

CONSORZIO SOCIO ASSISTENZIALE ALBA LANGHE ROERO

Provincia di Cuneo

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

BERZIA DR. ROBERTO



Consorzio Socio Assistenziale Alba Langhe Roero

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 14/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, predisposto con atto del Consiglio di Amministrazione n. 16 del 04.04.2022 unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione 2021 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 consortile 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 2021 del Consorzio Socio Assistenziale Alba Langhe Roero che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Alba, li 14/04/2022

L'organo di revisione

BERZIA Dr. Roberto

INTRODUZIONE

Il sottoscritto BERZIA Roberto revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 05 del 07.02.2019 per il triennio 1.3.2019 - 28.02.2022 e rinnovato con deliberazione n. 4 del 21.02.2022 per il triennio 01/03/2022-28/02/2025

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera del C.d.A. n. 16 del 04.04.2022, 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 dell'assemblea consortile n. 11 del 30.11.2016;

TENUTO CONTO CHE

- il Consorzio Socio Assistenziale Alba – Langhe – Roero, costituito dal 01/01/2001 tra 47 Comuni dell'ambito territoriale Langhe e Roero (ora pervenuto a 64 Comuni associati) ha lo scopo di assicurare l'esercizio delle funzioni socio – assistenziali in precedenza gestite dall'Asl 18 Alba – Bra, ha concluso il XXI esercizio di effettiva operatività;
- le disposizioni di legge che regolano la finanza degli enti locali, ed in particolare l'articolo 239 del d.lgs. n. 267/00, stabiliscono che l'organo di revisione presenti una relazione sulla proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione;
- lo Statuto del Consorzio, fa riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione (art. 22)
- visti gli artt. 77 e seguenti del Regolamento di Contabilità;
- Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2020 approvati con i seguenti provvedimenti:
 - Assemblea Consortile n. 1 del 25.01.2021 Bilancio di previsione finanziario 2021/2023 – Piano Programma 2021/2023.
 - Assemblea Consortile n. 03 del 26.04.2021. Rendiconto della gestione per l'esercizio

finanziario 2020, e allegati

- Assemblea Consortile n. 04 del 26.04.2020 I ^ Variazione al bilancio di previsione finanziario 2021-2023;
 - C.d.A n. 29 del 21.06.2021 II Variazione d'Urgenza. Ratificata con deliberazione Assemblea Consortile n. 05 del 12.07.2021;
 - Assemblea Consortile n. 06 del 12.07.2021: Variazione di assestamento generale ai sensi dell'art. 175, comma 8, e verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193, comma 2, del d.lgs 267/2000 (tuel) e dello stato di attuazione dei programmi.
 - C.d.A n. 43 del 09.09.2021 IV Variazione d'Urgenza. Ratificata con deliberazione Assemblea Consortile n. 08 del 04.11.2021;
 - C.d.A n. 51 del 18.10.2021 V Variazione d'urgenza Ratificata con Deliberazione Assemblea Consortile n. 09 del 04.11.2021;
 - Assemblea Consortile n. 12 del 30.11.2021: VI Variazione al bilancio di previsione finanziario 2021-2023;
- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

DATO ATTO CHE

- L'Ente non è in dissesto;
- Il Consorzio, come sopra enunciato, gestisce il sistema contabile secondo gli schemi di cui al D.lgs 118/11 e DPCM 28.12.2011,
- ha adottato ai sensi dell'art. 2 del Dlgs. 23/06/2011 n. 118 un sistema contabile integrato che garantisce la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale. Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria. La contabilità economica rileva costi/oneri e ricavi/proventi con lo scopo di predisporre il Conto Economico, consentire la redazione dello Stato Patrimoniale, fornire i dati all'Ente capofila per la stesura del Bilancio Consolidato.
- il Conto del tesoriere è stato presentato nei termini di legge da Intesa San Paolo, completo dei giustificativi e degli altri documenti contabili relativi ai conti stessi;

- la contabilizzazione delle spese e delle riscossioni è conforme alle disposizione di legge;
- è stato utilizzato il principio della competenza finanziaria imputando ad ogni esercizio finanziario le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive (accertamenti e impegni) (allegato 1 D.P.C.M. 28.12.2011)
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;
- le attività, le passività, i componenti positivi e negativi esposti nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico sono state valutate ai sensi del Dlgs 118/11 e principi contabili applicativi.
- l'inventario dei beni consortili è stato aggiornato secondo le disposizioni degli artt. 65 e seguenti del Regolamento di Contabilità;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione, nel corso del 2021, **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 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;
- che l'Ente provvederà altresì nei termini di legge alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso le modalità normate;
- nel corso dell'esercizio 2021, 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;
- nel rendiconto 2021 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;
- ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria ai sensi e nei limiti dell'art. 222 D.Lgs. n. 267/2000 T.U.E.L.L.
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- 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;
- non è condizioni di dissesto;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 1570 reversali e n. 2811 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi o in base a disposizioni di legge, convenzioni o contratti approvati, e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del d.lgs. n. 267/00, e dall' art. 1 comma 906 legge di bilancio 2019 (n. 145 del 30/12/2018) come attestato anche con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 87 del 21.1.2020 che prende atto che l'importo massimo consentito per l'esercizio 2021 è di Euro € 3.210.570,21
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente ha utilizzato anticipazioni di cassa nella misura massima di € 784.897,92 in data 01/02/2021;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente Intesa San Paolo, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

| | GESTIONE | | Totale |
|---|--------------|--------------|------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2021 | | | 0,00 |
| RISCOSSIONI | 3.280.370,24 | 8.103.641,81 | 11.384.012,05 |
| PAGAMENTI | 1.473.696,57 | 9.852.478,38 | 11.326.174,95 |
| Saldo di cassa al 31 dicembre 2021 | | | 57.837,10 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| <i>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021</i> | | | 57.837,10 |

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2021 è pari ad € 57.837,10 e corrisponde alle risultanze del tesoriere Intesa SanPaolo.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2021, ammonta ad € 500.123,15 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

Come evidenziato, nel corso del 2021 il Consorzio ha utilizzato una anticipazione di tesoreria concessa da Intesa SanPaolo.

Il valore esposto al titolo 7 delle Entrate ed al titolo 5 delle Spese per € 2.405.518,05 deriva da variazioni in aumento e diminuzione aventi carattere di regolazione contabile per la gestione da parte dell'istituto bancario dell'anticipazione medesima.

L'esercizio 2021, è terminato con un saldo attivo di cassa;

Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti

L'articolo 33, comma 1, del Decreto Legislativo 14 marzo 2013 n. 33, come modificato dal Decreto Legislativo 25 maggio 2016 n. 97 prevede l'obbligo di pubblicazione da parte delle Pubbliche Amministrazioni di un "Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti" (I.T.P.), che, dal 2016, diventa anche trimestrale.

L'art. 9, comma 3, del D.P.C.M. 22 settembre 2014 ha definito che l'indicatore di tempestività dei pagamenti è dato dalla "somma per ciascuna fattura a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento"

Anno 2021 (Art. 9 del D.P.C.M. del 22/09/2014)

| Periodo di riferimento | Indicatore Tempestività Pagamenti |
|-------------------------|-----------------------------------|
| 01/01/2021 – 31/03/2021 | -3,16 |
| 01/04/2021– 30/06/2021 | 7,60 |
| 01/07/2021 – 30/09/2021 | 1,87 |
| 01/10/2021 – 31/12/2021 | -7,2 |
| Annuale | -0,18 |

La puntuale applicazione della prescrizione normativa assume un significato a fronte del tempestivo pagamento dei debiti da parte degli altri organi della amministrazione pubblica. Si segnala il notevole miglioramento dell'indicatore rispetto all'annualità precedente pari a 24,33 giorni e all'annualità 2019 di € 36,74 giorni.

Gli indici sono espressi in giorni e i valori con segno **negativo** mostrano i casi in cui l'Amministrazione ha effettuato i propri **pagamenti** mediamente in anticipo rispetto ai tempi di scadenza delle fatture.

L'ente nel tempo **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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'art.1, comma 533, della Legge n.232 dell'11 dicembre 2016 (Legge di Bilancio), ha introdotto l'obbligo per le P.A. di effettuare gli ordini degli incassi e dei pagamenti al proprio tesoriere o cassiere esclusivamente attraverso ordinativi informatici, emessi secondo lo standard Ordinativo Informatico emanato dall'Agenzia per l'Italia digitale (AGID), tramite l'infrastruttura gestita dalla Banca d'Italia nell'ambito del servizio di tesoreria statale (Siope+).

I dati dei pagamenti effettuati dalle P.A. tramite Siope+ sono acquisiti in automatico dal sistema PCC.

Equilibrio economico finanziario

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA Accert./Impegn. 2021 |
|--|-----|---------------------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 582.058,59 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 8.040.422,40 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 7.988.828,59 |
| <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i> | | 18.783,94 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 268.716,32 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2) | | 366.936,08 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti | (+) | 1.147.349,32 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M) | | 1.514.285,40 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021 | (-) | 210.156,36 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 1.326.080,44 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | -21.951,40 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | -110.000,00 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 88.048,60 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2) | (+) | 71.500,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 21.526,24 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 30.260,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 69.651,19 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 20.496,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA Accert./Impegn. 2021 |
|---|-----|---------------------------------------|
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1) | | 33.139,05 |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021 | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 33.139,05 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 33.139,05 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 1.547.424,45 |
| - Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021 | (-) | 210.156,36 |
| - Risorse vincolate nel bilancio | (-) | 1.326.080,44 |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 11.187,65 |
| - Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | -110.000,00 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 121.187,65 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | (+) | 1.514.285,40 |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 1.128.565,38 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 2.000,00 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021 (1) | (-) | 210.156,36 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2) | (-) | -110.000,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3) | (-) | 875.824,01 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | -592.260,35 |

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Si descrive di seguito l'evoluzione del fondo nelle ultime annualità: 2021 - 2020 - 2019 - 2018 - 2017

| Anno 2021 | INIZIALE | Dopo riaccertamento | DEFINITIVO |
|------------------------------|-------------------|--------------------------------|-------------------|
| FPV – PARTE CORRENTE | 207.029,26 | 59.687,06 | 266.716,32 |
| FPV CONTO CAPITALE | 0 | 20.496,00 | 20.496,00 |
| | | | |
| TOTALE VARIAZIONE FPV | 207.029,26 | 80.183,06 | 287.212,32 |

| Anno 2020 | INIZIALE | Dopo riaccertamento | DEFINITIVO |
|------------------------------|-------------------|--------------------------------|-------------------|
| FPV – PARTE CORRENTE | 338.201,20 | 243.857,39 | 582.058,59 |
| FPV CONTO CAPITALE | 0 | 21.526,24 | 21.526,24 |
| | | | |
| TOTALE VARIAZIONE FPV | | 265.383,63 | 603.584,83 |

| ANNO 2019 | INIZIALE | Dopo riaccertamento | DEFINITIVO |
|------------------------------|-------------------|--------------------------------|-------------------|
| FPV – PARTE CORRENTE | 231.507,52 | 281.683,69 | 513.193,21 |
| FPV CONTO CAPITALE | 0 | 2.500,00 | 2.500,00 |
| | | | |
| TOTALE VARIAZIONE FPV | | 284.185,69 | 515.693,21 |

| ANNO 2018 | INIZIALE | Dopo riaccertamento | DEFINITIVO |
|------------------------------|-------------------|--------------------------------|-------------------|
| FPV – PARTE CORRENTE | 478.855,09 | 134.650,76 | 613.505,85 |
| FPV CONTO CAPITALE | 0 | 20.187,07 | 20.187,07 |
| | | | |
| TOTALE VARIAZIONE FPV | | 154.837,83 | 633.692,92 |

| ANNO 2017 | INIZIALE | Dopo riaccertamento | DEFINITIVO |
|------------------------------|-------------------|--------------------------------|-------------------|
| FPV – PARTE CORRENTE | 102.478,00 | 42.680,43 | 145.158,43 |
| FPV CONTO CAPITALE | 0 | 12.542,55 | 12.542,55 |
| | | | |
| TOTALE VARIAZIONE FPV | | 55.222,98 | 157.700,98 |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 1.750.648,36 come risulta dai seguenti elementi:

| | GESTIONE | | |
|--|--------------|--------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | Totale |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2021 | | | 0,00 |
| RISCOSSIONI | 3.280.370,24 | 8.103.641,81 | 11.384.012,05 |
| PAGAMENTI | 1.473.696,57 | 9.852.478,38 | 11.326.174,95 |
| Saldo di cassa al 31 dicembre | | | 57.837,10 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021 | | | 57.837,10 |
| RESIDUI ATTIVI | 265.727,44 | 3.050.903,94 | 3.316.631,38 |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze | | | |
| | 0 | 0 | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | 46.743,05 | 1.289.864,75 | 1.336.607,80 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | | | 266.716,32 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | | | 20.496,00 |
| | | | |
| | | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 | | | 1.750.648,36 |
| | | | |

- b) Il risultato di amministrazione nel quinquennio ha avuto la seguente evoluzione:

2021

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

| | | |
|---|--|---------------------|
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | 1.294.072,74 |
| Fondi per finanziamento spese in conto capitale | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 905,26 |
| Altri vincoli | | 11.441,04 |
| Altri accantonamenti | | 280.000,00 |
| Fondi non vincolati | | 164.229,32 |
| Totale avanzo | | 1.750.648,36 |

2020

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

| | | |
|---|--|---------------------|
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | 1.095.748,45 |
| Fondi per finanziamento spese in conto capitale | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 748,90 |
| Altri vincoli | | |
| Altri accantonamenti | | 180.000,00 |
| Fondi non vincolati | | 138.100,87 |
| Totale avanzo | | 1.414.598,22 |

2019

Suddivisione
dell'avanzo (disavanzo)
di amministrazione
complessivo

| | |
|---|-------------------|
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 255.507,43 |
| Fondi per finanziamento spese in conto capitale | 10.000,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 917,72 |
| Altri vincoli | 189.840,37 |
| Altri accantonamenti | |
| Fondi non vincolati | 257.822,10 |
| Totale avanzo | 714.087,62 |

2018

Suddivisione
dell'avanzo (disavanzo)
di amministrazione
complessivo

| | |
|---|-------------------|
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 255.507,43 |
| Fondi per finanziamento spese in conto capitale | 10.000,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 917,72 |
| Altri vincoli | 189.840,37 |
| Altri accantonamenti | |
| Fondi non vincolati | 257.822,10 |
| Totale avanzo | 714.087,62 |

2017

Suddivisione
dell'avanzo (disavanzo)
di amministrazione
complessivo

| | |
|---|---------------------|
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 971.241,48 |
| Fondi per finanziamento spese in conto capitale | 1.938,59 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 584,29 |
| Altri vincoli | 487.112,80 |
| Altri accantonamenti | 20.600,00 |
| Fondi non vincolati | 376.678,27 |
| Totale avanzo | 1.858.155,43 |

L'avanzo vincolato di 1.294.072,74 deriva dai seguenti trasferimenti transitati nel Bilancio a fine esercizio

| | |
|---|---------------------|
| Contributi e trasferimenti dallo Stato | 289.346,67 |
| Regione quote statali progetti anziani e disabili | 393.054,74 |
| Regione Fondo indistinto | 107.878,15 |
| ASL | 108.000,00 |
| Comuni Associati: | |
| Fondo di solidarietà | 272.127,02 |
| Comune di Alba | 123.665,36 |
| TOTALE | 1.294.072,74 |

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 n.13 del C.d.A del 30.03.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

La ricognizione dei residui è stato effettuato dal Responsabile Servizio Finanziario (det n. 139 del 15.03.2022) motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

Dall'analisi dell'andamento dei residui risulta quanto segue:

Residui attivi

| Gestione | Residui iniziali | Residui riscossi | Residui da riportare | Totale residui accertati | Res.storn./Magg. Res.riscossi |
|---|------------------|------------------|----------------------|--------------------------|-------------------------------|
| Titolo II Trasferimenti correnti | 3.281.769,34 | 3.039.068,36 | 223.604,48 | 3.262.672,84 | -19.096,50 |
| Titolo III Entrate Extratributarie | 263.366,16 | 238.841,26 | 31.922,96 | 270.764,22 | 7.398,06 |
| Titolo IV Entrate in conto capitale | 12.724,80 | 2.460,62 | 10.200,00 | 12.660,62 | -64,18 |
| Titolo VII Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IX Entrate per conto di terzi e partite di giro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 3.557.860,30 | 3.280.370,24 | 265.727,44 | 3.546.097,68 | -11.762,62 |

Residui passivi

| Gestione | Residui iniziali | Residui pagati | Residui da riportare | Totale residui impegnati | Residui stornati |
|--|------------------|----------------|----------------------|--------------------------|------------------|
| Titolo I Spese correnti | 944.588,51 | 888.314,53 | 40.228,25 | 928.542,78 | -16.045,73 |
| Titolo II Spese in conto capitale | 12.062,03 | 2.355,33 | 6.514,80 | 8.870,13 | -3.191,90 |
| Titolo V Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 500.123,15 | 500.123,15 | 0,00 | 500.123,15 | 0,00 |
| Titolo VII Spese per conto terzi e partite di giro | 82.903,56 | 82.903,56 | 0,00 | 82.903,56 | 0,00 |
| Totale | 1.539.677,25 | 1.473.696,57 | 46.743,05 | 1.520.439,62 | -19.237,63 |

Risultato complessivo della gestione residui

| | |
|-------------------------------|-----------------|
| Maggiori residui attivi | 0,00 |
| Minori residui attivi | -11.762,62 |
| Minori residui passivi | 19.237,63 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 7.475,01 |

Dall'analisi dell'anzianità dei residui risulta quanto segue:

| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Totale |
|----------------|---------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| ATTIVI | | | | | | | | | |
| Titolo I | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| Titolo II | 0,00 | 7.000,00 | 0,00 | 0,00 | 6.540,38 | 182.346,42 | 27.717,68 | 2.876.243,76 | 3.099.848,24 |
| Titolo III | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.000,00 | 250,00 | 5.000,00 | 20.672,96 | 162.060,18 | 193.983,14 |
| Titolo IV | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.000,00 | 8.200,00 | 12.600,00 | 22.800,00 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 7.000,00 | 0,00 | 6.000,00 | 6.790,38 | 189.346,42 | 56.590,64 | 0,00 | 3.316.631,38 |
| PASSIVI | | | | | | | | | |
| Titolo I | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 346,48 | 0,00 | 4.422,00 | 35.459,77 | 1.176.676,24 | 1.216.904,49 |
| Titolo II | 0,00 | 0,00 | 6.514,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 26.190,41 | 32.705,21 |
| Titolo III | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IV | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VII | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 86.998,10 | 86.998,10 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 6.514,80 | 346,48 | 0,00 | 4.422,00 | 35.459,77 | 1.176.676,24 | 1.336.607,80 |

Fondo crediti di dubbia esigibilità

In relazione al F.C.D.E. il principio contabile 4/2, punto 3.3 applicato alla contabilità finanziaria recita:

“Sono accertate per l'intero importo del credito anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, gli oneri di urbanizzazione, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc..... Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo di svalutazione crediti, vincolando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata “Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità” il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata). L'accantonamento al fondo svalutazione crediti non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata.”

Il Bilancio dell'Ente recepisce il 93% di entrate derivanti da trasferimenti pubblici e l'7% di entrate proprie.

È stata accantonata la somma di € 905,26 (evidenziata nella tabella dell'avanzo di amministrazione)

I residui attivi dei capitoli a fronte dei quali è previsto un accantonamento al F.C.D.E. sono i seguenti:

| | | | | |
|---------------|---|-------------|-------|-----------------|
| CAP. 15/2 | Pasti a domicilio anziani – rilevante Iva - | € 4.205,60 | 6,39% | € 268,74 |
| CAP. 15/3 | Rette/Pasti centro Diurno Anziani – rilevante IVA | € 10.555,84 | 6,03% | € 636,52 |
| Totale | 30100 Tipologia 100: Vendita di beni e proventi derivanti dalla gestione di beni | | | € 905,26 |

Non sono oggetto di svalutazione e non richiedono l'accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità i crediti derivanti da:

- trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea
- I crediti assistiti da fidejussione
- Le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa.

Si riporta stralcio del punto 3.3. del principio contabile relativo alla contabilità finanziaria inerente il F.C.D.E.:

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Nel primo esercizio di applicazione del presente principio è possibile stanziare in bilancio una quota almeno pari al 50% dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione. Nel secondo esercizio lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 75% dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione, e dal terzo esercizio l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo.

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.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

Il Consorzio Socio Assistenziale Alba Langhe Roero non rientra tra gli Enti di cui al comma 465 dell'articolo 1 della legge 11.12.2016 n. 232 Legge di Bilancio 2017 e pertanto non è tenuto all'osservanza degli adempimenti previsti dal successivo comma 469 della suddetta normativa.

Inoltre la L.145/18 legge di Bilancio 2019 (Circ RGS 3 14/2/19) abrogando le disposizioni previgenti pone nuove regole circa gli equilibri e il pareggio di Bilancio per gli Enti Locali (art. 1 c.821)

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Con riferimento alle ENTRATE, le voci più rilevanti sono individuate nella seguente tabella

Le principali fonti di Entrata dell'Ente sono rappresentate dalla Regione e Dai Comuni.

I contributi e i trasferimenti correnti dalla Regione ammontano a Euro 3.858.117,66 pari al 50,03% del totale delle entrate esclusi i servizi c/terzi e le entrate derivanti da accensioni di prestiti.

Le quote consortili dei comuni sono lievemente scese causa effetto movimenti migratori fisiologici degli abitanti .

I contributi e trasferimenti dalle Asl sono tendenzialmente stazionari con il 5,87 registrano una lieve diminuzione per effetto delle frequenze nei centri diurni e al diverso riconoscimento dell'A.S.L. circa i rimborsi relativi ai servizi territoriali

Il contributo diretto degli utenti dei servizi riguarda il rimborso parziale della retta e dei pasti al centro diurno per anziani ed i pasti a domicilio anziani .

La voce sistema bancario e altri finanziatori comprende piccoli contributi della Fondazioni Bancarie.

| Portatori di interessi | 2019 | | 2020 | | 2021 | |
|---|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|
| | Importo | % | Importo | % | Importo | % |
| Comuni consorziati | € 2.892.841,67 | 37,5% | € 3.003.064,34 | 36,85% | € 2.807.577,11 | 34,79% |
| Regione | € 3.858.117,66 | 50,0% | € 3.984.213,60 | 48,89% | € 3.661.985,50 | 45,37% |
| Provincia | € 6.230,04 | 0,1% | € 29.832,33 | 0,37% | € 4.359,04 | 0,05% |
| ASL | € 452.902,72 | 5,9% | € 466.107,91 | 5,72% | € 556.608,56 | 6,90% |
| Organi di rappresentanza e tutela | | 0,0% | | 0,00% | | 0,00% |
| Personale | € 1.387,90 | 0,0% | € 415,99 | 0,01% | € 132,00 | 0,00% |
| Terzo settore ed altri soggetti privati | € 141.034,86 | 1,8% | € 253.854,97 | 3,11% | € 52.648,37 | 0,65% |
| Utenti | € 84.383,73 | 1,1% | € 43.183,39 | 0,53% | € 68.713,51 | 0,85% |
| Volontariato | | 0,0% | | 0,00% | | 0,00% |
| Altri fornitori | € 14.021,20 | 0,2% | € 8.903,66 | 0,11% | € 6.751,29 | 0,08% |
| Stato e altri enti pubblici | € 235.158,31 | 3,0% | € 331.000,11 | 4,06% | € 873.837,81 | 10,83% |
| Sistema bancario ed altri finanziatori | € 3.500,00 | 0,0% | € 16.200,01 | 0,20% | € 22.600,00 | 0,28% |
| Consorzio | € 21.290,56 | 0,3% | € 13.087,69 | 0,16% | € 15.468,64 | 0,2% |
| Totale | € 7.710.868,65 | 100,0% | € 8.149.864,00 | 100,0% | € 8.070.681,83 | 100,0% |

Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2021

In sede di analisi delle risultanze finali il revisore riscontra la regolarità della gestione delle spese che non superano, in conformità della legge, le disponibilità degli stanziamenti.

Il Conto, per la parte concernente gli accertamenti e gli impegni, è stato compilato con diligenza ed esattezza sulla base degli atti giuridicamente perfezionati.

Il sottoscritto accerta la conformità degli stanziamenti definitivi con le previsioni del bilancio preventivo, opportunamente assestate e rettifiche con variazioni approvate nelle opportune sedi.

I risultati del rendiconto per l'esercizio 2021 confrontati con i dati della previsione definitiva sono riportati in sintesi nel seguente prospetto.

| Entrate | | Previsione definitiva | Rendiconto 2021 | Differenza | Scostam. |
|--|---|-----------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| Titolo I | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0% |
| Titolo II | Trasferimenti correnti | 7.834.659,86 | 7.622.394,10 | -212.265,76 | -2,7% |
| Titolo III | Entrate extratributarie | 443.846,52 | 418.028,30 | -25.818,22 | -5,8% |
| Titolo IV | Entrate in conto capitale | 28.100,00 | 30.260,00 | 2.160,00 | 7,7% |
| Titolo VII | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 5.000.000,00 | 2.405.518,05 | -2.594.481,95 | -51,9% |
| Titolo IX | Entrate per conto di terzi e partite di giro | 826.758,80 | 678.345,30 | -148.413,50 | -18,0% |
| Avanzo di amministrazione applicato | | 1.218.849,32 | 0,00 | 0,00 | ---- |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti dal 2020 al 2021 | | 582.058,59 | 0,00 | 0,00 | |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale dal 2020 al 2021 | | 21.526,24 | | | |
| | | 15.955.799,33 | 11.154.545,75 | -2.978.819,43 | -21,1% |

| Spese | | Previsione definitiva | Rendiconto 2021 | Differenza | Scostam. |
|---|---|-----------------------|----------------------|----------------------|-------------|
| Titolo I | Spese correnti | 10.007.914,29 | 7.988.828,59 | -2.019.085,70 | -20,2% |
| Titolo II | Spese in conto capitale | 121.126,24 | 69.651,19 | -51.475,05 | -42,5% |
| Titolo V | Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 5.000.000,00 | 2.405.518,05 | -2.594.481,95 | -51,9% |
| Titolo VII | Spese per conto terzi e Partite di giro | 826.758,80 | 678.345,30 | -148.413,50 | -18,0% |
| Fondo pluriennale vincolato 2020 sul 2021 spese correnti | | | 266.716,32 | 266.716,32 | |
| Fondo pluriennale vincolato 2020 sul 2021 spese in conto capitale | | | 20.496,00 | 20.496,00 | |
| Totale | | 15.955.799,33 | 11.429.555,45 | -4.526.243,88 | -28% |

Rispetto al precedente esercizio dal confronto con i dati di previsione definitiva emerge che le entrate correnti sono state sostanzialmente realizzate con un incremento in particolare dei trasferimenti Regionali e Comunali (Alba contributo straordinario e

Fondo di Solidarietà Comuni associati) la cui registrazione è avvenuta chiusura del Bilancio

Spese correnti

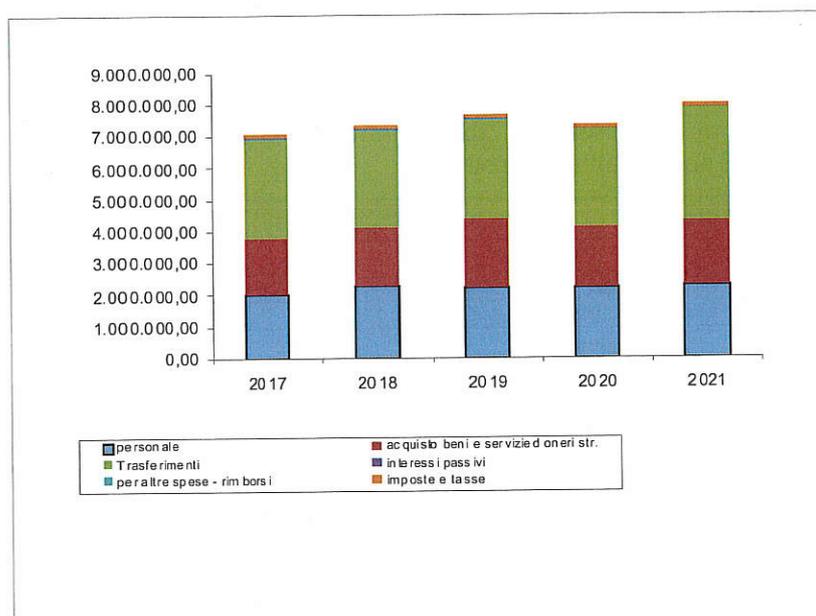
Le spese correnti di cui al Titolo I ammontano a € 7.988.828,59 pari al 72% circa del totale delle spese;

SPESE

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|----------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| SPESE CORRENTI | 7.043.176,16 | 7.339.712,48 | 7.677.174,15 | 7.362.082,38 | 7.988.828,59 |
| Incremento sull'anno prec. | 7,45% | 4,21% | 4,60% | -4,10% | 8,51% |

di cui per

| | | | | | |
|---------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| personale | 2.030.058,11 | 2.273.576,65 | 2.232.696,66 | 2.232.744,32 | 2.267.669,47 |
| <i>% sul totale spese correnti</i> | <i>28,82%</i> | <i>30,98%</i> | <i>29,08%</i> | <i>30,33%</i> | <i>28,39%</i> |
| imposte e tasse | 123.959,03 | 137.800,25 | 137.602,54 | 134.008,28 | 136.364,65 |
| <i>% sul totale spese correnti</i> | <i>1,76%</i> | <i>1,88%</i> | <i>1,79%</i> | <i>1,82%</i> | <i>1,71%</i> |
| acquisto beni e servizi ed oneri str. | 1.787.795,97 | 1.881.348,97 | 2.138.243,98 | 1.880.714,62 | 2.068.156,51 |
| <i>% sul totale spese correnti</i> | <i>25,38%</i> | <i>25,63%</i> | <i>27,85%</i> | <i>25,55%</i> | <i>25,89%</i> |
| Trasferimenti | 3.031.045,89 | 2.975.113,03 | 3.091.181,66 | 3.092.877,87 | 3.492.426,93 |
| <i>% sul totale spese correnti</i> | <i>43,04%</i> | <i>40,53%</i> | <i>40,26%</i> | <i>42,01%</i> | <i>43,72%</i> |
| interessi passivi | 4.654,33 | 5.614,87 | 7.786,19 | 6.930,01 | 4.709,20 |
| <i>% sul totale spese correnti</i> | <i>0,07%</i> | <i>0,08%</i> | <i>0,10%</i> | <i>0,09%</i> | <i>0,06%</i> |
| per altre spese - rimborsi | 65.662,81 | 66.258,71 | 69.663,12 | 14.807,26 | 19.501,83 |
| <i>% sul totale spese correnti</i> | <i>0,93%</i> | <i>0,90%</i> | <i>0,91%</i> | <i>0,20%</i> | <i>0,24%</i> |



Si rileva un periodico allineamento della principali Macro di Bilancio Personale – Prestazioni di Servizi –Trasferimenti – Quest’ultima per la nostra tipologia di Ente assume rilevanza: sono contabilizzate in essa tutti i contributi erogati: Affidamenti Familiari minori – anziani – disabili – Fondo non autosufficienze – contributi per integrazione retta anziani e disabili – assistenza economica -

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia principalmente:

- un leggero aumento del personale dipendente dovuto al potenziamento del servizio sociale promosso dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali che invita gli ambiti a monitorare il livello essenziale delle prestazioni di assistenza sociale;
- un aumento delle altre voci (prestazioni di servizi e trasferimenti) dovute agli interventi mirati per l’inclusione sociale e la povertà finanziati da risorse Statali;

| Descrizione | 2020 | % | 2021 | % | Differenza |
|--|---------------------|---------------|---------------------|---------------|-------------------|
| Spese Correnti | | | | | |
| Redditi da personale dipendente | 2.232.744,32 | 30,23% | 2.267.669,47 | 28,38% | 34.925,15 |
| Imposte e tasse a carico dell'ente | 134.008,28 | 1,81% | 136.364,65 | 1,71% | 2.356,37 |
| Acquisto di beni e servizi | 1.880.714,62 | 25,47% | 2.068.156,51 | 25,88% | 187.441,89 |
| Trasferimenti correnti | 3.092.877,87 | 41,88% | 3.492.426,93 | 43,70% | 399.549,06 |
| Interessi passivi | 6.930,01 | 0,09% | 4.709,20 | 0,06% | -2.220,81 |
| Rimborsi e poste correttive dell'entrata | 14.807,26 | 0,20% | 2.715,73 | 0,03% | -12.091,53 |
| Altre spese correnti | 23.037,93 | 0,00% | 19.501,83 | 0,06% | -3.536,10 |
| Totale | 7.385.120,29 | 99,69% | 7.991.544,32 | 99,82% | 606.424,03 |

| Entrate Correnti | | | | | |
|---|--------------|--------|--------------|---------|------|
| | 7.677.174,15 | | 7.677.174,15 | | 0,00 |
| Spese correnti su Entrate correnti | | 96,20% | | 104,09% | |

Servizi per conto di terzi

Le entrate e le spese per servizi per conto di terzi della gestione di competenza sono d’importo esattamente coincidente in € **678.345,30**

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dal comma 562 della Legge 296/2006;
- il limite di spesa degli enti in non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- il D. Lgs. 165/2001;
- le disposizioni di cui all'art. 67 del CCNNL del comparto Funzioni Locali del 21.05.2018 relative al trattamento accessorio del personale;

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, ha rispettato i vincoli di cui all' art. 8 del D.L. 78/2010 convertito in modificazioni dalla Legge 122/2010 come risulta da atto ricognitorio al 31.12.2021 effettuato determina dirigenziale n. 194 del 06.04.2022 e di seguito riassunti:

| | Totale anno 2009 | Taglio | Limite massimo | Anno 2021 |
|---|-----------------------------|---------------|---------------------------|--------------------|
| Organo di revisione | € 6.445,92 | 10% | 5.801,32 | 5.745,70 |
| Spese per studi e consulenze (art. 6, c. 7) | € 14.897,34 | 80% | € 2.979,47 | |
| Spese di rappresentanza (art. 6, c. 8) | --- | 80% | --- | --- |
| Pubblicità (art. 6, c. 8) | --- | 80% | ---- | ---- |
| Mostre, convegni e relazioni pubbliche (art. 6, c. 8) | --- | 80% | --- | --- |
| Sponsorizzazioni (art. 6, c. 9) | --- | 100% | --- | --- |
| Formazione (art. 6, c. 13) | € 77.865,00 | 50% | € 38.932,50 | € 15.317,60 |
| Spese di missione (art. 6, c. 12) | --- | --- | --- | --- |
| Spese autovetture (art. 6, c. 14) | € 77.057,71 | 20% | € 61.646,17 | € 49.754,83 |
| Spese per acquisto mobili ed arredi | € 40.190,90 | 80% | € 8.038,18 | € 2.486,12 |

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Con atto n. 60 il Consiglio di Amministrazione in data 22.11.2021 ha proceduto alla revisione periodica delle partecipazioni ex art. 20 D.Lgs 19.08.2016 n. 175 dalla quale risulta che questo Consorzio non detiene alcuna partecipazione societaria alla data 31.12.2021.

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 sul principio contabile Allegato n.4/3 del Decreto Legislativo n. 118/2011.

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva una perdita di € 619.926,17.

La rilevazione della perdita 2021 rispetto all' utile dell'esercizio 2020 è motivato come segue:

La Regione Piemonte nel 2021 non ha provveduto a comunicare entro la fine dell'esercizio l'intera quota di competenza 2021. Ha inviato computo dell'entità della stessa il 22.02.2022 per un importo di € 607.073,46.

Per coprire tale differenza si è utilizzato parte dell'avanzo di amministrazione.

L'applicazione dell'avanzo di amministrazione in contabilità finanziaria al bilancio dell'esercizio successivo non genera alcuna scrittura in contabilità economico-patrimoniale.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile Allegato n. 4/3 del Decreto Legislativo n. 118/2011.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| Quote di ammortamento | | |
|------------------------------|-------------|-------------|
| 2019 | 2020 | 2021 |
| € 40.199,55 | € 54.161,86 | € 51.794,79 |

I proventi e gli oneri straordinari

- 1) I proventi derivano da economie su residui passivi e maggiori entrate su residui attivi
- 2) Gli oneri sono costituiti da economie su residui attivi.

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.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

| Inventario di settore | Ultimo anno di aggiornamento |
|---------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | € 11.226,13 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | € 104.839,36 |
| - <i>inventario dei beni immobili</i> | |
| - <i>inventario dei beni mobili</i> | € 104.839,36 |
| Immobilizzazioni finanziarie | |
| Rimanenze | € 22.208,66 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile Allegato n. 4/3 del Decreto Legislativo n. 118/2011 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

C'è corrispondenza e conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

I beni dichiarati fuori uso nel 2021 ammontano ad euro 52.537,72.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile Allegato n. 4/3 del Decreto Legislativo n. 118/2011.

Il fondo svalutazione crediti pari ad € 905,26 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Prospetto di quadratura tra i residui attivi e i crediti sui saldi finali 2021

Come riporta il principio contabile applicato concernente la Contabilità Economico-Patrimoniale degli Enti in Contabilità Finanziaria allegato al D.Lgs. 118/11:

"I crediti e i debiti di funzionamento sono costituiti dai residui attivi e passivi dell'esercizio. [...] La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui attivi (diversi da quelli di finanziamento) e l'ammontare dei crediti di funzionamento."

Il seguente prospetto dimostra la suddetta quadratura sui saldi finali, detraendo le voci per cui non è prevista una corrispondenza dai residui attivi (risultanti dal Rendiconto di Gestione 2021) e dal saldo dei crediti (presenti nello Stato Patrimoniale 2021).

In particolare verranno sottratti, ove esistenti, i seguenti crediti che non trovano corrispondenza tra i residui:

- IVA a credito, comprensiva della posta in sospensione
- Crediti stralciati dal Conto di Bilancio
- Crediti da rateizzazioni delle entrate dei Titoli 1 e 3

| | | | |
|----------------|----------------|---|--------------|
| 10302 | Crediti | + | 3.316.632,38 |
| 10302010103002 | IVA a credito | - | 1,00 |
| | Totale crediti | | 3.316.631,38 |

Parimenti verranno sottratti, ove esistenti, i seguenti residui che non generano credito:

- prelievi dai conti di tesoreria e dai depositi bancari
- emissione di titoli obbligazionari
- destinazione/reintegro di incassi vincolati
- crediti anticipati da rateizzazioni di anni precedenti
- crediti verso Amministrazioni per versamenti di fondo di dotazione ancora dovuti

| | | | |
|--|---------------------------------|---|--------------|
| | Totale residui attivi riportati | + | 3.316.631,38 |
| | Totale residui attivi | | 3.316.631,38 |

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali con un saldo di cassa finale pari ad € 57.837,10.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| | | | |
|-----|--|-------------------|---------------------|
| | A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I | Fondo di dotazione | 309.555,88 | 0,00 |
| II | Riserve | 116.065,49 | 0,00 |
| | b da capitale | 0,00 | 0,00 |
| | c da permessi di costruire | 0,00 | 0,00 |
| | d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 116.065,49 | 0,00 |
| | e Altre riserve indisponibili | 0,00 | 0,00 |
| | f altre riserve disponibili | 0,00 | 0,00 |
| III | Risultato economico dell'esercizio | (619.926,17) | 0,00 |
| IV | Risultato economico di esercizi precedenti | 1.114.559,69 | 0,00 |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 920.254,89 | 1.540.181,06 |

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui dei soli interessi passivi su anticipazione, in quanto non sussiste

debito per anticipazione di cassa avendo chiuso l'esercizio con cassa positiva.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Prospetto di quadratura tra i residui passivi e i debiti sui saldi finali 2021

Come riporta il principio contabile applicato concernente la Contabilità Economico-Patrimoniale degli Enti in Contabilità Finanziaria allegato al D.Lgs. 118/11:

"I crediti e i debiti di funzionamento sono costituiti dai residui attivi e passivi dell'esercizio. [...] La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi (diversi da quelli di finanziamento) e l'ammontare dei debiti di funzionamento."

Il seguente prospetto dimostra la suddetta quadratura sui saldi finali, detraendo le voci per cui non è prevista una corrispondenza dai residui passivi (risultanti dal Rendiconto di Gestione 2021) e dal saldo dei debiti (presenti nello Stato Patrimoniale 2021).

In particolare verranno sottratti, ove esistenti, i seguenti debiti che non trovano corrispondenza tra i residui:

- Mutui e altri finanziamenti
- IVA a debito, comprensiva della posta in sospensione

| | | | |
|-----|---------------|---|--------------|
| 204 | Debiti | + | 1.330.093,00 |
| | Totale debiti | | 1.330.093,00 |

Parimenti verranno sottratti, ove esistenti, i seguenti residui che non generano debito:

- versamenti ai conti di tesoreria e ai depositi bancari
- rimborso di mutui e altri finanziamenti
- destinazione/utilizzo di incassi vincolati
- Impegnato non liquidato a fronte del Macroaggregato "202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"

| | | | |
|------------------|---|---|--------------|
| | Totale residui passivi riportati | + | 1.336.607,80 |
| U.2.02.00.00.000 | Impegnato non liquidato a fronte del Macroaggregato 202 | - | 6.514,80 |
| | Totale residui passivi | | 1.330.093,00 |

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile Allegato n. 4/3 del Decreto Legislativo n. 118/2011.

Nella voce sono rilevati:

- 1) contributi agli investimenti per € 39.338,23 riferiti a contributi ottenuti da Regione, Comuni, Ministero, Fondazioni bancarie e famiglie sterilizzati ogni anno delle quote di ammortamento dei beni finanziati.
- 2) ratei passivi relativi a costi del personale anno 2021 che verranno erogati nel 2022
- 3) risconti passivi inerenti entrate vincolate il cui ricavo deve essere spostato nel 2022

RELAZIONE DELL'ESECUTIVO AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione dell'Organo esecutivo in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011

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

L'ORGANO DI REVISIONE

BERZIA DR ROBERTO

