



- C.I.S.S. 38

CONSORZIO INTERCOMUNALE

DEI SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI

- Città metropolitana di Torino -

Relazione del Revisore dei Conti

- *Sulla proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

**Anno
2021**

IL REVISORE DEI CONTI

DOTT. GIANGUIDO PASSONI

IL REVISORE DEI CONTI

Verbale n. 8 del 19/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore dei Conti ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la deliberazione del Consiglio di Amministrazione N.21 del 30/3/2022 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;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del Consiglio di amministrazione del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del C.I.S.S. 38 di Cuorgnè che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino/Cuorgnè (TO), lì 19/04/2022

Il Revisore dei Conti



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Passoni Gianguido, revisore unico nominato con delibera dell'Assemblea Consortile n. 11 del 25/05/2021;

- ♦ ricevuta in data 08/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 21 del 30/03/2022, 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;

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- ♦ 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;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dall'Assemblea Consortile n. 6 del 09/05/2016;

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 dell'esercizio dal Consiglio di Amministrazione, dal responsabile del servizio finanziario e dai responsabili di Area;

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

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dal Revisore dei Conti risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Fanno parte del C.I.S.S. 38 n. 41 Comuni.

Il Revisore dei Conti, nel corso del 2021, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il Revisore dei Conti ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto il Revisore dei Conti ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinqies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

L'Ente:

- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2021, 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo di amministrazione formatosi nell'esercizio 2019;
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2020 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2020;

Premesso che nell'esercizio 2019 il CIS 38 ha registrato un disavanzo pari a € -299.272,56 e che l'assemblea Consortile con propria deliberazione n. 6 del 11/06/2020 ha disposto di riportare come segue:

	Disavanzo	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Disavanzo al 31.12.2019	€ 299.272,56	€ 99.757,52	€ 99.757,52	€ 99.757,52

E che nel triennio il risultato di amministrazione ha registrato la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE (Dati reperiti dall'allegato "A - Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione")			
	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (+/-)	80.007,22	916.343,55	1.733.791,95
di cui:			
a) Parte accantonata	106.631,62	103.183,94	146.059,30
b) Parte vincolata	272.648,16	758.875,87	1.321.008,93
c) Parte destinata a investimenti	0,00	1.643,57	5.812,79
e) Parte disponibile (+/-) *	-299.272,56	52.640,17	260.910,93

La situazione al 31.12.2021 è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ -
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 99.757,52
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	-€ 99.757,52
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ -
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2022 (c-d) (solo se valore positivo)	€ 99.757,52

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2021 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2021 (d)	ripiamo non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12. da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			€ -		€ -
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	199.515,04	€ -	99.757,52	€ -	-€ 99.757,52
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			€ -		€ -
TOTALE	€ 199.515,04	€ -	€ 99.757,52	€ -	-€ 99.757,52

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.2020	€ 199.515,04	€ 99.757,52	€ 99.757,52	€ -	
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ⁸					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
TOTALE	€ 199.515,04	€ 99.757,52	€ 99.757,52	€ -	€ -

¹ Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

- Nel corso del 2021 non risultano segnalati Debiti Fuori Bilancio.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto tesoriere)	€ 1.375.486,29
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 1.375.486,29

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.147.640,38 €	516.787,06 €	1.375.486,29 €
<i>di cui cassa vincolata</i>	- €	- €	- €

Al 31 dicembre la giacenza per cassa vincolata risultava pari a zero.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa.

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2021 ammonta ad euro zero.

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	- €	1.000.000,00 €	1.334.738,26 €
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	- €	869.774,98 €	1.334.738,26 €
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	- €	- €	- €
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			- €
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	- €	869.774,98 €	- €
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	- €	1.428,92 €	1.428,92 €

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art.222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 3.102.087,20.

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

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 nell'anno 2021 ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2020.

L'ente non ha rispettato i tempi di pagamento per n. 3 giorni rispetto al termine di 30 giorni, come evidenziato con deliberazione Cda n. 18 del 22/2/2022.

Conseguentemente l'ente è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2022/2024 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 1% pari ad € 30.217,13, che rappresenta una quota vincolata dell'avanzo di amministrazione.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.325.404,86

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 891,68, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 37.373,38 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.325.404,86
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	67.000,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.257.513,18
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	891,68

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	891,68
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 36.481,70
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	37.373,38

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	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 930.157,93
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 914.659,02
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.084.438,97
SALDO FPV	-€ 169.779,95
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.423,73
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 113.940,22
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 169.586,91
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 57.070,42
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 930.157,93
SALDO FPV	-€ 169.779,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 57.070,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 664.784,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 251.559,15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 1.733.791,95

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ -	€ -	€ -	0
Titolo II	€ 7.352.354,21	€ 6.920.022,20	€ 4.829.336,96	70%
Titolo III	€ 765.432,44	€ 524.987,09	€ 481.676,59	92%
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	0
Titolo V	€ -	€ -	€ -	-

Nel 2021, Il Revisore, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI (anno 2021)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	914.659,02
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	99.757,52
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.445.009,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.499.678,56
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.084.438,97
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		675.793,26
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	664.784,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(-)	15.172,80
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		1.325.404,86
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	67.000,00
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio	(-)	1.257.513,18
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	891,68
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽¹⁾ /(-)	(-)	-
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		891,68
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(+)	15.172,80
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	15.172,80
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		-
Z/1) Risorsa accantonata in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorsa vincolata in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽¹⁾ /(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
ZS) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.325.404,86
Risorsa accantonata stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021		67.000,00
Risorsa vincolata nel bilancio		1.257.513,18
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		891,68
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	36.481,70
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		37.373,38
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.325.404,86
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	67.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽¹⁾ /(-) ⁽²⁾	(-)	36.481,70
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	1.257.513,18
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		37.373,38

Risultato di amministrazione

Il Revisore ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 1.733.791,95 come risulta dai seguenti elementi:
- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 80.007,22	€ 916.343,55	€ 1.733.791,95
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 106.631,62	€ 103.183,94	€ 146.059,30
Parte vincolata (C)	€ 272.648,16	€ 758.875,87	€ 1.321.008,93
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 1.643,57	€ 5.812,79
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 299.272,56	€ 52.640,17	€ 260.910,93

Il Revisore 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.

Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			PCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Transfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 664.784,40					€ -	€ 664.784,40	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 291.559,15	€ 52.640,17	€ 47.273,94	€ 10.000,00	€ 45.910,00	€ -	€ 94.091,47	€ -	€ -	€ 1.643,57
Valore monetario della parte	€ 916.343,55	€ 52.640,17	€ 47.273,94	€ 10.000,00	€ 45.910,00	€ -	€ 758.875,87	€ -	€ -	€ 1.643,57
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

Vincoli dell'avanzo al 31.12.2021**Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate**

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2021)

[illegible]

CONSORZIO INTERCOMUNALE DEI SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI-C.I.S.S. 38
Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021

21)

[illegible]**Esercizio 2021**

- adute ed esigibili
nate;
riferito ai lavori
imputazione e
riferimento;
i tecniche di cui

Il Revisore 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.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto CA n. 21 del 30/03/2022 munito del parere del Revisore.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli referenti delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

Il Revisore 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.

È stata verificata 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, di cui al parere n.7 sulla deliberazione del Cda n.20 del 30/3/2022.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto CA. N. 21 del 30/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.403.682,93	€ 2.411.580,68	€ 879.585,76	-€ 112.516,49
Residui passivi	€ 2.089.467,42	€ 1.568.924,55	€ 350.955,96	-€ 169.586,91

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021	FCDE al 31.12.2021
TITOLO II	Residui iniziali	€ -	€ 2.310.951,77	€ 2.958.855,57	€ 2.576.464,18	€ 2.021.846,51	€ 3.046.227,48	€ 2.894.671,92	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 1.939.165,71	€ 2.843.704,39	€ 1.918.676,40	€ 1.475.916,21	€ 2.225.037,37	€ -	
	Percentuale di riscossione	0%	84%	96%	74%	73%	€ 0,73		
TITOLO III	Residui iniziali	€ 19.022,01	€ 182.393,30	€ 216.332,01	€ 368.523,64	€ 700.530,06	€ 253.963,12	€ 111.137,98	€ 23.149,30
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 19.022,01	€ 216.332,01	€ 368.523,64	€ 700.530,06	€ 253.963,12	€ 185.143,31	€ -	
	Percentuale di riscossione	100%	119%	170%	190%	36%	73%		
TITOLO IX	Residui iniziali	€ 4.193,13	€ 17.493,13	€ 18.493,13	€ 41.542,07	€ 105.961,35	€ 103.492,33	€ 18.268,92	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 4.193,13	€ 18.493,13	€ 41.542,07	€ 105.961,35	€ 103.492,33	€ 1.400,00		
	Percentuale di riscossione	100%	106%	225%	255%	98%	1%		

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

▪ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice). In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro € 23.149,30.

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro €10.000, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a €112.910,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Il Revisore ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macro aggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni			-
203	Contributi agli investimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	1.156,43	15.172,80	14.016,37
	TOTALE	1.156,43	15.172,80	14.016,37

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Il Revisore 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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non presenta indebitamento.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**Entrate**

TITOLO		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
Titolo I		€ -	€ -	
Titolo II	Trasferimenti correnti	€ 7.133.892,90	€ 6.920.022,20	-€ 213.870,70
Titolo III	Entrate extratributarie	€ 625.435,61	€ 524.987,09	-€ 100.448,52
Titolo IV		€ -	€ -	
Titolo V		€ -	€ -	
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 869.774,98	€ 1.334.738,26	€ 464.963,28
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 732.408,06	€ 611.884,39	-€ 120.523,67
TOTALE		€ 9.361.511,55	€ 9.391.631,94	€ 30.120,39

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 2.056.345,47	€ 1.823.789,75	-232.555,72
102	imposte e tasse a carico ente	€ 135.239,35	€ 141.259,51	6.020,16
103	acquisto beni e servizi	€ 3.233.087,19	€ 3.310.978,24	77.891,05
104	trasferimenti correnti	€ 917.277,99	€ 1.186.239,65	268.961,66
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi		€ 7.700,43	7.700,43
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 29.420,97	€ 29.710,98	290,01
TOTALE		€ 6.371.370,97	€ 6.499.678,56	128.307,59

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 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 di euro 203.362,00;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto a valore del 2008 che risulta di euro 2.491.809,00;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- 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 2021, 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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	2.530.612,00	€ 1.823.789,75
Spese macroaggregato 103	80.703,00	€ -
Irap macroaggregato 102	162.277,00	€ 105.298,04
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	€ 217.668,34
Altre spese: da specificare canteri di lavoro	67.595,00	
Altre spese: da specificare.....	0,00	
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.841.187,00	€ 2.146.756,13
(-) Componenti escluse (B)	349.378,00	€ 482.916,00
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		€ 337.701,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 2.491.809,00	€ 1.663.840,13
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Il Revisore ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2021 Il Revisore ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Consorzio non detiene partecipazione, ma in quanto Ente di finanza derivata effettua con i Comuni consorziati la verifica dei rapporti di debito e credito.

Crediti e debiti reciproci

Il Revisore, 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 i comuni consorziati, che ha provveduto a asseverare.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con la Deliberazione di C.A. n. 72 del 28/12/2021 a prendere atto che non detiene partecipazioni.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Il patrimonio netto al 31.12.2021 risulta così determinato:

I	Fondo di dotazione	183.421,66
II	Riserve	
b	da capitale	17.291,80
c	da permessi di costruire	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali e per i beni culturali	0,00
e	altre riserve indisponibili	0,00
f	altre riserve disponibili	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	1.133.673,85
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.238.690,12
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
	Totale Patrimonio Netto	2.573.077,43

Come previsto dal principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale, si provvederà ad accantonare l'utile dell'esercizio nelle altre riserve disponibili.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva un risultato di € **1.133.673,85**.

L'andamento nel triennio è risultato il seguente:

2019 **-854.173,92**

2020 **1.135.314,12**

2021 **1.133.673,85**

RELAZIONE DEL C.D.A. AL RENDICONTO

Il Revisore prende atto che l'ente ha predisposto la relazione del Consiglio di Amministrazione in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con altri organismi.
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

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 giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

IL REVISORE

DOTT. GIANGUIDO PASSONI

