

**CISA 12 CONSORZIO INTERCOMUNALE
SOCIO ASSISTENZIALE
DI NICHELINO, VINOVO, NONE E CANDIOLO**

Città Metropolitana di Torino

**Relazione
dell'organo di
revisione**

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

**Anno
2022**

IL REVISORE UNICO

DOTT. RIVOIRA ENRICO



CISA 12 di Nichelino, Vinovo, None e Candiolo

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

Il Revisore Unico ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del CISA 12 di Nichelino, Vinovo, None e Candiolo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Saluzzo, lì 26 giugno 2023

IL REVISORE UNICO

DOTT. RIVOIRA ENRICO



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. RIVOIRA Enrico **revisore unico nominato** con delibera di Assemblea Consortile n.7 del 03.11.2021;

- ◆ ricevuta in data 09.06.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, **DA APPROVARE CON DELIBERA CDA DEL 14.06.2023** completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico (*);
 - c) Stato patrimoniale (**);

() Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.*

*(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021. Il revisore deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ 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 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	n. 12
di cui variazioni di Assemblea Consortile	n. 4
di cui variazioni di CdA con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di CdA con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di CdA con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di CdA con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni del Direttore ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ (eventuale) le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

Verifiche preliminari

Il Consorzio CISA 12 di Nichelino, Vinovo, None e Candiolo registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 75.052 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**.

L'Ente **non ha dovuto attivare**.

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità in attesa del passaggio in CDA.
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- non si è verificato il caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto.

Segue il dettaglio delle applicazioni al bilancio 2022 delle quote di avanzo del risultato di amministrazione:

Descrizione dell'avanzo applicato 2022	Importo
quota vincolata ex lege	0,00
quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	0,00
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	804.424,52
quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
quota accantonata	573.055,72
quota destinata agli investimenti	46.234,68
parte libera	427.948,00
totale	1.851.662,92

- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.01.2023 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- **non è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel in quanto la fattispecie risulta non sussistere
- nel corso dell'esercizio l'Ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo non ricorrendone il presupposto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 **è / non è** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2022 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2022; **LA FATTISPECIE NON SUSSISTE**
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
 - obiettivi di servizio per il sociale, rendendolo ai Comuni
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 5.171.424,07 come risulta dai seguenti elementi:

5

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.410.491,47
RISCOSSIONI	(+)	3.763.742,04	5.494.851,10	9.258.593,14
PAGAMENTI	(-)	1.872.623,90	7.494.542,68	9.367.166,58
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			2.301.918,03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			2.301.918,03
RESIDUI ATTIVI	(+)	353.041,61	5.260.305,82	5.613.347,43
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	(-)	64.236,87	1.851.110,65	1.915.347,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			828.493,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			5.171.424,07

Nei residui attivi non sono compresi importi derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.918.146,64	€ 3.906.024,74	€ 5.171.424,07
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 983.482,16	€ 1.242.728,07	€ 1.978.135,16
Parte vincolata (C)	€ 3.917.737,94	€ 2.097.913,56	€ 3.031.900,58
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 91.204,25	€ 50.571,81	€ 32.962,31
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 925.722,29	€ 514.811,30	€ 128.426,02

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Ente **non ha** dovuto vincolare le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

6

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	0,00	0,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	427.948,00	427.948,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	573.055,72		0,00	0,00	573.055,72					
Utilizzo parte vincolata	804.424,52					0,00	20.712,05	0,00	783.712,47	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	46.234,68									46.234,68
Valore delle parti non utilizzate	0,00	86.863,30	51.433,39	0,00	618.238,96	0,00	71.258,00	0,00	1.222.231,04	4.337,13
Valore monetario della parte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.409.503,59
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	719.509,71
Fondo pluriennale vincolato di spesa	828.493,87
SALDO FPV	-108.984,16
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	60.514,92
Minori residui passivi riaccertati (+)	25.394,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	-35.120,10
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.409.503,59
SALDO FPV	-108.984,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	-35.120,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.851.662,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.054.361,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	5.171.424,07
<i>*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022</i>	

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

7

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		3.084.167,44
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	47.036,13
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.531.005,04
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.506.126,27
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.258.370,96
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		247.755,31
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		68.014,91
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		68.014,91
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		68.014,91
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		3.152.182,35
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		47.036,13
Risorse vincolate nel bilancio		1.531.005,04
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.574.141,18
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.258.370,96
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		315.770,22

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): Euro 3.152.182,35
- W2 (equilibrio di bilancio): Euro 1.574.141,18
- W3 (equilibrio complessivo): Euro 315.770,22

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 719.509,71	€ 828.493,87
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

8

IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2022

	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2022	Impegni reimputati
Titolo 1	8.784.443,78	6.963.454,75	1.820.989,03	828.493,87
Titolo 2	21.260,58	16.209,78	5.050,80	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	539.948,97	514.878,15	25.070,82	0,00
Totale	9.345.653,33	7.494.542,68	1.851.110,65	828.493,87

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è **conforme** alle scadenze contrattuali della spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 262.640,07	€ 719.509,71	€ 828.493,87
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 643.319,77	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ 76.189,94	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

Il FPV in spesa c/capitale **non è stato attivato non sussistendo** la presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	74.702,07
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	753.791,80
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2022 spesa corrente	828.493,87
** specificare	

9

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **provvede** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto **DELIBERA DI CDA DA APPROVARE IL 14.06.2023**.

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;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti per contenzioso civile / penale

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.177.298,57	€ 3.763.742,04	€ -	-€ 413.556,53
Residui passivi	€ 1.962.255,59	€ 1.872.623,90	€ -	-€ 89.631,69

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO		
	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 60.514,92	€ 25.394,82
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 60.514,92	€ 25.394,82

10

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio. Come nel caso del Comune di Nichelino per quote consortili in base a differente numero di abitanti.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato che il FCDE è aumentato e sono stati creati accantonamenti per casistiche ad hoc come fondo rischi potenziali per la % di complemento a quella applicata per il calcolo dell'FCDE

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è **stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2022

	Residui attivi iniziali al	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al	Residui attivi finali al	Residui attivi finali al
--	----------------------------	-------------	----------------	------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

	1.1.2022				31.12.2022 (da RS)	31.12.2022 (da CP)	31.12.2022 (Totale)
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	3.988.341,58	3.709.764,55	58.422,90	0,00	220.154,13	4.970.719,71	5.190.873,84
Titolo 3	188.919,77	53.977,49	2.092,02	0,00	132.850,26	276.116,48	408.966,74
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	37,22	0,00	0,00	0,00	37,22	13.469,63	13.506,85
Totale	4.177.298,57	3.763.742,04	60.514,92	0,00	353.041,61	5.260.305,82	5.613.347,43

RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2022

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022 (da RS)	Residui passivi finali al 31.12.2022 (da CP)	Residui passivi finali al 31.12.2022 (Totale)
Titolo 1	1.893.297,46	1.809.897,57	25.394,82	58.005,07	1.820.989,03	1.878.994,10
Titolo 2	10.983,47	10.751,67	0,00	231,80	5.050,80	5.282,60
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	57.974,66	51.974,66	0,00	6.000,00	25.070,82	31.070,82
Totale	1.962.255,59	1.872.623,90	25.394,82	64.236,87	1.851.110,65	1.915.347,52

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2022

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	80.000,00	0,00	140.154,13	4.970.719,71	5.190.873,84
Titolo 3	0,00	163,25	39.617,76	35.386,96	57.682,29	276.116,48	408.966,74
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	37,22	13.469,63	13.506,85
Totale	0,00	163,25	119.617,76	35.386,96	197.873,64	5.260.305,82	5.613.347,43

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2022

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	49.319,03	0,00	8.686,04	1.820.989,03	1.878.994,10
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	231,80	5.050,80	5.282,60
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	25.070,82	31.070,82
Totale	0,00	0,00	49.319,03	0,00	14.917,84	1.851.110,65	1.915.347,52

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	0,00					0,00
Titolo II	0,00	80.000,00	0,00	140.154,13	4.970.719,71	5.190.873,84
Titolo III	163,25	39.617,76	35.386,96	57.682,29	276.116,48	408.966,74
Titolo IV	0,00				0,00	0,00
Titolo V	0,00					0,00
Titolo VI	0,00					0,00
Titolo VII	0,00					0,00
Titolo IX	0,00			37,22	13.469,63	13.506,85
Totale	163,25	119.617,76	35.386,96	197.873,64	5.260.305,82	5.613.347,43

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	0,00	49.319,03	0,00	8.686,04	1.820.989,03	1.878.994,10
Titolo II	0,00			231,80	5.050,80	5.282,60
Titolo III	0,00					0,00
Titolo IV	0,00					0,00
Titolo V	0,00					0,00
Titolo VII	0,00			6.000,00	25.070,82	31.070,82
Totale	0,00	49.319,03	0,00	14.917,84	1.851.110,65	1.915.347,52

12

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	2.301.918,03
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	2.301.918,03

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.807.999,86	€ 2.410.491,47	€ 2.301.918,03
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

L'Ente **non ha** dovuto provvedere alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

L'Ente *non ha dovuto provvedere alla iscrizione del residuo passivo per importo corrispondente all'anticipazione inestinta*

Qualora l'Ente non abbia provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria, l'Organo di revisione

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2022 ammonta ad euro 0.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ⁽¹⁾	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato **l'esistenza** dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0.

13

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state effettuate** sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 22 giorni;

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 98.469,52

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

LA FATTISPECIE NON SUSSISTE

Fondo anticipazione liquidità

LA FATTISPECIE NON SUSSISTE

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 30.000,00 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Fondo indennità di fine mandato

LA FATTISPECIE NON SUSSISTE

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 40.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

ALLEGATO A/1

	descrizione	rendiconto 2021	utilizzo 2022	variazione accantonamento in sede di rendiconto 2022	stanziamento finale
1	Fondo rischi per incrementi costi ulteriori su gare	520.000,00	-500.000,00	480.000,00	500.000,00
2	Aumento CCNL dipendenti e dirigente	195.000,00	-70.000,00	-85.000,00	40.000,00
3	Fondo rischi potenziali - Restituzione rette	350.000,00	0,00	-210.000,00	140.000,00
4	Fondo rischi per incrementi utenze	15.000,00	0,00	-15.000,00	0,00
5	FGDC - Fondo Garanzia Debiti Commerciali (da 2021)	81.294,68	0,00	43.166,96	124.461,64
6	Fondo rischi per interventi urgenti minori	0,00	0,00	600.000,00	600.000,00
7	Fondo rischi per richieste adeguamento ISTAT	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00
8	Fondo rischi per ricalcolo integrazioni rette in base a ISEE	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00
9	Fondo rischi potenziali - equo indennizzo	0,00	0,00	18.576,00	18.576,00
10	Fondo rischi potenziali - integrazione rette disabili 2021-2022	0,00	0,00	220.500,00	220.500,00
11	Fondo rischi potenziali - integrazione rette anziani 2021-2022	0,00	0,00	6.128,00	6.128,00

1. Fondo rischi per incrementi costi ulteriori su gare.

Tale fondo parte con Euro 520.000,00 in quanto con la situazione pandemica dovuta dal COVID-19 sono state necessarie delle rimodulazioni delle attività appaltate, talvolta ampliando l'affidamento e/o integrandole con servizi supplementari, a causa di richieste nuove come quantità ma anche come tipologia.

Nel 2022 sono stati applicati a bilancio Euro 500.000,00 ed anche per il 2023 si stima che sia necessaria la stessa cifra. in quanto la maggioranza dei servizi sta richiedendo impegni finanziari per una riorganizzazione più funzionale ai nuovi bisogni e come standard di prevenzione per possibili altre emergenze

15

2. Aumento CCNL dipendenti e dirigente

Il fondo di partenza di Euro 195.000 deriva da accantonamenti eseguiti annualmente negli esercizi precedenti. L'applicazione al bilancio 2022, anno in cui sono stati riconosciuti gli adeguamenti contrattuali relativi al triennio 2019-2021 per il personale dipendente non dirigenziale, ha comportato l'utilizzo di Euro 70.000,00 per pagare gli arretrati ed anche per adeguare le retribuzioni dell'anno corrente.

Il Bilancio di Previsione Finanziario triennio 2023-2025 è stato dotato di risorse basate su tali adeguamenti. Pertanto, visto e considerato il tenore dell'ultimo CCNL, che non prevede ulteriori incrementi consistenti, si stima che il Fondo sia capiente con Euro 40.000,00.

3. Fondo rischi potenziali – restituzione rette

L'importo di partenza del Fondo in oggetto è di Euro 350.000,00, frutto dell'accantonamento eseguito in sede di Rendiconto esercizio 2021 derivante dal seguente calcolo di stima sulle possibili richieste di "restituzione":

= 10 utenti * 12 mesi * € 580,00 (indennità media) * 5 anni = € 348.000,00 approssimato a 350.000,00

In sede di Rendiconto 2022, sentito un avvocato in merito e valutato che la richiesta di restituzione può essere riferita solo per un periodo più breve in quanto ci sono "tempi giuridici" per la richiesta di rimborso, la stima è stata modificata a ribasso per il numero di anni di ipotetica richiesta di restituzione, e nel dettaglio, come segue:

= 10 utenti * 12 mesi * € 580,00 (indennità media) * 2 anni = € 139.200,00 approssimato a 140.000,00

Pertanto il fondo è stato ridotto di Euro 210.000,00.

4. Fondo rischi per incrementi utenze

Il fondo inizialmente previsto era di Euro 15.000,00 ma è stato azzerato in sede di Rendiconto 2022 in quanto nell'anno 2022 non è stato utilizzato ed il Bilancio di Previsione Finanziario triennio 2023-2025 è stato dotato di risorse stimate capienti in base agli andamenti noti.

5. FGDC – Fondo garanzia debiti commerciali

Il Fondo FGDC parte con una dotazione di Euro 81.294,68, risultato degli accantonamenti operati per il 2021 di Euro 41.834,36 e per il 2022 di Euro 39.460,32, a cui si aggiunge la quota di competenza dell'anno in corso di Euro 43.166,96 per arrivare a complessivi Euro 124.461,64.

6. Fondo rischi per interventi urgenti su minori

Il fondo è stato creato con il Rendiconto 2022 in quanto, in base al trend esponenzialmente in crescita riscontrato già nel 2022, sono aumentate le segnalazioni da parte dei Tribunali per interventi sui minori. Infatti proiettando per tutto l'anno i numeri degli utenti in carico già dai primi mesi del 2023, si stima complessivamente un incremento della spesa di circa Euro 600.000,00 tra sistemazioni presso strutture residenziali/ semiresidenziali (comunità), presso famiglie affidatarie e di interventi di educativa territoriale. Si tratta di interventi il più delle volte urgenti e non differibili, in maggioranza previsti da decreti del Tribunali Minori.

7. Fondo rischi per richieste adeguamento ISTAT

Conseguentemente all'aumento dell'inflazione che ha preso avvio nella seconda metà del 2022, tanti fornitori hanno richiesto all'Ente il riconoscimento dell'adeguamento dei prezzi in base all'indice ISTAT. Tuttavia la Regione Piemonte, con nota specifica, che si allega in calce alla presente Nota Integrativa, ha riconosciuto il +3,8% come percentuale riconoscibile in conformità con quanto previsto per le rette nelle RSA. Contestualmente a seguito di un incontro congiunto tra ASLto5, EEGG dell'Ambito e i Presidenti delle singole Assemblee è stato condiviso di estendere la stessa percentuale di incremento ai fornitori che avessero presentato formale istanza di adeguamento.

Proiettando da inizio anno 2023 tale incremento sui costi dei servizi per i quali potenzialmente il CISA potrebbe ricevere la richiesta, l'incremento della spesa sarebbe di circa 134.004,32 Euro.

L'accantonamento al Fondo in oggetto è di Euro 100.000,00.

8. Fondo rischi per ricalcolo integrazioni rette in base a ISEE

Stando all'evoluzione giurisprudenziale in materia di calcoli per integrazione retta in base alla normativa nazionale ISEE, il Fondo in oggetto è stato accantonato nell'eventualità che l'Ente debba compartecipare per una cifra superiore rispetto all'attuale per gli utenti in carico e potenzialmente anche per coloro i quali ad oggi l'Ente non compartecipa ma potrebbe essere chiamato a farlo. Ci riferiamo in particolare all'impossibilità di utilizzo nel calcolo dei redditi disponibili, dell'Indennità di accompagnamento così come previsto dal DPCM 159/2013.

Diventa molto difficile stimare in modo puntuale la ricaduta sul bilancio dell'Ente in quanto i dati in nostro possesso oggi sono solo riferibili agli utenti per i quali già compartecipiamo per i quali si può

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

prevedere l'incremento della spesa, ma la platea dei potenziali utenti, ricoverati in convenzione non è oggi quantificabile perché non disponiamo di banche dati per poter estrapolare coloro i quali utilizzano l'indennità di accompagnamento per il pagamento della retta a loro carico. Pertanto la quota da accantonare è stata ipotizzata di Euro 100.000,00-

9. Fondo rischi potenziali – equo indennizzo

La creazione di tale accantonamento è stata resa necessaria in quanto collegato all'accertamento n.295/2019 di Euro 39.000,00 avente ad oggetto il riconoscimento di un equo indennizzo da parte del Tribunale a favore del CISA 12 ma che ad oggi non risulta ancora facilmente incassabile in quanto il Curatore dell'utente non sta ottemperando al dispositivo giudiziale.

~~Tale~~ Il fondo di Euro 18.576,00 è stato calcolato in misura del 47,63% rispetto al residuo attivo di 39.000,00 e tale percentuale è la complementare a 100% di 52,37% che è già stata adoperata per l'accantonamento di tale somma in FCDE.

10. Fondo rischi potenziali – integrazione rette disabili 2021-2022

L'accantonamento ha lo scopo di coprire, ulteriormente rispetto al FCDE, l'eventuale mancato incasso di quote di compartecipazione al costo della retta da parte di utenti disabili per le annualità 2021 e 2022, di cui rimangono ancora dei residui attivi conservati con vincolo di verifica e sollecito.

Gli accertamenti presi in esame per la costituzione di tale Fondo sono i seguenti:

- Accertamento n.41/2022 avente residui attivi conservati per Euro 161.109,56 (FCDE 0%) sul quale è stato calcolato una percentuale di accantonamento dell'80% (=128.887,65);
- Accertamento n.65/2021 avente residui attivi conservati per Euro 45.975,12 (FCDE 21,99%) sul quale è stato calcolato una percentuale di accantonamento del 78,01% (=35.865,20);
- Accertamento n.32/2022 avente residui attivi conservati per Euro 71.417,51 (FCDE 21,99%) sul quale è stato calcolato una percentuale di accantonamento del 78,01% (=55.712,80).

Ne consegue pertanto che, approssimando, si è reso necessario l'accantonamento per questo rischio potenziale di difficile esazione per stimati complessivi Euro 220.500,00.

11. Fondo rischi potenziali – integrazione rette anziani 2021-2022

Allo stesso modo come per il fondo di cui al punto 10, anche tale accantonamento ha lo scopo di coprire, ulteriormente rispetto al FCDE, l'eventuale mancato incasso di quote di compartecipazione al costo della retta da parte di utenti anziani per le annualità 2021 e 2022, di cui rimangono ancora dei residui attivi conservati con vincolo di verifica e sollecito.

Gli accertamenti presi in esame per la costituzione di tale Fondo sono i seguenti:

- Accertamento n.299 sub.2/2020 avente residui attivi conservati per Euro 10.140,01 sul quale non è stato calcolato una percentuale di accantonamento in quanto in FCDE la percentuale è già del 100%;
 - Accertamento n.300/2022 avente residui attivi conservati per Euro 18.226,10 (FCDE 66,38%) sul quale è stato calcolato una percentuale di accantonamento del 33,62% (=6.128,00).
- L'accantonamento finale risulta pari ad Euro 6.128,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	7.944.701,70	9.381.592,33	118,09
Titolo 3	291.437,18	790.574,81	271,27
Titolo 4	43.040,81	43.040,81	100,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00

18

Spese**Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	907.028,71	941.068,00	34.039,29
102	imposte e tasse a carico ente	61.145,03	65.774,37	4.629,34
103	acquisto beni e servizi	6.380.646,61	6.757.458,87	376.812,26
104	trasferimenti correnti	1.284.286,30	985.759,75	-298.526,55
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	0,00		0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	1.657,51	1.657,51
110	altre spese correnti	82.205,55	32.725,28	-49.480,27
TOTALE		8.715.312,20	8.784.443,78	69.131,58

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	41.698,81	21.260,58	-20.438,23
203	Contributi agli investimenti		0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	10.168,31	0,00	-10.168,31
TOTALE		51.867,12	21.260,58	-30.606,54

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti **sono/non sono state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

(In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 **rientra nei limiti**.

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione rileva che non risultano debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che: **LA FATTISPECIE NON SUSSISTE**

- l'Ente, non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **né** ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto

-

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

LA FATTISPECIE NON SUSSISTE

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Per i prospetti di stato patrimoniale e di conto economico si rinvia alla documentazione agli atti della proposta di rendiconto.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si invita l'Ente a procedere almeno una volta l'anno alla parificazione dei rapporti crediti e debiti con i Comuni deleganti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'Organo di revisione

