

*Consorzio per i Servizi Socio Assistenziali del Monregalese (C.S.S.M.)*

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023  
E DOCUMENTI ALLEGATI**

*Consorzio per i Servizi Socio Assistenziali del Monregalese (C.S.S.M.)*

**SOMMARIO**

INTRODUZIONE.....	3
CONTO DEL BILANCIO .....	4
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	7
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALLE EMERGENZE SANITARIA ED ENERGETICA.....	7
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	7
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE .....	7
PNRR e PNC.....	7
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	7
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	8
CONCLUSIONI.....	8

*Consorzio per i Servizi Socio Assistenziali del Monregalese (C.S.S.M.)*

**INTRODUZIONE**

Il sottoscritto dott. Angelo Barzelloni, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 4.5.2022,

**RICEVUTA**

la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvato con delibera del Consiglio d'Amministrazione n.21 del 3.4.2024 e completo 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

integrati 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;

**TENUTO CONTO**

della normativa di riferimento (in particolare, delle disposizioni della parte II del TUEL del d.lgs. 118/2011, dei principi contabili e del regolamento di contabilità adottato dall'Ente) e delle risultanze dell'analoga relazione estesa con riferimento all'esercizio precedente;

**PRECISATO CHE**

- ◆ durante l'esercizio (dall'assunzione dell'incarico) 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;
- ◆ ha provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio sottoposte alla propria attenzione nel corso dell'esercizio dalla Giunta, 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.

Consorzio per i Servizi Socio Assistenziali del Monregalese (C.S.S.M.)

**CONTO DEL BILANCIO**

L'Organo di revisione ha riscontrato che, per l'esercizio 2023, l'Ente presenta un avanzo strutturato e composto come segue:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				2.690.337,71
RISCOSSIONI	(+)	3.205.836,96	10.674.844,70	13.880.681,66
PAGAMENTI	(-)	3.187.481,32	11.830.559,69	15.018.041,01
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			1.552.978,36
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			1.552.978,36
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.492.313,99	4.314.585,99	5.806.899,98
<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	(-)	56.961,68	3.023.697,24	3.080.658,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			183.693,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>4.095.526,27</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 :</b>				
<b>Parte accantonata</b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023				2.331,28
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				91.145,55
<b>Totale parte accantonata (B)</b>				<b>93.476,83</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				2.790.645,60
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>				<b>2.790.645,60</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>				<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>				<b>1.211.403,84</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto				0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>				

Nel corso dell'ultimo triennio il risultato d' amministrazione ha presentato la seguente evoluzione:

Consorzio per i Servizi Socio Assistenziali del Monregalese (C.S.S.M.)

<b>Evoluzione del risultato d'amministrazione</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Risultato d'amministrazione (A)	2.320.211,17 €	3.907.894,75 €	4.095.526,27 €
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	131.241,49 €	17.135,88 €	93.476,83 €
Parte vincolata (C)	1.194.491,96 €	2.358.701,15 €	2.790.645,60 €
Parte destinata agli investimenti (D)	- €	- €	- €
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	994.477,72 €	1.532.057,72 €	1.211.403,84 €

Il risultato della gestione di competenza si riconcilia con quello di amministrazione, nei seguenti termini:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	<b>2023</b>
<b>Gestione di competenza</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 135.173,76
<b>Gestione FPV</b>	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 181.504,28
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 183.693,15
<b>SALDO FPV</b>	-€ 2.188,87
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 175.456,22
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 230.102,85
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 54.646,63
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 135.173,76
<b>SALDO FPV</b>	-€ 2.188,87
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 54.646,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.709.197,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.198.696,88
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	€ 4.095.526,27

Gli equilibri della gestione risultano realizzati nei seguenti termini di sintesi

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.842.144,57</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	87.137,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.713.895,15
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>41.112,42</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-10.796,05
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>51.908,47</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>38,19</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	38,19
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>2.842.182,76</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2023		87.137,00
Risorse vincolate nel bilancio		2.713.933,34
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>41.112,42</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-10.796,05
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>51.908,47</b>

*Consorzio per i Servizi Socio Assistenziali del Monregalese (C.S.S.M.)*

L'Ente ha quindi 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.

Nel corso dell'ultimo triennio l'Ente ha definito il FPV nelle seguenti misure:

<b>FPV</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2023</b>
di parte corrente	93.907,60 €	202.175,71 €	181.504,28 €
di parte capitale	7.015,00 €	1.382,63 €	- €
per partite finanziarie	- €	- €	- €

Per quanto riguarda la gestione dei residui, l'Ente ha provveduto al loro riaccertamento ordinario alla data di chiusura dell'esercizio come previsto dall'art. 228 del TUEL con specifico atto del Consiglio d'Amministrazione munito del parere favorevole di questo Organo di revisione al quale, qui, si fa ampio e completo rimando.

Accertamenti ed impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi pareggiano ad € 3.072.997,11 in conformità a quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Il fondo di cassa alla data di chiusura dell'esercizio risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente e, nell'ultimo triennio, ha presentato il seguente andamento:

<b>Fondo di cassa</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2023</b>
saldo	1.849.606,36 €	2.690.337,71 €	1.552.978,36 €
di cui vincolato	1.192.905,43 €	2.358.701,15 €	1.552.978,36 €

Nel corso dell'esercizio è stata utilizzata la cassa vincolata ai sensi dell'art.195 Tuel, supportata da apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10.

In ordine alla tempestività dei pagamenti l'Ente presenta un indicatore annuo virtuoso (- 10,97 gg).

L'Ente ha predisposto accantonamenti al FCDE ai sensi di legge e per gli aumenti contrattuali derivanti dalla sottoscrizione della contrattazione collettiva.

Per quanto riguarda le entrate, come puntualmente riepilogato nella relazione di accompagnamento al bilancio, il Consorzio reperisce l'88% (91% nel 2022) delle proprie risorse da trasferimenti correnti da parte di altre Pubbliche Amministrazioni e, il restante 12% (9% nel 2022) da entrate extra-tributarie.

Al riguardo siano di supporto i seguenti valori di sintesi, quivi rilevanti:

<b>ENTRATE</b>	<b>ACCERTAMENTI</b>
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	10.912.147,08
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.003.289,76
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	996,74

Come per l'esercizio passato, appare quindi del tutto evidente come, per il puntuale mantenimento degli equilibri, risulti più che mai determinante la corretta programmazione e, soprattutto, riscossione di dette risorse dagli Enti erogatori. Sul punto, la citata relazione ribadisce le indicazioni già rese per il precedente esercizio di criticità (soprattutto con la Regione) che appare opportuno cercare di mitigare quanto più possibile per evitare che possano rischiare di inibire gli sforzi compiuti per garantire una gestione economico/finanziaria del Consorzio prudente ed equilibrata.

Per quanto riguarda, invece, le spese, queste (in ragione delle funzioni dell'Ente) risultano essenzialmente di parte corrente con importi residuali dedicati ad investimenti funzionali a dotare il Consorzio degli elementi strumentali minimali per lo svolgimento della propria attività (dotazioni strumentali ed informatiche, telefonia fissa e mobile, autovetture di servizio).

Nel corso dell'esercizio detti importi trovano sintesi nei seguenti valori:

<b>Spese</b>	<b>Stanzamenti</b>	<b>Impegni</b>	<b>Incidenza (I/S)</b>
Titolo I - correnti	15.141.864,08 €	11.706.624,99 €	77,3%
Titolo II - capitale	301.972,39 €	74.634,83 €	24,7%

*Consorzio per i Servizi Socio Assistenziali del Monregalese (C.S.S.M.)*

### **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente non risulta aver attivato fonti di finanziamento soggette a rimborso né prestato garanzie a favore di terzi o sottoscritto contratti derivati.

Non risultano altresì riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

Con riferimento all'andamento dei pagamenti, i dati trimestrali non evidenziano mai importi scaduti e non pagati.

### **EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA**

Nel corso dell'esercizio in esame il Consorzio non ha ricevuto risorse a sostegno dell'emergenza da covid 19 né per quella energetica per la gestione della quale non ha destinato avanzo libero.

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

Il Consorzio risulta detenere unicamente una partecipazione di minoranza (1 quota di € 516,37) del CFP Centro di Formazione Professionale Cebano Monregalese senza che la relazione risulti originare criticità meritevoli di menzione.

### **CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

Il Consorzio ha predisposto i propri Conto economico e Stato patrimoniale alla data di chiusura dell'esercizio e descritto sinteticamente le relative voci nella relazione di accompagnamento al bilancio.

Per il dettaglio si fa quindi ampio e completo rimando a detta informativa limitandosi quivi ad evidenziare come le risultanze inventariali siano oggetto di periodico monitoraggio in sede di verifica trimestrale senza emersione di anomalie degne di menzione.

### **PNRR (Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza e PNC (Piano Nazionale degli Investimenti Complementari)**

Nel corso dell'esercizio in esame il Consorzio ha gestito (anche in sinergia con gli altri Enti Gestori delle funzioni socio assistenziali del Cuneese), il conseguimento di obiettivi legati al PNRR per i quali ha accertato entrate vincolate per ca. 30.000 € procedendo poi ad impegnare spese per poco più di 20.000 €.

### **RELAZIONE DEL CDA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione del Consiglio di Amministrazione in sostanziale aderenza alle previsioni normative di riferimento esponendo:

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

La relazione non illustra puntualmente i criteri di valutazione utilizzati.

Non risultano segnalati fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

*Consorzio per i Servizi Socio Assistenziali del Monregalese (C.S.S.M.)*

**IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E  
PROPOSTE**

Richiamando quanto già indicato nella relazione a supporto del rendiconto dell'esercizio precedente in particolare si rinnova l'invito a continuare a promuovere un costante confronto con le amministrazioni erogatrici delle risorse indispensabili al proprio ordinario funzionamento al fine di cercare di conseguire una maggiore regolarizzazione dei flussi finanziari per agevolare il presidio del pieno rispetto di tutti gli obiettivi di finanza pubblica.

**CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

Mondovì, 10.4.2024

IL REVISORE UNICO  
dott. Angelo Barzelloni

