito del parere favorevole di questo Organo di revisione al quale, qui, si fa ampio e completo rimando.

Accertamenti ed impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi pareggiano ad € 2.617.593,40 in conformità a quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente e, nell'ultimo triennio, ha presentato il seguente andamento:

Fondo di cassa	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
saldo	2.051.382,99 €	1.849.606,36 €	2.690.337,71 €
di cui vincolato	1.318.378,43 €	1.192.905,43 €	2.358.701,15 €

Nel corso dell'esercizio è stata utilizzata la cassa vincolata ai sensi dell'art.195 Tuel, (regolarmente reintegrata entro il 31.12.2022) supportata da apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10.

In ordine alla tempestività dei pagamenti l'Ente presenta un indicatore annuo virtuoso (- 11,11 gg).

L'Ente ha predisposto accantonamenti al FCDE ai sensi di legge e per gli aumenti contrattuali derivanti dalla sottoscrizione del CCNL 2022-2024.

Per quanto riguarda le entrate, come puntualmente riepilogato nella relazione di accompagnamento al bilancio, il Consorzio reperisce il 91% delle proprie risorse da trasferimenti correnti da parte di altre Pubbliche Amministrazioni e, il restante 9%, da entrate extra-tributarie.

Al riguardo siano di supporto i seguenti valori di sintesi, quivi rilevanti:

ENTRATE	STANZIAMENTI	ACCERTAMENTI
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	10.394.955,36	11.735.419,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	986.405,53	926.303,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	37.879,48	37.879,48

Risulta quindi del tutto evidente come, per il puntuale mantenimento degli equilibri, risulti più che mai determinante la corretta programmazione e, soprattutto, riscossione di dette risorse dagli Enti erogatori. Sul punto, la citata relazione segnala criticità (soprattutto con la Regione) che appare opportuno cercare di mitigare quanto più possibile per evitare che possano rischiare di inibire gli sforzi compiuti per garantire una gestione economico/finanziaria del Consorzio prudente ed equilibrata.

Per quanto riguarda, invece, le spese, queste (in ragione delle funzioni dell'Ente) risultano essenzialmente di parte corrente con importi residuali dedicati ad investimenti funzionali a dotare il Consorzio degli elementi strumentali minimali per lo svolgimento della propria attività (dotazioni strumentali ed informatiche, telefonia fissa e mobile, autovetture di servizio).

Nel corso dell'esercizio detti importi trovano sintesi nei seguenti valori:

Spese	Stanziamenti	Impegni	Incidenza (I/S)
Titolo I - correnti	13.026.075,57 €	11.120.693,78 €	85,4%
Titolo II - capitale	112.782,56 €	52.388,20 €	46,5%

Consorzio per i Servizi Socio Assistenziali del Monregalese (C.S.S.M.)

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non risulta aver attivato fonti di finanziamento soggette a rimborso né prestato garanzie a favore di terzi o sottoscritto contratti derivati.

Non risultano altresì riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

Con riferimento all'andamento dei pagamenti, i dati trimestrali non evidenziano mai importi scaduti e non pagati e, in generale, un tendenziale miglioramento della gestione finanziaria rispetto agli esercizi precedenti.

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

Nel corso dell'esercizio in esame il Consorzio non ha ricevuto risorse a sostegno dell'emergenza da covid 19 né per quella energetica per la gestione della quale non ha destinato avanzo libero.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Consorzio risulta detenere unicamente una partecipazione di minoranza (1 quota di € 516,37) del CFP Centro di Formazione Professionale Cebano Monregalese senza che la relazione risulti originare criticità meritevoli di menzione.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Il Consorzio ha predisposto i propri Conto economico e Stato patrimoniale al 31/12/2022 e descritto sinteticamente le relative voci nella relazione di accompagnamento al bilancio.

Per il dettaglio si fa quindi ampio e completo rimando a detta informativa limitandosi quivi ad evidenziare come le risultanze inventariali siano oggetto di periodico monitoraggio in sede di verifica trimestrale senza emersione di anomalie degne di menzione.

PNRR (Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza e PNC (Piano Nazionale degli Investimenti Complementari)

Nel corso dell'esercizio in esame il Consorzio non ha attivato progetti con fondi PNRR e/o PNC.

RELAZIONE DEL CDA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione del Consiglio di Amministrazione in sostanziale aderenza alle previsioni normative di riferimento esponendo:

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

La relazione non illustra puntualmente i criteri di valutazione utilizzati.

Non risultano segnalati fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

Consorzio per i Servizi Socio Assistenziali del Monregalese (C.S.S.M.)

**IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E
PROPOSTE**

Si invita l'Ente all'implementazione dell'informativa sui criteri di valutazione adottati per la predisposizione della situazione economico/patrimoniale di fine esercizio ed a promuovere costante confronto con le amministrazioni erogatrici delle risorse indispensabili al proprio ordinario funzionamento per regolarizzare la gestione dei flussi finanziari al fine del pieno rispetto di tutti gli obiettivi di finanza pubblica.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

Mondovì, 19.4.2023

IL REVISORE UNICO
dott. Angelo Barzelloni

