

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

**Relazione dell'organo di revisione
sullo schema di rendiconto della
gestione 2024**

Il revisore
Dott. Eraldo Arzuffi

C.I.S.S. Ossola

Organo di revisione

Verbale del 04/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

Il revisore ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2024, e la deliberazione n. 10 del 12.03.2025 del Consiglio di Amministrazione avente per oggetto: "approvazione schema di rendiconto della gestione – esercizio finanziario 2024", 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. 10 del 12.03.2025 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 del C.I.S.S. Ossola che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Crevoladossola li 04-04-2024

Il revisore
Dott. Eraldo Arzuffi

Il sottoscritto dott. Eraldo Arzuffi, ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024 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 2023;
- 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 2024-2026 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2024;
- 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 2024;
- 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 2024.

LA GESTIONE FINANZIARIA

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

- Per l'anno 2024 è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria e alla data del 31.12.2024 l'Ente presenta un utilizzo della stessa anticipazione pari ad Euro 688.994,87;
- 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		0,00			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾ di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	567.678,29 0,00		Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	515.757,52		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	122.026,57 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 Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽³⁾	7.154.227,86 332.990,12	7.164.879,70
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.322.532,43	8.003.162,18			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	321.244,90	318.132,01			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽³⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	196.734,27 56.364,00 0,00	196.725,73
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽³⁾	0,00 0,00	0,00
Totale entrate finali	7.643.777,33	8.321.294,19	Totale spese finali	7.740.316,25	7.361.605,43
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁴⁾	0,00 0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	688.994,87	688.994,87	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	688.994,87	1.168.431,35
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	650.761,97	652.516,43	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	650.761,97	660.884,00
Totale entrate dell'esercizio	8.983.534,17	9.662.805,49	Totale spese dell'esercizio	9.080.073,09	9.190.920,78
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	10.188.996,55	9.662.805,49	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	9.080.073,09	9.190.920,78
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	1.108.923,46	471.884,71
di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (DANC) ⁽⁵⁾	0,00				
TOTALE A PAREGGIO	10.188.996,55	9.662.805,49	TOTALE A PAREGGIO	10.188.996,55	9.662.805,49

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio; indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.

(2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

(3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome.

(4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.

(5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie).

(6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio. Gli enti locali iscrivono il FAL in spesa solo nel caso di concessione di nuove anticipazioni di liquidità.

(7) Solo per le regioni: i saldi di competenza negativi determinati da impegni per investimenti a fronte di "debito autorizzato e non contratto" (DANC) non rilevano ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 143 del 2018. In particolare, il saldo di competenza negativo Equilibrio complessivo da DANC non determina la formazione o il peggioramento del disavanzo di amministrazione da DANC se è compensato dal risultato positivo della gestione dei residui o dall'utilizzo "di fatto" del risultato di amministrazione libero non

GESTIONE DEL BILANCIO

a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.108.923,46
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁸⁾	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	789.921,85
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	319.001,61
di cui Equilibrio di bilancio negativo determinato da debito autorizzato e non contratto (DANC) ⁽⁷⁾	0,00

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO

d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	319.001,61
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽¹⁰⁾	-50.141,77
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	369.143,38
di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che non peggiora il disavanzo di amm. ⁽⁷⁾	0,00
di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che peggiora il disavanzo di amm.	0,00

RISULTATO di AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione relativamente all'anno 2024 ammonta ad Euro 2.762.705,02, come desumibile dalle seguenti operazioni:

-	F.do iniziale di cassa	Euro	0,00
-	+ Totale Riscossioni (residui + competenza)	Euro	9.662.805,49
-	- Totale Pagamenti (residui + competenza)	<u>Euro</u>	<u>9.190.920,78</u>
-	Saldo di cassa al 31.12.2024	Euro	471.884,71
-	+ Residui attivi al 31.12.2024	Euro	4.698.512,17
-	- Residui passivi al 31.12.2024	Euro	1.444.568,31
-	- FPV per spese correnti	Euro	332.990,12
-	- FPV per spese in c/capitale	<u>Euro</u>	<u>56.364,00</u>
-	<u>Risultato di amministrazione al 31.12.2023</u>	Euro	<u>3.336.474,45</u>

Nel dettaglio:

- Il Fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 ammonta ad Euro 0,00;
- Le riscossioni in c/residui risultano essere pari a complessivi Euro 4.236.157,73;
- Le riscossioni in c/competenza risultano essere pari ad Euro 5.426.647,76;
- I pagamenti in c/residui ammontano a complessivi Euro 1.910.658,65;
- I pagamenti in c/competenza ammontano a complessivi Euro 7.280.262,13;
- i residui attivi ammontano complessivamente ad Euro 4.698.512,17 di cui Euro 1.141.625,76 derivanti dalla gestione residui anni precedenti ed Euro 3.556.886,41 derivanti dalla gestione di competenza 2023;
- i residui passivi ammontano complessivamente ad Euro 1.444.568,31 di cui Euro 34.111,47 derivanti dalla gestione dei residui anni precedenti ed Euro 1.410.456,84 derivanti dalla gestione di competenza 2023;
- Il Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti ammonta a complessivi Euro 332.990,12;
- Il Fondo Pluriennale vincolato per spese in c/capitale ammonta a complessivi Euro 56.364,00.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2024				0,00
RISCOSSIONI	(+)	4.236.157,73	5.426.647,76	9.662.805,49
PAGAMENTI	(-)	1.910.658,65	7.280.262,13	9.190.920,78
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024	(=)			471.884,71
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2024	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024	(=)			471.884,71
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.141.625,76	3.556.886,41	4.698.512,17
<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	(-)	34.111,47	1.410.456,84	1.444.568,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			332.990,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			56.364,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A)	(=)			3.336.474,45

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024 :

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024		20.474,61
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		133.604,88
Totale parte accantonata (B)		154.079,49
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		6.322,13
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.250.805,40
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		105.416,70
Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata (C)		1.362.544,23
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		59,02
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		1.819.791,71
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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2024)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	515.757,52
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>	(+)	7.643.777,33 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>	(-)	7.154.227,86 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	332.990,12
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)		672.316,87
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>	(+)	567.678,29 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	(-)	131.071,70
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)		1.108.923,46
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00

- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	789.921,85
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		319.001,61
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-50.141,77
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		369.143,38
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	122.026,57
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	(+)	131.071,70
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	196.734,27
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	56.364,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00

Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)		0,00
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	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)		1.108.923,46
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		789.921,85
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		319.001,61
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-50.141,77

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2024)
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	369.143,38

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.108.923,46
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	567.678,29
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-50.141,77
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	789.921,85
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-198.534,91

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

L'analisi del conto consuntivo 2024 mette in luce come gli accertamenti di entrata relativi alla competenza 2024 ed ai residui degli anni precedenti (al netto di minori entrate), pari complessivamente ad Euro 8.983.534,17 (riscossioni in conto competenza e in conto residui per Euro 9.662.805,49) siano così composti (con indicazione del corrispettivo valore degli incassi):

- Trasferimenti correnti accertamenti di entrata a competenza Euro 7.322.532,43 (riscossioni a competenza pari ad Euro 3.835.852,60); accertamenti a residuo Euro 5.288.228,85 (riscossioni a residuo Euro 4.167.309,58);
- Entrate extratributarie accertamenti di entrata a competenza Euro 321.244,90 (riscossioni a competenza Euro 251.330,75); accertamenti a residuo Euro 72.507,75 (riscossioni a residuo Euro 66.801,26);
- Anticipazioni da istituto tesoriere accertamenti di entrata a competenza Euro 688.994,87 (riscossioni a competenza Euro 688.994,87);
- Entrate per conto terzi e partite di giro accertamenti di entrata a competenza Euro 650.761,97 (riscossioni a competenza Euro 650.469,54); accertamenti a residuo Euro 17.046,89 (riscossioni a residuo Euro 2.046,89);

Il quadro generale riassuntivo dell'anno 2024 evidenzia altresì un Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti pari ad Euro 515.757,52, un Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale pari ad Euro 122.026,57 un utilizzo dell'avanzo libero destinato al finanziamento di spese di parte corrente pari ad Euro 567.678,29. Tali tipologie di entrate non generano movimentazioni di cassa.

Gli impegni di spesa relativi alla competenza 2024 ed ai residui degli anni precedenti (al netto delle economie), ammontano complessivamente ad Euro 9.080.073,09 (pagamenti in conto competenza e in conto residui Euro 9.190.920,78), sono rappresentati (con indicazione del corrispettivo valore dei pagamenti), nel modo seguente:

- Spese correnti impegni a competenza Euro 7.154.227,86 (pagamenti a competenza Euro 5.802.431,54); impegni a residuo Euro 1.396.559,63 (pagamenti a residuo Euro 1.362.448,16);
- Spese in conto capitale impegni a competenza Euro 196.734,27 (pagamenti a competenza Euro 168.738,93);
- Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere impegni a competenza Euro 688.994,87 (pagamenti a competenza Euro 688.994,87);
- Uscite per conto terzi e partite di giro impegni a competenza Euro 650.761,97 (pagamenti a competenza Euro 620.096,79); impegni a residuo Euro 40.787,21 (pagamenti a residuo Euro 40.787,21).

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 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 9 del 12.03.2025 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2024 e precedenti con i seguenti risultati:

- Residui attivi da riportare Euro 4.698.512,17 (derivanti dalla gestione dei residui per Euro 1.141.625,76 e dalla gestione della competenza 2024 per Euro 3.556.886,41);
- Residui passivi da riportare Euro 1.444.568,31 (derivanti dalla gestione dei residui per Euro 34.111,47 e dalla gestione della competenza 2024 per Euro 1.410.456,84).

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 2024 (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 31/12/2024.

Nello stato patrimoniale finale al 31/12/2024 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 324.571,34 in aumento rispetto ad Euro 198.283,56 relativi all'anno 2023;
- Attivo circolante Euro 4.678.037,56 in diminuzione rispetto all'anno 2023 che vedeva esposto un importo pari a ad Euro 5.323.106,13;
- l'assenza di ratei e risconti attivi.

L'attivo patrimoniale ammonta complessivamente ad Euro 5.474.493,61 in diminuzione rispetto all'anno 2023 che vedeva esposto un importo complessivo pari ad Euro 5.521.389,69.

Con riferimento al passivo patrimoniale si rileva quanto segue:

- il Patrimonio Netto ammonta ad Euro 3.005.280,53 in aumento, per effetto dei risultati economici di esercizi precedenti, rispetto al 2023 che vedeva esposto un importo pari ad Euro 2.776.023,14;
- il fondo di dotazione è quantificato in Euro 392.894,30 e non subisce variazioni rispetto all'anno 2023;
- il risultato economico dell'esercizio è pari ad Euro 229.257,39 in diminuzione rispetto all'anno 2023 che vedeva esposto un importo pari ad Euro 579.610,07;
- i risultati economici di esercizi precedenti sono pari ad Euro 2.383.128,84 in aumento rispetto ad Euro 1.803.518,77 dell'anno 2023;
- Sono stati contabilizzati Fondi per Rischi e Oneri per un importo pari ad Euro 133.604,88;
- i debiti iscritti nello Stato Patrimoniale ammontano ad Euro 1.447.236,73, in diminuzione rispetto a quanto esposto nell'anno 2023 ovvero Euro 2.428.740,20;
- Si rilevano ratei passivi per Euro 98.449,62 (fondo pluriennale vincolato relativo al trattamento accessorio del personale dipendente con esigibilità 2024);

Il passivo patrimoniale, in pareggio rispetto all'attivo, ammonta ad Euro 290.904,50 in diminuzione rispetto all'anno 2023 che vedeva esposto un importo pari ad Euro 503.225,90.

Nei conti d'ordine compare la voce relativa ad Impegni su esercizi futuri pari a complessivi Euro 290.904,50 con esigibilità 2025;

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 31/12/2024 ma consiste in un'attività aggiuntiva limitata all'articolazione del patrimonio netto. L'ente ha pertanto redatto lo Stato Patrimoniale 2024 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 31/12/2024.

Al pari è stato analizzato il conto economico alla data del 31/12/2024 che presenta i seguenti valori (posti a confronto con il dato al 31/12/2023):

- Componenti positivi della gestione per Euro 6.853.855,40 (nell'anno 2023 ammontavano a Euro 8.596.975,45);
- Componenti negativi della gestione per Euro 7.058.660,52 (nell'anno 2023 ammontavano ad Euro 7.408.142,85);
- Differenza tra componenti attivi e negativi della gestione Euro -204.805,12 (rispetto ad Euro 1.188.832,60 evidenziati nell'anno 2023);
- Proventi finanziari Euro 0,08 (nell'anno 2023 veniva esposto un importo pari ad Euro 0,01);
- Oneri finanziari pari a Euro 2.668,42 (nell'anno 2023 veniva esposto un importo pari ad Euro 4.533,60);
- Proventi straordinari pari ad Euro 1.088.254,69 (Euro 113.076,67 nell'anno 2023);
- Oneri straordinari pari a Euro 520.315,22 (nell'anno 2023 veniva esposto un importo pari ad Euro 570.576,66);
- Risultato prima delle imposte Euro 360.466,01 (valore esposto nell'anno 2023 Euro 726.799,02);
- Imposte Euro 131.208,62 (valore esposto nell'anno 2023 Euro 147.188,95)
- Risultato dell'esercizio Euro 229.257,39 (Euro 579.610,07 nell'anno 2023).

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 2024.

Il revisore
Dott. Eraldo Arzuffi