C. I. S. S – A. C.

Consorzio Intercomunale Servizi Socio-Assistenziali Caluso

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione dell'Assemblea consortile del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

ALESSANDRO DOTT. GIOVANNI

CONSORZIO C.I.S.S-A.C.

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 03.04.2024

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 dell'Assemblea consortile 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 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;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione dell'Assemblea consortile del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Consorzio CISS-AC che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

CALUSO 03.04.2024

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto ALESSANDRO GIOVANNI **revisore nominato** con delibera dell'Assemblea consortile n. 16 del 23.12.2021;

- ricevuta in data 03.04.2024 la proposta di delibera dell'Assemblea Consortile e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 17 del 26.03.2024, 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;

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

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 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 05.05.2016;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- 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;
- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione, nel corso del 2023, ***non ha rilevato*** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ***risulta*** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, approvati;
- l'Ente ***ha*** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2023 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte dell'Assemblea consortile";*
- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente 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;
- in sede di approvazione del rendiconto 2023, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2024;
- nel caso di applicazione nel corso del 2023 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che ***sono state*** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipano al Consorzio n. 21 Comuni;
- ***non ha*** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ***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
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- 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;
- non è in dissesto;
- ***non ha provveduto*** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente **non ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2022, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere BANCA SELLA spa per il periodo 01.10.2023 – 31.12.2023 **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	4.912.852,93
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	4.912.852,93

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

FONDO CASSA complessivo al 31.12

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.263.229,38	€ 4.960.664,78	€ 4.912.852,93

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 NON sono indicati pagamenti per azioni esecutive

L'ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

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.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'importo dello stock di debito commerciale al 31 dicembre 2023 è inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2023.
L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento.
Conseguentemente l'ente **non è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2024/2026 il fondo garanzia debiti commerciali.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2023
Accertamenti di competenza	+	4.299.312,26
Impegni di competenza	-	3.970.193,19
SALDO		**329.119,07**
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	384.947,71
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	349.384,43
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		**364.682,35**

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza al netto delle minori entrate, gli impegni a competenza al netto delle economie su cui si calcola il primo saldo. Viene riportato inoltre lo stanziamento del Fondo Pluriennale Vincolato di Entrata (Capitolo 1/1/2 e 1/1/3) e lo Stanziamento di cui Fondo Pluriennale di Spesa. Il saldo della gestione di competenza viene calcolato sulla base degli accertamenti meno gli impegni più il F.P.V. di Entrata meno il di cui F.P.V. di Spesa.

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	364.682,35
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	876.431,22
Quota disavanzo ripianata (*)	-	0,00
SALDO		**1.241.113,57**

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*	€ 329.119,07
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 384.947,71
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 349.384,43
SALDO FPV	€ 35.563,28
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 3.468,87
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 659,06
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 9.620,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 12.430,25
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 329.119,07
SALDO FPV	€ 35.563,28
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 12.430,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 876.431,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.464.260,91
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 3.717.804,73

Nella tabella viene riportato il saldo delle gestione di competenza (vedi tabella "Risultato della gestione di competenza"). Viene calcolato il saldo della gestione dei residui sulla base delle maggiori entrate a residuo meno le minori entrate a residuo più le economie a residuo. Infine viene calcolato il Risultato di Amministrazione al 31 dicembre sulla base del saldo gestione competenza (calcolato prima) più saldo gestione dei residui (calcolato prima) più l'Avanzo esercizi precedenti applicato (Stanziamento di Competenza dell'Avanzo di Amministrazione -> Risorsa 1 di Entrata eccetto il F.P.V.) più l'Avanzo Esercizi Non Applicato (inserito manualmente nella fase di importazioni dati).

VEDI ALLEGATO CON ALTRE METODOLOGIE DI CALCOLO

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

ENTRATE	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA	ACCERTAMENTI	ACCERT.TI/PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA %
	(A)	(B)	(C)
TITOLO 1	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2	3.972.257,45	3.863.036,07	97,25
TITOLO 3	44.202,00	95.841,65	216,83
TITOLO 4	15.400,00	15.400,00	100,00
TITOLO 9	521.380,00	325.034,54	62,34

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	355.692,85
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.958.877,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.562.999,13
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		*0,00*
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	349.384,43
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		402.187,01
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti *di cui per estinzione anticipata di prestiti*	(+)	825.414,00 *0,00*
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili *di cui per estinzione anticipata di prestiti*	(+)	0,00 *0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		**1.227.601,01**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	19.500,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.082.814,28

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**125.286,73**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.549,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**122.737,73**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	51.017,22
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	29.254,86
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	15.400,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	82.159,52
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)		**13.512,56**

- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	8.385,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**5.127,56**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**5.127,56**
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		**1.241.113,57**

Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023		19.500,00
Risorse vincolate nel bilancio		1.091.199,28
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		130.414,29
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.549,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		127.865,29

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente	1.227.601,01

Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	825.414,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	19.500,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.549,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.082.814,28
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		-702.676,27

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che,

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un ***avanzo*** di Euro 3.717.804,73 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.960.664,78
RISCOSSIONI	(+)	322.000,02	3.389.657,41	3.711.657,43
PAGAMENTI	(-)	277.384,09	3.482.085,19	3.759.469,28
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.912.852,93
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.912.852,93
RESIDUI ATTIVI	(+)	102.899,01	909.654,85	1.012.553,86
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.370.109,63	488.108,00	1.858.217,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			349.384,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)[2]	(=)			**3.717.804,73**

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.767.265,16	€ 3.340.692,13	€ 3.717.804,73
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 212.205,00	€ 185.880,00	€ 207.929,00
Parte vincolata (C)	€ 1.891.708,14	€ 2.282.983,63	€ 2.634.468,74
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 663.352,02	€ 871.828,50	€ 875.406,99

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 :		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		180.000,00
Altri accantonamenti		27.929,00
	Totale parte accantonata (B)	207.929,00
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		1.256,24
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.852.016,59
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		781.195,91
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	2.634.468,74
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	875.406,99
	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	

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 0,00.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 180.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 180.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 27.929,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

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 del Consiglio di Amministrazione n. 12 del 13.03.2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

È **stata verificata** 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.

Variazione dei residui

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le maggiori entrate a residuo, gli accertamenti a residuo, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo e i residui finali attivi al 31/12 suddivisi per titoli.

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 422.089,22	€ 322.000,02	€ 102.899,01	€ 2.809,81
Residui passivi	€ 1.657.114,16	€ 277.384,09	€ 1.370.109,63	-€ 9.620,44

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, i pagamenti a residuo, le economie a residuo e i residui finali passivi al 31/12 suddivisi per titoli.

Si riporta nella tabella sottostante l'analisi dei residui distinti per titoli ed anno di provenienza:

	Esercizi Precedenti	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ -					€ -
Titolo II	€ 12.725,00	€ 3.950,32	€ 15.183,79	€ 70.280,08	€ 894.982,56	€ 997.121,75
Titolo III	€ -			€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -			€ -	€ 14.000,00	€ 14.000,00
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VI	€ -					€ -
Titolo VII	€ -					€ -
Titolo IX	€ 702,00		€ 57,82	€ -	€ 672,29	€ 1.432,11
Totali	€ 13.427,00	€ 3.950,32	€ 15.241,61	€ 70.280,08	€ 909.654,85	€ 1.012.553,86

	Esercizi Precedenti	2020	20212	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 12.657,57	€ 2.529,18	€ 1.077,00	€ 8.440,51	€ 481.020,70	€ 505.724,96
Titolo II	€ 1.345.405,37			€ -	€ 7.087,30	€ 1.352.492,67
Titolo III	€ -					€ -
Titolo IV	€ -					€ -
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VII	€ -				€ -	€ -
Totali	€ 1.358.062,94	€ 2.529,18	€ 1.077,00	€ 8.440,51	€ 488.108,00	€ 1.858.217,63

SPESE PER MACROAGGREGATI

Spese per Macroaggregati

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	803.697,60	880.891,49	77.193,89
102	imposte e tasse a carico ente	55.640,62	61.391,57	5.750,95
103	acquisto beni e servizi	1.623.483,11	2.017.909,00	394.425,89
104	trasferimenti correnti	492.426,02	526.604,04	34.178,02
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	17.977,95	47.122,30	29.144,35
110	altre spese correnti	28.988,31	29.080,73	92,42
	TOTALE	**€ 3.022.213,61**	**€ 3.562.999,13**	540.785,52

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terren	60.281,30	82.159,52	21.878,22
203	Contributi agli iinvestimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
	TOTALE	**€ 60.281,30**	**€ 82.159,52**	21.878,22

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.

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Contratti di mutui

L'Ente NON HA contratti di mutui in essere.

Contratti di leasing

L'ente NON ha in corso al 31/12/2023 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato

pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i 21 Comuni consorziati

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Si dichiara in merito che non sono pervenute le risposte dei seguenti Enti:

- Comune di Borgomasino
- Comune di Maglione
- Comune di Mazze'
- Comune di Mercenasco
- Comune di Montalenghe
- Comune di Perosa Canavese
- Comune di San Martino Canavese
- Comune di Strambino
- Comune di Scarmagno
- Comune di San Giusto Canavese
- Comune di San Giorgio Canavese
- Comune di Vestigne'
- Comune di Vialfrè
- Comune di Villareggia
- Comune di Vische

Sono pervenute le risposte dei seguenti Comuni, la cui asseverazione corrisponde ai dati del Consorzio

- Comune di Barone Canavese
- Comune di Cuceglio
- Comune di Candia Canavese
- Comune di Caluso
- Comune di Orio Canavese
- Comune di Romano Canavese

Si dà atto che la somma dei **crediti vantati al 31.12.2023 dal Consorzio (alla data di redazione del presente parere non pagati) è pari ad €. 36.559,39 di cui €. 35.213,23** a titolo di credito vantanto nei confrontI dei Comuni consorziati che ad oggi non hanno trasmesso all'Ente risposta in merito alla certificazione dell'asseverazione di cui sopra

STATO PATRIMONIALE

C) ATTIVO CIRCOLANTE				
Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze	**0,00**	**0,00**		
Crediti				
Crediti di natura tributaria	**0,00**	**0,00**		
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
Altri crediti da tributi	0,00	0,00		
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
Crediti per trasferimenti e contributi	**1.011.121,75**	**418.691,61**		
verso amministrazioni pubbliche	982.385,75	404.955,61		
imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
verso altri soggetti	28.736,00	13.736,00		
Verso clienti ed utenti	0,00	0,00	CII1	CII1
Altri Crediti	**1.432,11**	**3.397,61**	CII5	CII5
verso l'erario	0,00	0,00		
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
altri	1.432,11	3.397,61		
Totale crediti	**1.012.553,86**	**422.089,22**		
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**0,00**	**0,00**		
Disponibilità liquide				
Conto di tesoreria	**4.912.852,93**	**4.960.664,78**		
Istituto tesoriere	4.912.852,93	4.960.664,78		CIV1a
presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
Denaro e valori in cassa	114,27	114,27	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide	**4.912.967,20**	**4.960.779,05**		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**5.925.521,06**	**5.382.868,27**		
D) RATEI E RISCONTI				
Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
Risconti attivi	14.161,96	13.790,63	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**14.161,96**	**13.790,63**		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**6.081.843,66**	**5.491.826,02**		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione	703.024,71	703.024,71	AI	AI
Riserve	**560.759,03**	**560.759,03**		
da capitale	560.259,08	560.259,08	AII, AIII	AII, AIII
da permessi di costruire	0,00	0,00		
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
altre riserve disponibili	499,95	499,95		
Risultato economico dell'esercizio	403.222,12	496.426,40	AIX	AIX
Risultati economici di esercizi precedenti	2.282.886,00	1.786.459,60	AVII	
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**3.949.891,86**	**3.546.669,74**		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
Altri	207.929,00	185.880,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**207.929,00**	**185.880,00**		
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)	**0,00**	**0,00**		
D) DEBITI				
Debiti da finanziamento	**0,00**	**0,00**		
prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
Debiti verso fornitori	400.230,39	254.280,99	D7	D6
Acconti	0,00	0,00	D6	D5
Debiti per trasferimenti e contributi	**1.407.101,14**	**1.372.773,42**		
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
altre amministrazioni pubbliche	1.350.935,00	1.345.100,00		
imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
altri soggetti	56.166,14	27.673,42		
Altri debiti	**50.886,10**	**30.059,75**	D12,D13,D14	D11,D12,D13
tributari	1.082,98	1.359,29		
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	992,26	3.956,59		
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
altri	48.810,86	24.743,87		
TOTALE DEBITI (D)	**1.858.217,63**	**1.657.114,16**		

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	2023	2022	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
Proventi da tributi	0,00	0,00		
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
Proventi da trasferimenti e contributi	**3.878.859,09**	**3.556.582,25**		
Proventi da trasferimenti correnti	3.863.036,07	3.551.211,21		A5c
Quota annuale di contributi agli investimenti	423,02	423,02		E20c
Contributi agli investimenti	15.400,00	4.948,02		
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	**19.158,50**	**12.115,16**	A1	A1a
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00		
Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	19.158,50	12.115,16		
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
Altri ricavi e proventi diversi	76.683,15	27.403,95	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**3.974.700,74**	**3.596.101,36**		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	7.666,80	7.540,44	B6	B6
Prestazioni di servizi	1.979.716,98	1.645.265,03	B7	B7
Utilizzo beni di terzi	30.525,22	13.993,17	B8	B8
Trasferimenti e contributi	**529.111,24**	**628.394,47**		
Trasferimenti correnti	529.111,24	628.394,47		
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
Personale	845.985,68	881.997,96	B9	B9
Ammortamenti e svalutazioni	**31.371,22**	**16.422,47**	B10	B10
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	18.384,56	9.033,25	B10a	B10a
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	12.986,66	7.389,22	B10b	B10b
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
Altri accantonamenti	22.049,00	0,00	B13	B13
Oneri diversi di gestione	67.436,11	37.490,56	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**3.513.862,25**	**3.231.104,10**		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**460.838,49**	**364.997,26**		

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione del Consiglio di Amministrazione 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 in particolare risultano:

a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
b) le principali voci del conto del bilancio
c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con i Comuni consorziati

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

Visto il parere favorevole di regolarità contabile espresso dalla Responsabile dell'area finanziaria sulla proposta di deliberazione da presentare all'Assemblea Consortile

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto,

1. si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023
2. si sterilizza una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile nella misura di EURO 35.213,23 pari al credito residuo vantato dal Consorzio nei confronti dei Comuni consorziati che, ad oggi, non hanno trasmesso la certificazione relativa all'asseverazione dei crediti / debiti reciprici al 31.12.2023.

L'ORGANO DI REVISIONE

ALESSANDRO DOTT. GIOVANNI

CALCOLO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2023

1° METODO	
Avanzo 2023 non applicato	2.464.260,91
Avanzo di gestione pura competenza + avanzo 2022 applicato al bilancio 2023	1.205.550,29
residui attivi eliminati	659,06
maggiori residui attivi	3.468,87
residui passivi eliminati	9.620,44
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iniziale esercizio 2023	384.947,71
avanzo di amministrazione	**4.067.189,16**
fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023	349.384,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE EFFETTIVO AL 31/12/2023	**3.717.804,73**

2° METODO	
AVANZO 2022	3.340.692,13
(+) FONDO PLURIENNALE VINCOLATO INIZIALE ESERCIZIO 2023	384.947,71
(+) ENTRATE ACCERTATE NEL 2023	4.299.312,26
(-) SPESE GIA' IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2023 (*IMPEGNI DA CONSUNTIVO +FPV SPESE: IMPEGNI REIMPUTATI*)	4.319.577,62
VARIAZIONI RESIDUI ATTIVI	2.809,81
VARIAZIONI RESIDUI PASSIVI	9.620,44
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	**3.717.804,73**

3° METODO	
entrate di competenza (+FPV iniziale+avanzo applicato)	5.560.691,19
impegni	3.970.193,19
differenza	**1.590.498,00**
avanzo esercizi precedenti non applicato	2.464.260,91
saldo gestione residui (minori residui attivi -minori residui passivi)	12.430,25
fondo pluriennale vincolato	349.384,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE EFFETTIVO AL 31/12/2023	**3.717.804,73**

4° METODO	
AVANZO 2022	3.340.692,13
(+) FONDO PLURIENNALE VINCOLATO INIZIALE ESERCIZIO 2023	384.947,71
(+) ENTRATE ACCERTATE NEL 2023	4.299.312,26
(-) SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2023	3.970.193,19
VARIAZIONI RESIDUI ATTIVI	2.809,81
VARIAZIONI RESIDUI PASSIVI	9.620,44
AVANZO AL 312/12/2021	**4.067.189,16**
fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023	349.384,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE EFFETTIVO AL 31/12/2023	**3.717.804,73**