

# **Consorzio Intercomunale per la Gestione dei Servizi Socio Assistenziali dell'Ovest Ticino**

## **RELAZIONE DEL REVISORE AL CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022**

**Il Revisore**

**Dott.ssa Elisabetta Cremonini**

Il sottoscritto revisore dei conti, dott.ssa Elisabetta Cremonini nominata con delibera di Assemblea Consortile n° 1 del 28/02/2022,

- a) preso atto del Conto del Tesoriere per l'esercizio finanziario 2022, prot. n.854 del 30 gennaio 2023;
- b) preso atto del Rendiconto dell'esercizio 2022 composto da:
  - Conto del Bilancio e relativa nota integrativa nella quale il Responsabile dell'Area Finanziaria ha ben delineato le dinamiche operative e finanziarie che hanno contraddistinto l'esercizio 2022;
  - Conto del Patrimonio
  - Conto Economico
- c) esaminata a campione la documentazione inerente il medesimo conto, quali deliberazioni, contratti, mandati di pagamento, reversali di incasso;
- d) visto il Regolamento di contabilità approvato con delibera di Assemblea Consortile in data 03/07/1997, n° 7;
- e) esaminato il bilancio di previsione del 2022 e relativi provvedimenti di approvazione;

e verificato che:

- 1) la contabilità finanziaria, tenuta in modo meccanizzato, è stata elaborata dal centro contabile dell'Ente;
- 2) risultano emesse n. 1.714 reversali e n. 3.259 mandati;
- 3) i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 4) le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle riscossioni sono conformi alle disposizioni di Legge;
- 5) è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- 6) sono stati adempiuti gli obblighi fiscali in scadenza e precisamente:
  - Mod. 770/2022 per l'anno 2021 presentato il 28 ottobre 2022
  - Dichiarazione annuale UNICO/2022 per l'esercizio 2021 presentata il 25 novembre 2022
  - Dichiarazione annuale IVA/2022 per l'esercizio 2021 presentata il 22 aprile 2022
  - Dichiarazione IRAP/2022 per l'esercizio 2021 presentata in data 25 novembre 2022
- 7) presso Il Consorzio esiste la contabilità patrimoniale;
- 8) esiste il Registro degli inventari tenuto per categorie di cespiti aggiornato ai sensi dell'art. 230 del T.U.E.L.;
- 9) al Conto Consuntivo non sono allegati le attestazioni di insussistenza, alla chiusura dell'esercizio, di debiti fuori bilancio e di passività arretrate;
- 10) tenuto, inoltre, conto che durante l'anno 2022 sono state effettuate le verifiche periodiche e la produzione dei pareri richiesti secondo le disposizioni di Legge come risulta dal Libro dei verbali del Revisore.

Tutto ciò premesso, il Revisore attesta quanto segue:

- 1) Il Rendiconto è stato compilato secondo corretti principi giuriscontabili e corrisponde alle risultanze della gestione. Per i vari interventi è stata verificata in particolare la cronologicità dei vari movimenti di spesa accertando l'andamento successorio secondo l'ordine di previsione, variazione, stanziamento definitivo di bilancio, impegno, liquidazione, mandato, pagamento.
- 2) Il Tesoriere ha incassato tutte le entrate che si sono verificate nel corso dell'esercizio, dategli in carico con apposite reversali di incasso.
- 3) Nel Conto sono stati esattamente inseriti i residui attivi e passivi sulla base della determinazione

del Servizio Finanziario, come da delibera CdA. n. 24 del 30/03/2023 - ACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI E FONDO PLURIENNALE VINCOLATO, CON VARIAZIONE DI ESIGIBILITA' avente per oggetto la "Ricognizione dei residui attivi e passivi"

- 4) Le procedure di spesa risultano regolari.
- 5) La contabilità fiscale risulta regolarmente tenuta sotto il profilo formale.
- 6) Le partite di giro pareggiano sia negli accertamenti che negli impegni.
- 7) Il Bilancio di previsione per l'anno 2022 ha subito variazioni, come risulta dai seguenti provvedimenti:
  - o Delib. A.C. n. 8 del 27/07/2022 – Assestamento di Bilancio di previsione 2022 - 2024.e salvaguardia degli equilibri , ai sensi dell'art. 175, comma 8.
  - o Delib. A.C. n. 12 del 23/11/2022 ad oggetto assestamento e variazioni al bilancio di previsione 2022/2024 ai sensi dell'art. 175 D:Lgs 267/2000 e s.m.i.
  - o Delib. A.C. n. 13 del 19/12/2022 incremento delle risorse per il trasferimento del fondo di solidarietà comunale – variazione 2022/2024
- 10) Il Conto del Tesoriere coincide con le risultanze delle scritture contabili tenute dall'Ufficio Ragioneria e si compendia nel seguente riepilogo:

Saldo di cassa al 01/01/2022		<b>3.134.250,29</b>
Riscossioni 2022:		
sui residui	4.281.499,77	
Sulla competenza	8.761.015,19	
		<b>13.042.514,96</b>
Pagamenti 2022:		
sui residui	5.350.788,04	
Sulla competenza	9.922.724,53	
		<b>15.273.512,57</b>
Fondo di cassa di Tesoreria che si riporta a chiusura esercizio 2022		<b>903.252,68</b>

- 11) che considerando i residui attivi e passivi, derivanti dall'esercizio 2020 e dagli esercizi precedenti, la situazione finale è la seguente:

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022			<b>903.252,68</b>
	dal 2021 e prec.	dal 2022	
RESIDUI ATTIVI	561.001,49	5.162.580,57	
TOTALE			<b>5.723.582,06</b>
	dal 2021 e prec.	dal 2022	
RESIDUI PASSIVI	1.042.999,78	3.274.968,11	<b>4.317.967,89</b>
Fondo pluriennale vincolato			<b>478.421,59</b>
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021			<b>1.830.445,26</b>

#### VERIFICA PARAMETRI

Si dà atto che l'Ente ha verificato i parametri non evidenziando per l'esercizio 2021 condizioni che lo potrebbero definire strutturalmente deficitario.

### SCOSTAMENTO TRA PREVISIONI INIZIALI, ASSESTATE E CONTO CONSUNTIVO

In sintesi, la gestione si rappresenta nei seguenti risultati:

#### QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLE ENTRATE

	COMPETENZA		
	STANZ. INIZIALE	STANZ. ASSESTATO	ACCERTAMENTO
TITOLO 1:	0	0	0
TITOLO 2:	9.727.743,27	10.724.768,96	10.652.486,01
TITOLO 3:	2.12.102,10	2.265.102,10	2.233.368,30
TITOLO 4:			
TOT.ENTRATE FINALI :	11.848.845,37	12.989.871,06	12.885.854,31
TITOLO 7:	13.000.000,00	13.000.000,00	104.206,55
TITOLO 9:	1.847.250,00	1.847.250,00	933.534,90
	26.696.095,37	14.847.250,00	1.037.741,45
			0
Avanzo di Amm.zione :	650.000,00	700.000,00	0
Fpv:	668.456,71	668.456,71	0
<b>TOT. COMPL. ENTRATE:</b>	<b>28.014.552,08</b>	<b>29.205.577,77</b>	<b>13.923.595,75</b>

#### QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLE SPESE

	COMPETENZA		
	STANZ. INIZIALE	STANZ. ASSESTATO	IMPEGNI
TITOLO 1:	13.077.109,52	14.168.801,26	12.063.359,57
TITOLO 2:	57.092,56	156.426,51	63.587,63
TOTALE SPESE FINALI :	13.134.202,08	14.325.227,77	12.126.947,20
TITOLO 3:			
TITOLO 4:	33.100,00	33.100,00	33.003,99
TITOLO 5:	13.000.000,00	13.000.000,00	104.206,55
TITOLO 7:	1.847.250,00	1.847.250,00	933.534,90
TOTALE :	28.014.552,08	29.205.577,77	13.197.692,64
Disavanzo di Amm.zione :			
<b>TOTALE COMPL. SPESE:</b>	<b>28.014.552,08</b>	<b>29.205.577,77</b>	<b>13.197.692,64</b>

#### QUADRO RIASSUNTIVO DEI RISULTATI DIFFERENZIALI

E' così determinata:

Entrate Tit. I, II, III		12.885.854,31
Spese correnti al netto degli ammortamenti a una tantum	12.063.359,57	
Quote capitali mutui in ammortamento	33.003,99	
Spese nette		12.096.363,56
avanzo di parte corrente		789.490,75
Avanzo applicato a parte corrente		700.000,00
<b>AVANZO GESTIONE CORRENTE</b>		<b>1.489.490,75</b>

Si prende atto che l'Assemblea Consortile con delibera n. 8 del 27/07/2022 ha approvato lo stato di equilibri di bilancio.

#### SITUAZIONE FINANZIARIA

ACCERTAMENTO COMPLESSIVO ENTRATE	13.923.595,76
IMPEGNI COMPLESSIVI USCITA	13.197.692,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	668.456,71
<b>AVANZO DI COMPETENZA</b>	<b>57.446,41</b>
FONDO CASSA INIZIALE	3.134.250,29
RISCOSSIONI	13.042.514,96
PAGAMENTI	15.273.512,57
<b>FONDO DI CASSA FINALE</b>	<b>903.252,68</b>

#### SUDDIVISIONE DELLE ENTRATE DI PARTE CORRENTE

Le entrate correnti sono così suddivise:

ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	IMPORTO	INCIDENZA %
TITOLI I: ENTRATE TRIBUTARIE	0	0%
TITOLO II: ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI	10.652.486,01	82,67%
TITOLO III: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.233.368,30	17,33%
<b>TOTALE</b>	<b>12.885.854,31</b>	<b>100,00%</b>

#### SUDDIVISIONE DELLE SPESE DI PARTE CORRENTE

Le spese correnti accertate dai documenti agli atti sono così suddivise per quanto riguarda la classificazione per sezioni di spesa:

IMPEGNI DI COMPETENZA	IMPORTO	INCIDENZA %
AMMINISTRAZIONE GESTIONE E CONTROLLO	670.346,26	5,56%
SETTORE SOCIALE	11.388.830,91	94,41%
FORMAZIONE PROFESSIONALE	4.182,40	0,03%
<b>TOTALE</b>	<b>12.063.359,57</b>	<b>100,00%</b>

#### GESTIONE DELLE SPESE PER INVESTIMENTI

Gli impegni sono così suddivisi:

IMPEGNI DI COMPETENZA	IMPORTO	INCIDENZA %
AMMINISTRAZIONE GESTIONE E CONTROLLO	2.081,08	3,27%
SETTORE SOCIALE	61.506,55	96,73%
TOTALE	63.587,63	100,00%

#### INDICE DI LIQUIDITA' FINANZIARIA

E' ottenuto nel seguente modo: (in euro)

avanzo di cassa + residui attivi	903.252,68 + 5.723.582,06
----- = -----	
residui passivi + FPV	4.317.967,89 + 668.456,71

Serie storica indice liquidità finanziaria	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
	1.203	1.021	1.115	1.093	1.072	1.105	1.121	1.087	1.059	1.060	1.092	1.048	1.196	1,122	1,328

#### VERIFICA DEGLI INDICATORI SUI DATI FINANZIARI

In quanto alla gestione di competenza si osserva:

- 1) Le entrate correnti accertate (Titolo I, II, III) rappresentano il 99,20% della previsione assestata, che evidenzia una buona attività di gestione sulle entrate correnti medesime.
- 2) Le spese correnti risultano essere state impegnate per il 85,14% della previsione assestata; ciò indica un buon utilizzo delle risorse.
- 3) Circa gli investimenti (limitatamente alle spese per opere e attrezzature) si evidenzia una percentuale delle spese impegnate rispetto alle previsioni assestate pari a 40,65%
- 4) Nella gestione dei residui si rileva un tasso di smaltimento del 86,33% per i residui attivi e del 81,73% per i residui passivi.

#### OSSERVAZIONI

Il rapporto tra le spese correnti del 2022 e quelle del 2020, 2019, 2018, 2017, 2016 può essere così rappresentato:

Spese correnti					
2022	2021	2020	2019	2018	2017
12.063.359,57	12.206.361,16	11.900.795,44	12.392.750,50	10.447.836,56	9.863.803,44

**CONTO DEL PATRIMONIO**

Il Conto del Patrimonio è stato redatto osservando lo schema previsto dalla Legge 194/1996. Il Prospetto di Conciliazione si raccorda ove previsto.

In sintesi il Conto del Patrimonio si compendia nelle seguenti risultanze.

	Consistenza al 31.12.21	Consistenza al 31.12.22
Attivo	8.735.717,32	7.291.585,51
Patrimonio netto	2.050.904,92	2.724.639,37
Debiti e ratei	6.684.812,40	4.405.448,10
Passivo	8.735.717,32	7.291.585,51
Conto d'ordine inattivo ed in passivo	589.546,36	415.978,59

Le operazioni di aggiornamento di inventario dei beni consortili, come previsto dall'art. 230 del T.U.E.L., avvengono secondo il criterio del prezzo d'acquisto per i costi sostenuti nell'esercizio in corso. I valori sono indicati al netto del relativo fondo di ammortamento. Si prende atto che vengono aggiornati i registri per ogni singola categoria di beni con l'applicazione delle aliquote indicate dall'art. 229 del T.U.E.L.

**CONTO ECONOMICO**

L'Ente ha redatto il Conto Economico secondo lo schema di legge mediante interposizione delle rettifiche evidenziate nel Prospetto di Conciliazione. Il risultato economico espone i seguenti dati:

	2021	2022
Componenti positivi	12.465.925,39	12.886.769,61
Componenti negativi	12.003.124,58	12.001.039,99
Oneri finanziari	-10.522,84	-21.646,25
Gestione straordinaria	+352.566,49	-68.349,62
Imposte	115.000,00	122.000
Risultato	689.844,46	673.734,45

I conti del patrimonio ed economico sono stati redatti con il supporto di prospetti interni di giustificazione con il conto del bilancio.

**CONCLUSIONI**

Il Revisore dichiara di aver svolto i propri compiti di controllo contabile in situazione di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente.

Nel corso dell'esercizio 2022 il Revisore unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti.

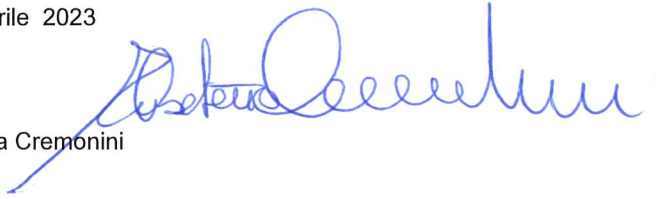
Il Revisore a conclusione delle operazioni di verifica sopra esposte attesta la corrispondenza del Conto Consuntivo 2022 alle risultanze della gestione.

Ai sensi dell'art. 239 del T.U.E.L. la scrivente non ravvede criticità relative ai documenti esaminati e pertanto esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo 2022, in tutte le sue parti componenti, da parte dell'Assemblea Consortile.

Romentino, 18 aprile 2023

Il Revisore

Dott.ssa Elisabetta Cremonini

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Elisabetta Cremonini', written over the printed name.