

**CONSORZIO DEI SERVIZI
SOCIOASSISTENZIALI DEL CHIERESE**

Città Metropolitana di Torino

**Relazione
dell'organo di
revisione**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

**Anno
2023**

L'ORGANO DI REVISIONE

ROMINA CLOZZA

Sommario

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	5
2. CONTO DEL BILANCIO	6
2.1 Il risultato di amministrazione	6
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	7
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	7
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	9
2.5 Analisi della gestione dei residui	9
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	10
3. GESTIONE FINANZIARIA	11
3.1 Fondo di cassa	11
3.2 Tempestività pagamenti	11
3.3 Analisi degli accantonamenti	12
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	12
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	12
3.4 Fondi spese e rischi futuri	12
3.4.1 Fondo contenzioso	12
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	12
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	12
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	12
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	13
3.5.1 Entrate	13
3.5.2 Spese	13
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	15
4.2 Strumenti di finanza derivata	15
5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	15
6	15
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	15
7.PNRR	16
8.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	16
9.CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	16

10.CONCLUSIONI

17

Consorzio dei Servizi Socio Assistenziali del Chierese

Verbale n. 5 del 29.05.2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

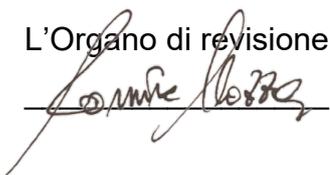
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Consorzio dei Servizi Socio Assistenziali del Chierese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, lì 29.05.2024

L'Organo di revisione



1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Clozza Romina, **revisore nominato** con delibera dell'Assemblea Consortile n. 4 del 22/02/2024;

◆ ricevuta la proposta di delibera e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 15 del 02.05.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 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 approvato con delibera dell'assemblea consortile n. 9 del 26.05.2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal revisore Dottoressa Monica Boggio;
- ◆ 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 2023 dell'esercizio dal Consiglio di amministrazione, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente **non è in dissesto e non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la

modalità *“approvato dal Consiglio di Amministrazione”* che risulta essere comunque un adempimento facoltativo;

- l'Ente **non è tenuto** alla compilazione dei questionari sul bilancio e sul rendiconto predisposti dalla Corte dei Conti;
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione dei rilievi degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente non ha applicato avanzo presunto vincolato e/o accantonato nel corso del 2023.
- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 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 il Tesoriere ha reso il conto della gestione.
- 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;

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 512.774,66

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in quanto non risultano altri conti oltre a quello di Tesoreria;

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 512.130,28	€ 555.514,60	€ 512.774,66
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ -	€ -	€ -
Parte vincolata (C)	€ 130.982,06	€ 186.810,13	€ 433.991,38
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -

Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 381.148,22	€ 368.704,47	€ 78.783,28
--------------------------------	--------------	--------------	-------------

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. , non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
 - destinato ad investimenti;
 - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

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

L'Organo di revisione ha preso atto che nel corso del 2023 è stato applicato al bilancio l'importo di euro 300.000,00 di avanzo libero post approvazione rendiconto 2022

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 458.775,00
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 40.427,94
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 94.194,24
SALDO FPV	-€ 53.766,30
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.859.667,17
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.411.918,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 447.748,64
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 458.775,00
SALDO FPV	-€ 53.766,30
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 447.748,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 300.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 255.514,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 512.774,66

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		705.008,70
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	91.214,57
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		613.794,13
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	155.966,68
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		457.827,45
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		0,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		705008,7
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		91.214,57
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		613794,13
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		155.966,68
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		457827,45

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): € 705.008,70
- W2 (equilibrio di bilancio): € 613.794,13
- W3 (equilibrio complessivo): € 457.827,45

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 40.427,94	€ 94.194,24
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è determinata da entrate dell'anno corrente libere.

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	73.044,24
Trasferimenti correnti	21.150,00
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	94.194,24

Non risulta FPV in spesa c/capitale.

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto Consiglio Amministrazione n.14 del 24.04.2024 munito del parere dell'Organo di revisione verbale n.3 del 23.04.2024.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti principalmente relativi a trasferimento fondi ad altri enti del settore pubblico.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto Consiglio di Amministrazione n.14 del 24.04.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 7.864.185,70	€ 3.078.607,64	€ 1.925.910,89	-€ 2.859.667,17
Residui passivi	€ 7.268.243,16	€ 3.508.229,49	€ 1.348.095,14	-€ 2.411.918,53

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I							€ -
Titolo II	€ 60.918,21	€ 56.936,80	€ 677.232,06	€ 409.330,43	€ 265.067,12	€ 4.427.503,19	€ 5.896.987,81
Titolo III	€ 172.637,58	€ 72.227,74	€ 57.381,45	€ 76.119,03	€ 67.400,29	€ 92.437,49	€ 538.203,58
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX	€ 10.660,18					€ 424.666,70	€ 435.326,88
Totale	€ 244.215,97	€ 129.164,54	€ 734.613,51	€ 485.449,46	€ 332.467,41	€ 4.944.607,38	€ 6.870.518,27

Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 109.927,25	€ 67.583,05	€ 147.019,96	€ 204.983,43	€ 807.520,59	€ 3.971.357,50	€ 5.308.391,78
Titolo II							€ -
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V						€ 503.062,71	€ 503.062,71
Titolo VII	€ 7.081,36		€ 2.350,65	€ 1.116,85	€ 512,00	€ 441.034,02	€ 452.094,88
Totale	€ 117.008,61	€ 67.583,05	€ 149.370,61	€ 206.100,28	€ 808.032,59	€ 4.915.454,23	€ 6.263.549,37

2.6 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.

3. GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente ma risulta pari ad euro zero in quanto alla data del 31.12.2023 il Consorzio non ha restituito l'anticipazione di Tesoreria.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	-
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	-

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023 con deliberazione del consiglio di amministrazione n.36 del 05.12.2022 per una autorizzazione massima di Euro 2.564.054,75.

L'Ente **non ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato e *ha provveduto alla iscrizione del residuo passivo per importo corrispondente all'anticipazione inestinta pari ad Euro 503.062,71.*

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente **non 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;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **non ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici e tali dati non risultano rilevabili dal portale Amministrazione Trasparente.

Il revisore rinnova l'invito ad aggiornare con i dati di cui sopra il proprio sito istituzionale.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che il Fondo crediti di dubbia esigibilità è stato calcolato esclusivamente sulle entrate del Titolo III riferite a Proventi per assistenza domiciliare, Rette Gruppo appartamento, introiti e rimborsi diversi, rette comunità alloggio e rette frequenza.

L'importo complessivo accantonato nel risultato di amministrazione ammonta ad Euro 330.487,30.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che il Consorzio non detiene partecipazioni in nessun organismo partecipato.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **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.

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento al fondo rischi contenzioso.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato in quanto non esiste la figura del Sindaco ed inoltre i componenti del Consiglio di Amministrazione non percepiscono emolumenti.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018 per un importo di Euro 46.756,67 confermando sostanzialmente quanto previsto in sede di bilancio di previsione.

Il revisore invita l'ente a esplicitare con una deliberazione di consiglio di amministrazione la determinazione di tale importo.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 56.747,41 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

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
Titolo 2	9.030.123,61	11.504.013,31	10.756.694,96	119,12	93,50
Titolo 3	340.100,00	383.100,00	305.016,37	89,68	79,62
Titolo 4	-	490.000,00	-	-	0,00
Titolo 7	2.564.054,75	7.064.054,75	6.501.324,34	253,56	92,03
Titolo 9	1.070.000,00	1.170.000,00	1.087.683,69	101,65	92,96
TOTALE	13.004.278,36	20.611.168,06	18.650.719,36	143,42	90,49

Come si evince dalla tabella le entrate principali di cui al Titolo II sono riferite ai trasferimenti ministeriali e regionali per l'esercizio delle funzioni sociali attribuite al Consorzio.

Il revisore invita l'ente a porre la dovuta attenzione agli eventuali vincoli sull'avanzo di amministrazione per particolari tipologie di entrata.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

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	9.370.223,61	12.227.541,25	10.602.936,33	113,16	86,71
Titolo 2	-	490.000,00	-	#DIV/0!	0,00
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Titolo 4	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Titolo 5	2.564.054,75	7.064.054,75	6.501.324,34	253,56	92,03
Titolo 7	1.070.000,00	1.170.000,00	1.087.683,69	101,65	92,96
TOTALE	13.004.278,36	20.951.596,00	18.191.944,36	139,89	86,83

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.670.504,12	€ 1.839.715,97	169.211,85
102	imposte e tasse a carico ente	€ 147.790,75	€ 125.150,35	-22.640,40
103	acquisto beni e servizi	€ 3.301.698,87	€ 3.428.605,32	126.906,45
104	trasferimenti correnti	€ 4.418.053,00	€ 5.176.284,04	758.231,04
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 22.745,34	€ 27.709,21	4.963,87
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 31.500,00	€ -	-31.500,00
110	altre spese correnti	€ 5.471,44	€ 5.471,44	0,00
TOTALE		€ 9.597.763,52	€ 10.602.936,33	1.005.172,81

In merito si osserva che le previsioni iniziali della spesa corrente di Euro 9.370.223,61 sono aumentate a consuntivo di circa 1.232.000,00 Euro superando quando impegnato allo stesso titolo nel 2022 di circa Euro 1.005.000,00.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.797.606,60.
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- 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 2023, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 12.12.2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

Spese in c/capitale

Non risultano spese in conto capitale.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha dovuto provvedere** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di 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.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha debiti da finanziamento in corso e non ha in essere garanzie.

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Consorzio non detiene alcuna partecipazione in organismi partecipati di alcun tipo. TUSP.

6 CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	551,64	432,87	118,77
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.540.030,97	7.677.375,57	-1.137.344,60
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	6.540.582,61	7.677.808,44	-1.137.225,83
A) PATRIMONIO NETTO	100.484,92	369.137,34	-268.652,42
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	103.504,08	0,00	103.504,08
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.263.549,37	7.268.243,16	-1.004.693,79
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	73.044,24	40.427,94	32.616,30
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	6.540.582,61	7.677.808,44	-1.137.225,83
TOTALE CONTI D'ORDINE	511.150,00	0,00	511.150,00

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.061.711,30	9.645.099,93	1.416.611,37
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	10.730.775,82	9.488.412,05	1.242.363,77
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-27.709,18	-22.745,33	-4.963,85
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-447.748,64	0,00	-447.748,64
IMPOSTE	124.130,08	146.700,00	-22.569,92
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-268.652,42	-12.757,45	-255.894,97

7.PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che risultano 2 progetti PNRR di cui uno avviato nel 2023 per Euro 190.350,00 la cui esigibilità è stata spostata nel 2024 ed un secondo da complessivi Euro 864.936,04 iscritto nell'esercizio 2024.

L'Organo di revisione monitorerà nel corso del 2024 la realizzazione di tali progetti ed il loro aggiornamento sulla piattaforma Regis.

8.RELAZIONE DEL CONSIGLIO AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione del Consiglio in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- 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.

Nella relazione **non sono** illustrati i criteri di valutazione utilizzati per la valorizzazione degli importi.

9.CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione ritiene necessario attenzionare e monitorare le seguenti evidenze:

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria con riguardo ai principi utilizzati per l'accertamento e l'impegno dei trasferimenti ministeriale e da altri enti del settore pubblico;*
- *continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria e mancanza di reintegro dell'anticipazione di tesoreria al 31/12;*

- *rispetto della tempestività dei pagamenti e metodologia di calcolo FGDC;*
- *qualità delle procedure e delle informazioni (**trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.**);*

10.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

L'ORGANO DI REVISIONE

A handwritten signature in black ink, written over a horizontal line. The signature is cursive and appears to read 'L. M. B. 2023'.