

**CONSORZIO INTERCOMUNALE dei SERVIZI
SOCIALI (C.I.S.S.) - OSSOLA**

**Relazione dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione assembleare del
rendiconto della gestione 2021**

Il revisore

Dott. ~~Eraldo~~ Arzuffi

C.I.S.S. Ossola

Organo di revisione

Verbale del 27/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il revisore ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, l'istruttoria e il testo dell'adottanda deliberazione del Consiglio di Amministrazione relativi al rendiconto della gestione 2021, unitamente agli allegati di Legge, 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 PRESENTA

l'allegata relazione sull'adottanda deliberazione del Consiglio di Amministrazione e del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del C.I.S.S. Ossola che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Villadossola (VB), li 27-04-2022

Il revisore

Dott. Eraldo Arzuffi

Il sottoscritto dott. Eraldo Arzuffi, ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021 corredato, come previsto ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL), dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la Delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del Bilancio – gestione delle Entrate;
- il conto del Bilancio – riepilogo generale delle Entrate;
- il conto del Bilancio – gestione delle Spese;
- il conto del Bilancio – riepilogo generale delle spese per missioni;
- il conto del Bilancio – riepilogo generale delle spese;
- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- l'elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione;
- l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione;
- l'elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2021;
- il prospetto concernente la composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo svalutazione crediti;
- il prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati (impegni – pagamenti in c/competenza – pagamenti in c/residui);
- il riepilogo spese per titoli e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il conto economico
- lo stato patrimoniale (attivo e passivo);
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il quadro generale riassuntivo;
- Il Conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- La verifica degli equilibri di bilancio;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5)
- il rendiconto del tesoriere;
- il rendiconto pervenuto dal tesoriere dell'Ente;
- il rendiconto SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei residui attivi e passivi eliminati in via definitiva;
- l'elenco dei crediti stralciati;
- la relazione al rendiconto;
-

VISTI

- il bilancio di previsione dell'esercizio 2021-2023 con le relative delibere di variazione;
- l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2020;
- il regolamento di contabilità dell'ente.

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, 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 2021.

LA GESTIONE FINANZIARIA

Il revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco BPM, reso nei termini previsti dalla Legge.

RISULTATO di AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione relativamente all'anno 2021 ammonta ad Euro 1.938.455,95, come desumibile dalla differenza tra Riscossioni e Pagamenti (in conto competenza e conto residui relativamente all'anno 2021) sommate algebricamente alla differenza tra Residui attivi e passivi e sottratto il Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti pari ad Euro 338.137,18.

In particolare:

- la gestione di cassa mette in evidenza riscossioni per un valore pari ad Euro 9.880.826,11 e pagamenti per un totale pari ad Euro 9.220.275,14 che comportano un saldo di cassa 2021 pari ad Euro 660.550,97. Tale saldo deriva da una gestione residui che vede riscossioni per complessivi Euro 3.374.244,63 e pagamenti per complessivi Euro 1.867.802,87 e una gestione di competenza nella quale a fronte di riscossioni per un importo complessivo pari ad Euro 6.506.581,48 espone pagamenti per un importo complessivo pari ad Euro 7.352.472,27;
- i residui attivi ammontano complessivamente ad Euro 3.370.512,81 di cui Euro 318.795,05 derivanti dalla gestione residui anni precedenti ed Euro 3.051.717,76 derivanti dalla gestione di competenza 2021;
- i residui passivi ammontano complessivamente ad Euro 1.754.470,65 di cui Euro 311.528,22 derivanti dalla gestione dei residui anni precedenti ed Euro

1.442.942,43 derivanti dalla gestione di competenza 2021;

Il risultato di amministrazione risulta composto come segue:

Parte accantonata:

Euro 29.778,13 come avanzo accantonato, valore derivante dalla quantificazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità alla data di approvazione dello schema di bilancio consuntivo 2021.

Il metodo di calcolo utilizzato è quello del rapporto tra accertamenti e riscossioni relativi al quinquennio 2017-2021 dei capitoli di entrata di cui al sotto riportato prospetto.

Data la ragionevole certezza dei crediti considerati, il FCDE – parte residui - è stato calcolato sulla percentuale "a rischio", così come si desume dalla successiva tabella che riporta il calcolo dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità per le singole entrate:

Cap./art.	Residui 2021	% crediti dubbi	Stima crediti di dubbia esigibilità	Media accertamenti non riscossi (%)	FCDE 2021
311/2	750,00	100,0%	750,00	4,85%	36,38
311/9	27.205,44	100,0%	27.205,44	61,50%	16.731,35
342/1	80.416,12	20,0%	16.083,22	41,03%	6.598,95
342/2	8.824,45	20,0%	1.764,89	24,56%	433,46
370/1	49.441,67	10,0%	4.944,17	20,60%	1.018,50
370/2	33.518,74	10,0%	3.351,87	11,54%	386,81
342/3	4.686,15	100,0%	4.686,15	28,83%	1.351,02
342/4	980,00	100,0%	980,00	54,57%	534,79
311/12	7.520,00	100,0%	7.520,00	22,43%	1.686,74
311/15	1.822,40	100,0%	1.822,40	54,88%	1.000,13
Totali	215.164,97		67.285,75		29.778,13

- Euro 196.574,26 come avanzo dedicato ad altri accantonamenti (di cui Euro 21.574,26 riferiti al Fondo Garanzia Debiti Commerciali, allocato in Bilancio nell'annualità 2021 e non utilizzato);

Parte vincolata:

- Euro 8.323,00 da vincoli derivanti da Leggi e da principi contabili;
- Euro 729.080,65 da vincoli derivanti da trasferimenti;
- Euro 2.950,00 da vincoli formalmente attribuiti dall'Ente;
-

Parte disponibile:

- Euro 971.749,91 per la copertura di spese per gli esercizi 2022 e successivi, sulla base delle previsioni normative che ne regolano l'utilizzo, ai sensi del principio contabile 4/2 (punto 9.2) allegato al D.lgs. 118/2011, per cui l'avanzo d'amministrazione non vincolato, deve essere utilizzato secondo le seguenti priorità:
 - a. per copertura dei debiti fuori bilancio;
 - b. per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
 - c. per il finanziamento di spese di investimento;
 - d. per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
 - e. per l'estinzione anticipata di prestiti.

Quadro Generale Riassuntivo (Anno 2021)

ENTRATE	ACCERTAME NTI	INCASSI	SPESA	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio					
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾ di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	524.260,45 0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	5.845,56		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽³⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽¹⁾	0,00				
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	TITOLO 1 - Spese correnti	6.214.259,68	6.360.293,85
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	6.661.786,62	6.687.350,24	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁵⁾	338.137,18	
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	325.777,23	418.594,41			
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	10.419,63	10.419,63
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00 0,00	
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽⁵⁾	0,00	
Totale entrate finali	6.987.563,85	7.305.944,65	Totale spese finali	6.562.816,49	6.370.713,48
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
			Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾	0,00	
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere cassiere	1.986.312,07	1.586.312,07	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere cassiere	1.986.312,07	2.275.656,88
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	584.423,32	588.569,39	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	584.423,32	573.904,78
Totale entrate dell'esercizio	9.558.299,24	9.880.826,11	Totale spese dell'esercizio	9.133.551,88	9.220.275,14
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	10.088.405,25	9.880.826,11	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	9.133.551,88	9.220.275,14
DISAVANZO DI COMPETENZA <i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio ⁽⁷⁾</i>	0,00 0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	954.853,37	660.550,97
TOTALE A PAREGGIO	10.088.405,25	9.880.826,11	TOTALE A PAREGGIO	10.088.405,25	9.880.826,11
GESTIONE DEL BILANCIO					
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)					
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁸⁾					
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾					
d) Equilibrio di bilancio (a+b-c)					
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO					
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)					
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽¹⁰⁾					
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)					

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2021)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2021				0,00
RISCOSSIONI	(+)	3.374.244,63	6.506.581,48	9.880.826,11
PAGAMENTI	(-)	1.867.802,87	7.352.472,27	9.220.275,14
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			660.550,97
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2021	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			660.550,97
RESIDUI ATTIVI	(+)	318.795,05	3.051.717,76	3.370.512,81
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	311.528,22	1.442.942,43	1.754.470,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			338.137,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			1.938.455,95

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021 :

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021		29.778,13
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		196.574,26
Totale parte accantonata (B)		226.352,39
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		8.323,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		729.080,65
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		2.950,00
Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata (C)		740.353,65
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		971.749,91
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		

VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

Gli equilibri di bilancio sono garantiti così come si evince dal seguente prospetto:

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2021)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+) 5.845,56
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-) 0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+) 6.987.563,85 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 <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-) 6.214.259,68 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-) 338.137,18
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-) 0,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-) 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	441.012,55
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+) 519.590,91 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+) 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	(-) 5.750,09
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)	954.853,37
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-) 39.455,22
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) 656.592,78
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	258.805,37
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-) -12.990,79
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	271.796,16

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.669,54
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00
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	(+)	5.750,09
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	10.419,63
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	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+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		0,00
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) 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
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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		954.853,37

Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021		39.455,22
Risorse vincolate nel bilancio		656.592,78
	W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	258.805,37
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-12.990,79
	W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	271.796,16

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		954.853,37
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	519.590,91
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	39.455,22
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-12.990,79
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	656.592,78
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-247.794,75

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

L'analisi del conto consuntivo 2021 mette in luce come gli accertamenti di entrata relativi alla competenza 2021 ed ai residui degli anni precedenti (al netto di minori entrate), pari complessivamente ad Euro 13.251.338,92 (riscossioni in conto competenza e in conto residui per Euro 9.880.826,11) siano così composti (con indicazione del corrispettivo valore degli incassi):

- Trasferimenti correnti accertamenti di entrata a competenza Euro 6.661.786,62 (riscossioni a competenza pari ad Euro 3.742.942,64); accertamenti a residuo Euro 3.386.114,07 (riscossioni a residuo Euro 3.144.407,60);
- Entrate extratributarie accertamenti di entrata a competenza Euro 325.777,23 (riscossioni a competenza 193.117,27); accertamenti a residuo Euro 298.389,75 (riscossioni a residuo Euro 225.477,14);
- Anticipazioni da istituto tesoriere accertamenti di entrata a competenza Euro 1.986.312,07 a cui corrispondono riscossioni a competenza di pari importo;
- Entrate per conto terzi e partite di giro accertamenti di entrata a competenza Euro 584.423,32 (riscossioni a competenza Euro 584.209,50); accertamenti a residuo Euro 8.535,86 (riscossioni a residuo Euro 4.359,89);

Il quadro generale riassuntivo dell'anno 2021 evidenzia altresì un Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti pari ad Euro 5.845,56 e un utilizzo dell'avanzo di amministrazione (vincolato e destinato agli investimenti) pari a complessivi Euro 524.260,45; Tali tipologie di entrate non generano movimentazioni di cassa.

Gli impegni di spesa relativi alla competenza 2021 ed ai residui degli anni precedenti (al netto delle economie), ammontano complessivamente ad Euro 10.974.745,79 (pagamenti in conto competenza e in conto residui Euro 9.220.275,14), sono rappresentati (con indicazione del corrispettivo valore dei pagamenti), nel modo seguente:

- Spese correnti impegni a competenza Euro 6.214.259,68 (pagamenti a competenza Euro 4.809.786,13); impegni a residuo Euro 1.862.035,94 (pagamenti a residuo Euro 1.550.507,72);

- Spese in conto capitale impegni a competenza Euro 10.419,63 (pagamenti a competenza Euro 10.419,63);
- Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere impegni a competenza Euro 1.986.312,07 (pagamenti a competenza Euro 1.986.312,07); impegni a residuo Euro 289.344,81 (pagamenti a residuo Euro 289.344,81);
- Uscite per conto terzi e partite di giro Euro 584.423,32 (pagamenti a competenza Euro 545.954,44); impegni a residuo Euro 27.950,34 (pagamenti a residuo Euro 27.950,34).

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 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con deliberazione del CdA n. 5 del 28/04/2022 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2021 e precedenti con i seguenti risultati:

- Residui attivi da riportare Euro 3.370.512,81 (derivanti dalla gestione dei residui per Euro 318.795,05 e dalla gestione della competenza 2021 per Euro 3.051.717,76);
- Residui passivi da riportare Euro 1.754.470,65 (derivanti dalla gestione dei residui per Euro 311.528,22 e dalla gestione della competenza 2021 per Euro 1.442.942,43).

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Il CISS Ossola, fatta eccezione l'Anticipazione di Tesoreria, non ha attivi contratti di finanziamento, non ricorrendo esso ad indebitamento alcuno.

ANALISI RENDICONTO SIOPE (D.M. ECONOMIA E FINANZE 23 DICEMBRE 2009)

Il prospetto di entrata, il prospetto di spesa ed il prospetto delle disponibilità liquide relative al Rendiconto SIOPE per l'anno 2021 (D.M. Economie e Finanze 23 dicembre 2009) ed elaborati dall'Ente CISS OSSOLA risultano perfettamente in linea con i prospetti elaborati dalla Ragioneria Generale dello Stato.

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE E DEL CONTO ECONOMICO

Vengono di seguito riportati i risultati dell'analisi e le attestazioni sugli schemi di Conto Economico e Stato Patrimoniale ricevuti ed elaborati sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 al 31/12/2021.

Nello stato patrimoniale finale al 31/12/2021 sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione, in particolare con riferimento all'attivo si rilevano:

- Immobilizzazioni complessive per Euro 77.515,10 in leggero diminuzione rispetto ad Euro 84.780,62 relativi all'anno 2020;
- Attivo circolante Euro 4.001.285,65 in aumento rispetto all'anno 2020 che vedeva esposto un importo pari a ad Euro 3.768.410,91;
- l'assenza di ratei e risconti attivi.

L'attivo patrimoniale ammonta complessivamente ad Euro 4.078.800,75 in aumento rispetto all'anno 2020 che vedeva esposto un importo complessivo pari ad Euro 3.853.191,53.

Con riferimento al passivo patrimoniale si rileva quanto segue:

- il Patrimonio Netto ammonta ad Euro 1.962.812,39 in crescita, per effetto del risultato economico di esercizio, rispetto al 2020 che vedeva esposto un importo pari ad Euro 1.594.669,13;

- il fondo di dotazione è quantificato in Euro 392.894,30 e non subisce variazioni rispetto all'anno 2021;
- le riserve sono quantificate in Euro 1.201.774,83 a fronte di Euro 851.548,21 dell'anno 2020;
- Sono stati contabilizzati Fondi per Rischi e Oneri per un importo pari ad Euro 196,574,26;
- i debiti iscritti nello Stato Patrimoniale ammontano ad Euro 1.757.356,04, in calo rispetto a quanto esposto nell'anno 2020 ovvero Euro 2.252.676,84;
- Si rilevano ratei passivi per Euro 162.058,06;

Il passivo patrimoniale, in pareggio rispetto all'attivo, ammonta ad Euro 4.078.800,75 in aumento rispetto all'anno 2020 che vedeva esposto un importo pari ad Euro 3.853.191,53. Nei conti d'ordine compare la voce relativa ad Impegni su esercizi futuri pari a complessivi Euro 176.079,12;

In relazione allo Stato Patrimoniale si evidenzia quanto segue:

Con il tredicesimo correttivo del D.lgs. 118/2011 la Commissione Arconet ha profondamente rivisto l'articolazione del Patrimonio Netto e le regole che definiscono le scritture in contabilità economico patrimoniale e l'alimentazione delle voci di riserva. La prima applicazione di quanto previsto nell'Allegato 4/3 "Principio contabile applicato della contabilità economico - patrimoniale", così come modificato dal citato decreto viene effettuata in sede di rendiconto 2021. Il nuovo adempimento non costituisce una procedura contestuale alla fase di scritture di assestamento al 31/12/2021 ma consiste in un'attività aggiuntiva limitata all'articolazione del patrimonio netto. L'ente ha pertanto redatto lo Stato Patrimoniale 2021 sulla base del vecchio schema che, come specificato dal principio contabile aggiornato, "costituisce solo un documento di lavoro" sul quale sono state effettuate le scritture di adeguamento delle nuove voci di riserva in recepimento delle regole e dei criteri di nuova applicazione giungendo così alla riclassificazione del Patrimonio Netto alla data del 31/12/2021

Al pari è stato analizzato il conto economico alla data del 31/12/2021 che presenta i seguenti valori (posti a confronto con il dato al 31/12/2020):

- Componenti positivi della gestione per Euro 6.987.335,25 (nell'anno 2020 ammontavano a Euro 6.833.923,05);
- Componenti negativi della gestione per Euro 6.476.691,53 (nell'anno 2020 ammontavano ad Euro 6.346.607,74);
- Differenza tra componenti attivi e negativi della gestione Euro 510.643,72 (rispetto ad Euro 487.315,31 evidenziati nell'anno 2020);
- Proventi finanziari Euro 228,60 (nell'anno 2020 veniva esposto un importo pari ad Euro 0,00);
- Oneri finanziari pari a Euro 2.885,39 (nell'anno 2020 veniva esposto un importo pari ad Euro 8.745,24);
- Proventi straordinari pari ad Euro 75.987,45 (Euro 6.752,09 nell'anno 2020);
- Oneri straordinari pari a Euro 106.053,09 (nell'anno 2020 veniva esposto un importo pari ad Euro 17.649,40);
- Risultato prima delle imposte Euro 477.921,29 (valore esposto nell'anno 2020 Euro 467.672,76);
- Imposte Euro 109,778,03 (valore esposto nell'anno 2020 Euro 117.446,14)
- Risultato dell'esercizio Euro 368.143,26 (Euro 350.226,62 nell'anno 2020).

Nell'elaborazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono stati rispettati i principi contabili e la normativa vigente.

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione di cui all'adottanda deliberazione predisposta dal Consiglio di Amministrazione 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 per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

Il revisore

Dott. Eraldo Arzuffi