A.P.S.P. " CASE DI RIPOSO DI SOLERO"

COMUNE DI SOLERO

PROVINCIA DI ALESSANDRIA

Relazione dell'organo di revisione

– *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*

– *sullo schema di rendiconto*

Anno 2023

A.P.S.P. "Case di riposo di Solero"

Organo di revisione

Verbale del 29 aprile 2024

–

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 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;
- 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 2023 della A.P.S.P. "Case di riposo di Solero" che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 29 aprile 2024

L'Organo di revisione

Dott. Angelo Martinotti

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Angelo Martinotti, revisore nominato con delibera del consiglio di amministrazione n. 11 del 30.05.2022 per il periodo 01.06.2022 – 31.12.2026;

- ricevuta la proposta di delibera del consiglio di amministrazione e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, completa dei documenti obbligatori;
- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026;
- visto il d.lgs. 118/2011;

TENUTO CONTO CHE

- 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 rilevare le variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 per le quali è stato acquisito il parere del Revisore dei conti.;

RIPORTA

I risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023

CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **dis*avanzo*** di Euro 219.777,52., come segue:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 01.01.2023			152.368,82
Riscossioni	224.496.93	2.145.874,95	2.370.371,88
Pagamenti	712.298,28	1.690.164,19	2.402.462,47
Saldo di cassa I 31.12.2023			120.278,23
Residui attivi	86.179,15	250.412,35	336.591,50
Residui passivi	0	676.647,25	676.647,25
Risultato di amministrazione			- 219.777,52

2.2.Risultato della gestione di competenza

Entrate accertate Euro 2.396.287,30

Spese impegnate Euro 2.366.811,44

Avanzo della gestione di competenza Euro 29.475,86

2.3. 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	**2023**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 29.475,86
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 7.654,19
Minori residui passivi riaccertati in sede di salvaguardia 2023	€ 2.000,30
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 5.653,89
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 29.475,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 5.653,89
DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	-€ 243.599,49
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	-€ 219.777,52

2.4 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ***ha*** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto deliberativo. munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

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

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

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 470.699,09	€ 376.865,75	€ 86.179,15	-€ 7.654,19
Residui passivi	€ 712.298,28	€ 712.298,28	€ -	€ -

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

L'Organo di revisione ha verificato che ***è stata*** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità

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

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

RESIDUI ATTIVI	2021	2022	2023	totale
titolo II	0	17.932,12	0	0
Titolo III	17.853,54	30.446,49	250.412,35	316.644,50
Titolo IV	19.947,00	0	0	19.947,00
totali	37.800,54	48.378,61	250.412,35	336.591,50

RESIDUI PASSIVI	2021	2022	2023	totale
Titolo I	0	0	574.219,14	574.219,14
Titolo II	0	0	25.000,00	25.000,00
Titolo IV	0	0	61.891,09	61.891,09
titolo VII	0	0	15.537,02	15.537,02
totali	0	0	676.647,25	676.647,25

Di seguito l'analisi dei residui attivi per la determinazione del FCDE

	Importo residuo	Accantonamento obbligatorio	Accantonamento
Entrate extratributarie	213.513,98	80.294,00	80.294,00

2.5 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.

3 GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	120.278,23
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	120.278,23

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

3.2 Analisi degli accantonamenti

3.2.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità ***non si è*** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 80.294,00

3.3 Analisi delle entrate e delle spese

3.3.1 Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	860.902,56	774.428,65	89,96
Titolo 2	106.782,77	61.036,23	57,16
Titolo 3	148.750,00	148.658,63	99,94
Titolo 4	265.097,00	82.599,30	31,16
Titolo 5	-	-	
TOTALE	***1.381.532,33***	***1.066.722,81***	***77,21***

3.3.2 Spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2023	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Spese correnti	2.545.675,78	1.572.567,90	61,77
Spese in conto capitale	124.386,94	14.619,64	11,75
Spese per partite di giro	172.000,00	102.976,65	59,87
TOTALE	***2.842.062,72***	***1.690.164,19***	***59,47***

Spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate nell'esercizio, sono le seguenti:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	
101	redditi da lavoro dipendente	€	118.360,65
102	imposte e tasse a carico ente	€	10.345,50
103	acquisto beni e servizi	€	1.948.476,14
104	trasferimenti correnti	€	-
105	trasferimenti di tributi		
106	fondi perequativi		
107	interessi passivi	€	8.966,54
108	altre spese per redditi di capitale	€	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€	30.568,55
110	altre spese correnti	€	15.917,66
	TOTALE	**€**	**2.132.635,04**

Spese in c/capitale

Le spese in conto capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate nell'esercizio, sono le seguenti:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 39.152,00
203	Contributi agli investimenti	
204	Altri trasferimenti in conto capitale	
205	Altre spese in conto capitale	€ -
	TOTALE	**€ 39.152,00**

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non ha provveduto*** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio .

4. Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

5.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 e si invita l'amministrazione a voler stabilire le modalità per il ripiano del disavanzo.