

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

**Relazione dell'organo di revisione
sullo schema di rendiconto della
gestione 2023**

Il revisore
Dott. Eraldo Arzuffi

C.I.S.S. Ossola

Organo di revisione

Verbale del 18/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

Il revisore ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, e la deliberazione n. 16 del 18.04.2024 del Consiglio di Amministrazione avente per oggetto: "approvazione schema di rendiconto della gestione – esercizio finanziario 2023", 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 deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 16 del 18.04.2024 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del C.I.S.S. Ossola che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Crevoladossola li 18-04-2024

Il revisore
Dott. Eraldo Arzuffi

Il sottoscritto dott. Eraldo Arzuffi, ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023 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 prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione
- il conto economico
- lo stato patrimoniale (attivo e passivo);
- 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 2023-2025 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2023;
- 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 2023;
- 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 2023.

LA GESTIONE FINANZIARIA

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

- Per l'anno 2023 è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria e alla data del 31.12.2023 l'Ente presenta un utilizzo della stessa anticipazione pari ad Euro 479.436,48;
- 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:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		363.629,34			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾ <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	471.334,23 0,00		Disavanzo di amministrazione⁽¹⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	592.899,37		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	7.514.908,12	7.897.289,56
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	8.281.828,53	6.868.671,79	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁵⁾	515.757,52	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	315.146,93	352.081,71			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	141.091,69	113.104,85
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾	122.026,57	
			<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	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	8.596.975,46	7.220.753,50	Totale spese finali	8.293.783,90	8.010.394,45
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	2.490.097,46	2.490.097,46	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.490.097,46	2.010.660,98
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	729.060,36	731.381,90	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	729.060,36	784.806,77
Totale entrate dell'esercizio	11.816.133,28	10.442.232,86	Totale spese dell'esercizio	11.512.941,72	10.805.862,20
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	12.880.366,88	10.805.862,20	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	11.512.941,72	10.805.862,20
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	1.367.425,16	0,00
<i>di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (DANC) ⁽⁷⁾</i>	<i>0,00</i>				
TOTALE A PAREGGIO	12.880.366,88	10.805.862,20	TOTALE A PAREGGIO	12.880.366,88	10.805.862,20
			GESTIONE DEL BILANCIO		
			a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	1.367.425,16	
			b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁸⁾	28.145,47	
			c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	988.349,34	
			d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	350.930,35	
			<i>di cui Equilibrio di bilancio negativo determinato da debito autorizzato e non contratto (DANC) ⁽⁷⁾</i>	<i>0,00</i>	
			GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
			d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	350.930,35	
			e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto' (+)/(-) ⁽¹⁰⁾	-19.943,30	
			f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	370.873,65	
			<i>di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che non peggiora il disavanzo di amm. ⁽⁷⁾</i>	<i>0,00</i>	
			<i>di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che peggiora il disavanzo di amm.</i>	<i>0,00</i>	

RISULTATO di AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione relativamente all'anno 2023 ammonta ad Euro 2.762.705,02, come desumibile dalle seguenti operazioni:

-	F.do iniziale di cassa	Euro	363.629,34
-	+ Totale Riscossioni (residui + competenza)	Euro	10.442.232,86
-	- Totale Pagamenti (residui + competenza)	<u>Euro</u>	<u>10.805.862,20</u>
-	Saldo di cassa al 31.12.2023	Euro	0,00
-	+ Residui attivi al 31.12.2023	Euro	5.345.259,23
-	- Residui passivi al 31.12.2023	Euro	1.944.770,12
-	- FPV per spese correnti	Euro	515.757,52
-	- FPV per spese in c/capitale	<u>Euro</u>	<u>122.026,57</u>
-	<u>Risultato di amministrazione al 31.12.2023</u>	Euro	<u>2.762.705,02</u>

Nel dettaglio:

- Il Fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 ammonta ad Euro 363.629,34;
- Le riscossioni in c/residui risultano essere pari a complessivi Euro 3.403.660,94;
- Le riscossioni in c/competenza risultano essere pari ad Euro 7.038.571,92;
- I pagamenti in c/residui ammontano a complessivi Euro 1.854.124,69;
- I pagamenti in c/competenza ammontano a complessivi Euro 8.951.737,51;
- i residui attivi ammontano complessivamente ad Euro 5.345.259,23 di cui Euro 567.697,87 derivanti dalla gestione residui anni precedenti ed Euro 4.777.561,36 derivanti dalla gestione di competenza 2023;
- i residui passivi ammontano complessivamente ad Euro 1.944.770,12 di cui Euro 21.350,00 derivanti dalla gestione dei residui anni precedenti ed Euro 1.923.420,12 derivanti dalla gestione di competenza 2023;
- Il Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti ammonta a complessivi Euro 515.757,52;
- Il Fondo Pluriennale vincolato per spese in c/capitale ammonta a complessivi Euro 122.026,57.

Il risultato di amministrazione risulta composto come segue:

Parte accantonata:

Euro 22.153,10 come avanzo accantonato, valore derivante dalla quantificazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità alla data di approvazione dello schema di bilancio consuntivo 2023.

Il metodo di calcolo utilizzato è quello del rapporto tra accertamenti e riscossioni relativi al quinquennio precedente.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (Anno 2023)

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA							
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TRASFERIMENTI CORRENTI							
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	4.661.238,12	528.178,67	5.189.416,79	0,00	0,00	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	6.080,00	0,00	6.080,00	786,20	786,20	12,93%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	42.997,80	17.500,00	60.497,80	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	4.710.315,92	545.678,67	5.255.994,59	786,20	786,20	0,01%
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE							
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	47.998,94	5.350,77	53.349,71	11.538,54	11.538,54	21,63%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	18.868,04	0,00	18.868,04	9.828,36	9.828,36	52,09%
3000000	TOTALE TITOLO 3	66.866,98	5.350,77	72.217,75	21.366,90	21.366,90	29,59%
ENTRATE IN CONTO CAPITALE							
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE							
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE		4.777.182,90	551.029,44	5.328.212,34	22.153,10	22.153,10	0,42%
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE		4.777.182,90	551.029,44	5.328.212,34	22.153,10	22.153,10	0,42%

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	5.328.212,34	22.153,10
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00	0,00
TOTALE	5.328.212,34	22.153,10

- Euro 182.068,16 come avanzo dedicato ad altri accantonamenti (di cui Euro 73.463,28 riferiti al Fondo Garanzia Debiti Commerciali);

Parte vincolata:

- Euro 6.712,43 da vincoli derivanti da Leggi e da principi contabili;
- Euro 1.027.447,48 da vincoli derivanti da trasferimenti;
- Euro 106.140,76 da vincoli formalmente attribuiti dall'Ente;

Parte destinata agli Investimenti: Euro 59,02

Parte disponibile:

- Euro 1.418.124,07 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 2023)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				363.629,34
RISCOSSIONI	(+)	3.403.660,94	7.038.571,92	10.442.232,86
PAGAMENTI	(-)	1.854.124,69	8.951.737,51	10.805.862,20
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	567.697,87	4.777.561,36	5.345.259,23
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	21.350,00	1.923.420,12	1.944.770,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			515.757,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			122.026,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			2.762.705,02

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 :		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		22.153,10
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		0,00
Altri accantonamenti		182.068,16
	Totale parte accantonata (B)	204.221,26
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		6.712,43
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.027.447,48
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		106.140,76
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	1.140.300,67
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	59,02
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.418.124,07
	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 2023)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+) 592.899,37
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+) 8.596.975,46 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>	(-) 7.514.908,12 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-) 515.757,52
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+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	1.159.209,19
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>	(+) 243.954,75 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	(-) 35.738,78
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)	1.367.425,16
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-) 28.145,47
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) 988.349,34
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	350.930,35
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-) -19.943,30
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	370.873,65

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	227.379,48
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
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	(+)	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	(+)	35.738,78
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	141.091,69
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	122.026,57
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)		0,00
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	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
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)		1.367.425,16

Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		28.145,47
Risorse vincolate nel bilancio		988.349,34
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		350.930,35
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-19.943,30
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		370.873,65

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.367.425,16
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	243.954,75
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	28.145,47
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-19.943,30
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	988.349,34
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		126.918,90

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

L'analisi del conto consuntivo 2023 mette in luce come gli accertamenti di entrata relativi alla competenza 2023 ed ai residui degli anni precedenti (al netto di minori entrate), pari complessivamente ad Euro 15.787.492,09 (riscossioni in conto competenza e in conto residui per Euro 10.442.232,86) siano così composti (con indicazione del corrispettivo valore degli incassi):

- Trasferimenti correnti accertamenti di entrata a competenza Euro 8.281.828,53 (riscossioni a competenza pari ad Euro 3.571.512,61); accertamenti a residuo Euro 3.842.837,85 (riscossioni a residuo Euro 3.297.159,18);
- Entrate extratributarie accertamenti di entrata a competenza Euro 315.146,93 (riscossioni a competenza Euro 248.279,95); accertamenti a residuo Euro 109.152,53 (riscossioni a residuo Euro 103.801,76);
- Anticipazioni da istituto tesoriere accertamenti di entrata a competenza Euro 2.490.097,46 (riscossioni a competenza Euro 2.490.097,46);
- Entrate per conto terzi e partite di giro accertamenti di entrata a competenza Euro 729.060,36 (riscossioni a competenza Euro 728.681,90); accertamenti a residuo Euro 19.368,43 (riscossioni a residuo Euro 2.700,00);

Il quadro generale riassuntivo dell'anno 2023 evidenzia altresì un Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti pari ad Euro 592.899,37, un utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato pari a complessivi Euro 271.334,23 ed un utilizzo dell'avanzo libero destinato al finanziamento di spese d'investimento pari ad Euro 200.000,00 (totale complessivo avanzo di amministrazione applicato al Bilancio di Previsione anno 2023 Euro 471.334,23); Tali tipologie di entrate non generano movimentazioni di cassa.

Gli impegni di spesa relativi alla competenza 2023 ed ai residui degli anni precedenti (al netto delle economie), ammontano complessivamente ad Euro 12.750.632,32 (pagamenti in conto competenza e in conto residui Euro 10.805.862,20), sono rappresentati (con indicazione del corrispettivo valore dei pagamenti), nel modo seguente:

- Spese correnti impegni a competenza Euro 7.514.908,12 (pagamenti a competenza Euro 6.139.698,49); impegni a residuo Euro 1.778.941,07 (pagamenti a residuo Euro 1.757.591,07);
- Spese in conto capitale impegni a competenza Euro 141.091,69 (pagamenti a competenza Euro 113.104,89);
- Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere impegni a competenza Euro 2.490.097,46 (pagamenti a competenza Euro 2.010.660,98);
- Uscite per conto terzi e partite di giro impegni a competenza Euro 729.060,36 (pagamenti a competenza Euro 688.273,15); impegni a residuo Euro 96.533,62 (pagamenti a residuo Euro 96.533,62).

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, con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 3 del 19.01.2024, al riaccertamento ordinario parziale dei residui al 31.12.2023 relativamente alla reimputazione nell'anno 2024 di obbligazioni sorte nell'anno 2023, munito del parere dell'organo di revisione e nello specifico:

- Spostamento dell'esigibilità dall'anno 2023 all'anno 2024 di spese correnti per un importo complessivo pari ad Euro 515.757,52 (di cui Euro 134.558,19 relative al trattamento accessorio del personale dipendente ed Euro 381.199,33 per spese riguardanti progettualità che vedranno la loro realizzazione in esercizi futuri)
- Spostamento dell'esigibilità dall'anno 2023 all'anno 2024 di spese in conto capitale per un importo complessivo pari ad Euro 122.026,57 (per spese riguardanti l'acquisto di automezzi la cui consegna avverrà nell'annualità 2024);

L'Ente ha altresì provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 15 del 18.04.2024 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2023 e precedenti con i seguenti risultati:

- Residui attivi da riportare Euro 5.345.259,23 (derivanti dalla gestione dei residui per Euro 567.697,87 e dalla gestione della competenza 2023 per Euro 4.777.561,36);
- Residui passivi da riportare Euro 1.944.770,12 (derivanti dalla gestione dei residui per Euro 21.350,00 e dalla gestione della competenza 2023 per Euro 1.923.420,12).

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 2023 (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 31/12/2023.

Nello stato patrimoniale finale al 31/12/2023 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 198.283,56 in aumento rispetto ad Euro 73.722,77 relativi all'anno 2022;
- Attivo circolante Euro 5.323.106,13 in aumento rispetto all'anno 2022 che vedeva esposto un importo pari a ad Euro 4.289.120,49;
- l'assenza di ratei e risconti attivi.

L'attivo patrimoniale ammonta complessivamente ad Euro 5.521.389,69 in aumento rispetto all'anno 2022 che vedeva esposto un importo complessivo pari ad Euro 4.362.843,26.

Con riferimento al passivo patrimoniale si rileva quanto segue:

- il Patrimonio Netto ammonta ad Euro 2.776.023,14 in crescita, per effetto dei risultati economici di esercizi precedenti, rispetto al 2022 che vedeva esposto un importo pari ad Euro 2.196.413,07;
- il fondo di dotazione è quantificato in Euro 392.894,30 e non subisce variazioni rispetto all'anno 2022;
- il risultato economico dell'esercizio è pari ad Euro 579.610,07 in aumento rispetto all'anno 2022 che vedeva esposto un importo pari ad Euro 233.600,68;
- i risultati economici di esercizi precedenti sono pari ad Euro 1.803.518,77 in aumento rispetto ad Euro 1.569.918,09 dell'anno 2022;
- Sono stati contabilizzati Fondi per Rischi e Oneri per un importo pari ad Euro 182.068,16;
- i debiti iscritti nello Stato Patrimoniale ammontano ad Euro 2.428.740,20, in aumento rispetto a quanto esposto nell'anno 2022 ovvero Euro 1.877.500,20;
- Si rilevano ratei passivi per Euro 134.558,19 (fondo pluriennale vincolato relativo al trattamento accessorio del personale dipendente con esigibilità 2024);

Il passivo patrimoniale, in pareggio rispetto all'attivo, ammonta ad Euro 5.521.389,69 in aumento rispetto all'anno 2022 che vedeva esposto un importo pari ad Euro 4.362.843,26.

Nei conti d'ordine compare la voce relativa ad Impegni su esercizi futuri pari a complessivi Euro 503.225,90 (fondo pluriennale vincolato per spese correnti relative ad attività progettuali con esigibilità 2024 e spese in c/capitale relative all'acquisto di automezzi attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, parte disponibile, le cui procedure di acquisto non hanno visto la conclusione entro la fine dell'esercizio 2023), con esigibilità 2024;

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, è stata effettuata in sede di rendiconto 2021.

Il nuovo adempimento non costituisce una procedura contestuale alla fase di scritture di assestamento al 31/12/2023 ma consiste in un'attività aggiuntiva limitata all'articolazione del patrimonio netto. L'ente ha pertanto redatto lo Stato Patrimoniale 2023 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 31/12/2023.

Al pari è stato analizzato il conto economico alla data del 31/12/2023 che presenta i seguenti valori (posti a confronto con il dato al 31/12/2022):

- Componenti positivi della gestione per Euro 8.596.975,45 (nell'anno 2022 ammontavano a Euro 7.230.699,21);
- Componenti negativi della gestione per Euro 7.408.142,85 (nell'anno 2022 ammontavano ad Euro 6.936.607,64);
- Differenza tra componenti attivi e negativi della gestione Euro 1.188.832,60 (rispetto ad Euro 294.091,57 evidenziati nell'anno 2022);
- Proventi finanziari Euro 0,01 (nell'anno 2022 veniva esposto un importo pari ad Euro 0,01);
- Oneri finanziari pari a Euro 4.533,60 (nell'anno 2022 veniva esposto un importo pari ad Euro 176,80);
- Proventi straordinari pari ad Euro 113.076,67 (Euro 224.443,25 nell'anno 2022);
- Oneri straordinari pari a Euro 570.576,66 (nell'anno 2022 veniva esposto un importo pari ad Euro 155.626,22);
- Risultato prima delle imposte Euro 726.799,02 (valore esposto nell'anno 2022 Euro 362.731,81);
- Imposte Euro 147.188,95 (valore esposto nell'anno 2022 Euro 129.131,13)
- Risultato dell'esercizio Euro 579.610,07 (Euro 233.600,68 nell'anno 2022).

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 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 2023.

Il revisore
Dott. Eraldo Arzuffi