

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

**Relazione dell'organo di revisione
sullo schema di rendiconto della
gestione 2022**

Il revisore

Dot. Eraldo Arzuffi

C.I.S.S. Ossola

Organo di revisione

Verbale del 28/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

Il revisore ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, e la proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione del rendiconto della gestione 2022, 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 sulla proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione e del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del C.I.S.S. Ossola che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Crevoladossola li 28-04-2023

Il Revisore.
Dott. ~~Erigo~~ **Alzuti**

Il sottoscritto dott. Eraldo Arzuffi, ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022 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:

- 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 2022;
- 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;
- La verifica degli equilibri di bilancio;
- Il Conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5)
- 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;
-

e corredato altresì dei seguenti documenti:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- delibera dell'assemblea consortile riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;

VISTI

- il bilancio di previsione dell'esercizio 2022-2024 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2021;
- 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 2022;
- il regolamento di contabilità dell'ente.
- visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visto il D.Lgs. n.118 del 23/6/2011 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, coordinato con il decreto legislativo 126 del 10/8/2014;

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 2022.

LA GESTIONE FINANZIARIA

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

- Per tutto l'anno 2022 non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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.
- Il quadro riassuntivo della gestione di competenza risulta essere il seguente:

Quadro Generale Riassuntivo (Anno 2022)

ENTRATE	ACCREDITAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPECHI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		640.550,27			
Utilizzo avanzo di amministrazione (1)	691.776,21		Disavanzo di amministrazione (1)	0,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00				
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	330.137,18		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contrattato ripianato con accensione di prestiti (1)	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (3)	0,00				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debita	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (4)	0,00				
TITOLO 1 - Entrate derivanti da natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	TITOLO 1 - Spese correnti	7.014.232,23	6.940.400,27
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	8.276.766,99	6.199.414,58	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	992.899,37	
TITOLO 3 - Entrate straordinarie	353.932,13	414.171,26	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	13.132,70	13.132,70
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (3)	0,00	
TITOLO 5 - Entrate da cessione di attività finanziarie	0,00	0,00	di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (4)	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni di natura perequativa	0,00	0,00	Totale spese finali	7.822.969,00	6.953.633,57
TITOLO 8 - Entrate per vendita di terreni e piante di pin	674.405,96	659.477,13	TITOLO 4 - Impieghi in titoli	0,00	0,00
	7.205.105,18	7.372.033,16	Fondo anticipazioni di liquidità (4)	0,00	
Totale entrate dell'esercizio	7.210.699,22	6.613.605,84	TITOLO 5 - Chiusura partecipazione da bilancio precedente	0,00	0,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	8.215.019,17	7.931.544,13	TITOLO 7 - Spese per acquisti e piante di pin	674.405,96	616.341,22
di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contrattato (DANAC) (1)	0,00		Totale spese dell'esercizio	8.297.365,96	7.569.954,79
TOTALE A PARTIRE DA	8.215.019,17	7.931.544,13	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	8.297.365,96	7.569.954,79
Disavanzo di competenza	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	637.653,31	343.699,34
TOTALE A PARTEGGIO	8.215.019,17	7.931.544,13	TOTALE A PARTEGGIO	8.935.019,27	7.931.544,13
GESTIONE DEL BILANCIO					
a) Avanzo di competenza (1) / Avanzo di competenza (1)			a) Avanzo di competenza (1) / Avanzo di competenza (1)	637.653,31	
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1) (1)			b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1) (1)	36.061,82	
c) Risorse vincolate nel bilancio (1) (1)			c) Risorse vincolate nel bilancio (1) (1)	284.702,25	
d) Equilibrio di bilancio (d-a-b-c)			d) Equilibrio di bilancio (d-a-b-c)	318.417,38	
di cui Equilibrio di bilancio negativo determinato da debito autorizzato e non contrattato (DANAC) (1)					
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SIDA DI RENDICONTO					
d) Equilibrio di bilancio (1) (1)			d) Equilibrio di bilancio (1) (1)	132.888,74	0,00
e) Variazione accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (1) (1)			e) Variazione accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (1) (1)	312.888,74	0,00
f) Equilibrio complessivo (f-d-e)			f) Equilibrio complessivo (f-d-e)	0,00	0,00
di cui Equilibrio complessivo negativo da DANAC che non pregiudica il risarcimento di am. (1)					
di cui Equilibrio complessivo negativo da DANAC che pregiudica il risarcimento di am. (1)					

RISULTATO di AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione relativamente all'anno 2022 ammonta ad Euro 1.860.817,32, come desumibile dalle seguenti operazioni:

- F.do iniziale di cassa	Euro 660.550,97
- + Totale Riscossioni (residui + competenza)	Euro 7.273.033,16
- - Totale Pagamenti (residui + competenza)	<u>Euro 7.569.954,79</u>
- Saldo di cassa al 31.12.2022	Euro 363.629,34
- + Residui attivi al 31.12.2022	Euro 3.967.587,55
- - Residui passivi al 31.12.2022	Euro 1.877.500,20
- - FPV per spese correnti	<u>Euro 592.899,37</u>
- <u>Risultato di amministrazione al 31.12.2022</u>	<u>Euro 1.860.817,32</u>

Nel dettaglio:

- Il Fondo iniziale di cassa al 01.01.2022 ammonta ad Euro 660.550,97;
- Le riscossioni in c/residui risultano essere pari a complessivi Euro 3.063.882,89;
- Le riscossioni in c/competenza risultano essere pari ad Euro 4.209.150,27;
- I pagamenti in c/residui ammontano a complessivi Euro 1.479.552,23;
- I pagamenti in c/competenza ammontano a complessivi Euro 6.090.402,56;
- i residui attivi ammontano complessivamente ad Euro 3.967.587,55 di cui Euro 271.632,64 derivanti dalla gestione residui anni precedenti ed Euro 3.695.954,91 derivanti dalla gestione di competenza 2022;
- i residui passivi ammontano complessivamente ad Euro 1.877.500,20 di cui Euro 263.436,17 derivanti dalla gestione dei residui anni precedenti ed Euro 1.614.064,03 derivanti dalla gestione di competenza 2022;
- Il Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti ammonta a complessivi Euro 592.899,37.

Il risultato di amministrazione risulta composto come segue:

Parte accantonata:

Euro 42.096,40 come avanzo accantonato, valore derivante dalla quantificazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità alla data di approvazione dello schema di bilancio consuntivo 2022.

Il metodo di calcolo utilizzato è quello del rapporto tra accertamenti e riscossioni relativi al quinquennio 2018-2022 dei capitoli di entrata di cui al sotto riportato prospetto:

Cap. Art.	Descrizione	Accertato 2018	Riscosso 2018	Accertato 2019	Riscosso 2019	Accertato 2020	Riscosso 2020	Accertato 2021	Riscosso 2021	Accertato 2022	Riscosso 2022	Tot. Accertato	Tot. Riscosso	% Inc. / Acc.	Residui	F.C.D.E. 2022 (R)
311	2 INTEGRAZIONI DA DITTE PER SUSSIDI SOCIOASSISTENZIALI (INSESSIMENTI LAVORATIVI - DISABILITA')	5.704,00	4.604,00	1.307,00	1.307,00	4.008,00	3.808,00	650,00	650,00	750,00	750,00	12.419,00	11.119,00	4,85	300,00	14,55
311	12 INTEGRAZIONI DA DITTE PER SUSSIDI SOCIOASSISTENZIALI (INSESSIMENTI LAVORATIVI - TERRITORIALE)	23.133,88	22.117,88	17.896,40	13.174,80	16.621,60	8.581,60	14.050,00	14.050,00	7.420,00	7.420,00	79.121,88	65.344,28	15,83	1.850,00	292,86
311	15 INTEGRAZIONI DA DITTE PER SUSSIDI SOCIOASSISTENZIALI (INSESSIMENTI LAVORATIVI - C.A.S.)	0,00	0,00	0,00	0,00	5.186,00	2.110,00	3.612,90	1.790,50	1.822,40	1.822,40	10.621,30	5.722,90	36,58	0,00	0,00
342	1 TICKET UTENTI PER ASSISTENZA DOMICILIARE	34.062,15	21.815,77	29.870,95	23.293,68	55.307,03	6.880,33	100.186,38	64.576,62	45.397,63	42.132,33	264.824,14	158.698,73	37,65	24.397,26	9.185,57
342	2 TICKET UTENTI PER CONSUMAZIONE PASTI PRESSO CDSTE	5.050,56	4.790,84	5.189,82	6.117,06	10.979,84	110,00	18.195,50	14.899,60	8.491,92	8.399,92	47.907,64	34.317,42	24,67	2.165,17	534,15
342	3 TICKET UTENTI PER CONSUMAZIONE PASTI PRESSO CENTRO DIURNO AUTISMO	2.386,12	2.054,12	3.277,02	2.760,02	4.193,96	212,42	8.240,02	6.691,60	4.152,15	3.854,58	22.249,27	15.572,74	30,12	3.215,47	968,50
342	4 TICKET UTENTI PER MEDIAZIONE FAMILIARE	0,00	0,00	855,00	700,00	1.680,00	0,00	2.150,00	1.170,00	0,00	0,00	4.585,00	1.870,00	54,57	440,00	240,11
370	1 RETTA ALBERGHIERA OSPITI R.A.F.	59.705,14	45.168,98	79.532,55	77.739,37	54.525,32	28.244,67	85.658,64	77.534,55	49.441,67	48.591,73	328.863,32	277.279,30	17,20	17.591,01	3.025,65
370	2 RETTA ALBERGHIERA OSPITI G.A.P.	53.487,78	52.612,27	34.672,29	34.072,29	39.047,74	22.025,00	56.514,40	50.438,35	33.518,74	33.308,08	217.240,95	192.455,99	11,67	11.674,75	1.362,44
311	9 RIMBORSI E RECUPERI DA SOGGETTI DIVERSI	33.313,51	30.033,14	20.912,09	383,70	25.095,88	170,83	27.444,81	10.166,42	27.205,44	27.519,85	133.971,73	68.273,94	54,06	48.968,87	26.472,57
TOTALE															42.096,40	

- Euro 153.922,69 come avanzo dedicato ad altri accantonamenti (di cui Euro 45.317,81 riferiti al Fondo Garanzia Debiti Commerciali);

Parte vincolata:

- Euro 1.019,28 da vincoli derivanti da Leggi e da principi contabili;
- Euro 391.374,93 da vincoli derivanti da trasferimenti;
- Euro 3.032,40 da vincoli formalmente attribuiti dall'Ente;

Parte destinata agli Investimenti: Euro 27.379,48

Parte disponibile:

- Euro 1.241.992,14 per la copertura di spese per gli esercizi 2023 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.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2022)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				660.550,97
RISCOSSIONI	(+)	3.063.882,89	4.209.150,27	7.273.033,16
PAGAMENTI	(-)	1.479.552,23	6.090.402,56	7.569.954,79
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			363.629,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2022	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			363.629,34
RESIDUI ATTIVI	(+)	271.632,64	3.695.954,91	3.967.587,55
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	263.436,17	1.614.064,03	1.877.500,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			592.899,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			1.860.817,32

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 :

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022		42.096,40
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		153.922,69
Totale parte accantonata (B)		196.019,09
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		1.019,28
Vincoli derivanti da trasferimenti		391.374,93
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		3.032,40
Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata (C)		395.426,61
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		27.379,48
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		1.241.992,14
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 2022)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2022)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	338.137,18
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>	(+)	7.230.699,22 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>	(-)	7.016.937,93 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	592.899,37
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)		-41.000,90
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>	(+)	691.776,91 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	(-)	13.122,70
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)		637.653,31
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	36.061,82
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	288.702,75
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		312.888,74
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		312.888,74

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
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	(+)	13.122,70
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	13.122,70
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 2022	(-)	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)		637.653,31

Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022		36.061,82
Risorse vincolate nel bilancio		288.702,75
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		312.888,74
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		312.888,74

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

01) Risultato di competenza di parte corrente		637.653,31
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	691.776,91
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	36.061,82
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	288.702,75
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-378.888,17

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

L'analisi del conto consuntivo 2022 mette in luce come gli accertamenti di entrata relativi alla competenza 2022 ed ai residui degli anni precedenti (al netto di minori entrate), pari complessivamente ad Euro 11.240.620,71 (riscossioni in conto competenza e in conto residui per Euro 7.273.033,16) siano così composti (con indicazione del corrispettivo valore degli incassi):

- Trasferimenti correnti accertamenti di entrata a competenza Euro 6.876.766,99 (riscossioni a competenza pari ad Euro 3.300.347,97); accertamenti a residuo Euro 3.161.709,18 (riscossioni a residuo Euro 2.899.086,61);
- Entrate extratributarie accertamenti di entrata a competenza Euro 353.932,23 (riscossioni a competenza Euro 249.864,77); accertamenti a residuo Euro 169.416,56 (riscossioni a residuo Euro 164.306,49);
- Anticipazioni da istituto tesoriere accertamenti di entrata a competenza Euro zero (riscossioni a competenza Euro zero), Per l'intero anno 2022 l'Ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria;
- Entrate per conto terzi e partite di giro accertamenti di entrata a competenza Euro 674.405,96 (riscossioni a competenza Euro 658.937,53); accertamenti a residuo Euro 4.389,79 (riscossioni a residuo Euro 489,79);

Il quadro generale riassuntivo dell'anno 2022 evidenzia altresì un Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti pari ad Euro 338.137,18 e un utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato ed accantonato pari a complessivi Euro 691.776,91; Tali tipologie di entrate non generano movimentazioni di cassa.

Gli impegni di spesa relativi alla competenza 2022 ed ai residui degli anni precedenti (al netto delle economie), ammontano complessivamente ad Euro 9.447.454,99 (pagamenti in conto competenza e in conto residui Euro 7.569.954,79), sono rappresentati (con indicazione del corrispettivo valore dei pagamenti), nel modo seguente:

- Spese correnti impegni a competenza Euro 7.016.937,93 (pagamenti a competenza Euro 5.499.407,52); impegni a residuo Euro 1.704.519,52 (pagamenti a residuo Euro 1.441.083,35);
- Spese in conto capitale impegni a competenza Euro 13.122,70 (pagamenti a competenza Euro 13.122,70);
- Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere impegni a competenza Euro zero (pagamenti a competenza Euro zero);
- Uscite per conto terzi e partite di giro impegni a competenza Euro 674.405,96 (pagamenti a competenza Euro 577.872,34); impegni a residuo Euro 38.468,88 (pagamenti a residuo Euro 38.468,88).

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 31/12/2022 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 2022 e precedenti con i seguenti risultati:

- Residui attivi da riportare Euro 3.967.587,55 (derivanti dalla gestione dei residui per Euro 271.632,64 e dalla gestione della competenza 2022 per Euro 3.695.954,91);
- Residui passivi da riportare Euro 1.877.500,20 (derivanti dalla gestione dei residui per Euro 263.436,17 e dalla gestione della competenza 2022 per Euro 1.614.064,03).

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 2022 (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 31/12/2022. Nello stato patrimoniale finale al 31/12/2022 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 73.722,77 in leggera diminuzione rispetto ad Euro 77.515,10 relativi all'anno 2021;
- Attivo circolante Euro 4.289.120,49 in aumento rispetto all'anno 2021 che vedeva esposto un importo pari a ad Euro 4.001.285,65;
- l'assenza di ratei e risconti attivi.

L'attivo patrimoniale ammonta complessivamente ad Euro 4.362.843,26 in aumento rispetto all'anno 2021 che vedeva esposto un importo complessivo pari ad Euro 4.078.800,75.

Con riferimento al passivo patrimoniale si rileva quanto segue:

- il Patrimonio Netto ammonta ad Euro 2.196.413,07 in crescita, per effetto dei risultati economici di esercizi precedenti, rispetto al 2021 che vedeva esposto un importo pari ad Euro 1.962.812,39;
- il fondo di dotazione è quantificato in Euro 392.894,30 e non subisce variazioni rispetto all'anno 2021;
- il risultato economico dell'esercizio è pari ad Euro 233.600,68 in diminuzione rispetto all'anno 2021 che vedeva esposto un importo pari ad Euro 368.143,26;
- i risultati economici di esercizi precedenti sono pari ad Euro 1.569.918,09 in aumento rispetto ad Euro 1.201.774,83 dell'anno 2021;
- Sono stati contabilizzati Fondi per Rischi e Oneri per un importo pari ad Euro 153.922,69;
- i debiti iscritti nello Stato Patrimoniale ammontano ad Euro 1.877.500,20, in leggero aumento rispetto a quanto esposto nell'anno 2021 ovvero Euro 1.757.356,04;
- Si rilevano ratei passivi per Euro 135.007,30 (fondo pluriennale vincolato relativo al trattamento accessorio del personale dipendente con esigibilità 2023);

Il passivo patrimoniale, in pareggio rispetto all'attivo, ammonta ad Euro 4.362.843,26 in aumento rispetto all'anno 2021 che vedeva esposto un importo pari ad Euro 4.078.800,75.

Nei conti d'ordine compare la voce relativa ad Impegni su esercizi futuri pari a complessivi Euro 457.892,07 (fondo pluriennale vincolato per spese correnti relative ad attività progettuali con esigibilità 2023);

Lo stato patrimoniale risulta riclassificato così come previsto dal D.Lgs 118/2011.

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 2022. Il nuovo adempimento non costituisce una procedura contestuale alla fase di scritture di assestamento al 31/12/2022 ma consiste in un'attività aggiuntiva limitata all'articolazione del patrimonio netto. L'ente ha pertanto redatto lo Stato Patrimoniale 2022 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 31/12/2022.

Al pari è stato analizzato il conto economico alla data del 31/12/2022 che presenta i seguenti valori (posti a confronto con il dato al 31/12/2021):

- Componenti positivi della gestione per Euro 7.230.699,21 (nell'anno 2021 ammontavano a Euro 6.987.335,25);
- Componenti negativi della gestione per Euro 6.936.607,64 (nell'anno 2021 ammontavano ad Euro 6.476.691,53);
- Differenza tra componenti attivi e negativi della gestione Euro 294.091,57 (rispetto ad Euro 510.643,72 evidenziati nell'anno 2021);
- Proventi finanziari Euro 0,01 (nell'anno 2021 veniva esposto un importo pari ad Euro 228,60);
- Oneri finanziari pari a Euro 176,80 (nell'anno 2021 veniva esposto un importo pari ad Euro 2.885,39);
- Proventi straordinari pari ad Euro 224.443,25 (Euro 75.987,45 nell'anno 2020);
- Oneri straordinari pari a Euro 155.626,22 (nell'anno 2021 veniva esposto un importo pari ad Euro 106.053,09);
- Risultato prima delle imposte Euro 362.731,81 (valore esposto nell'anno 2021 Euro 477.921,29);
- Imposte Euro 129.131,13 (valore esposto nell'anno 2021 Euro 109.778,03)
- Risultato dell'esercizio Euro 233.600,68 (Euro 368.143,26 nell'anno 2021).

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 alla proposta di 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 2022.

Il revisore

Dott. ~~Enrico~~ Arzuffi