

CON.I.S.A.
Valle di Susa e Val Sangone

Verbale n. 06/2023

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione assembleare del
rendiconto della gestione e sullo schema di:

RENDICONTO PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2022



Il Revisore Unico, nominato con deliberazione consiliare n. 5/A/2021 del 09/02/2021, nella persona del Signor: Damilano Andrea - Revisore Unico acquisita in data 07 aprile 2023 la documentazione costituente lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022 completa, ovvero composta da:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

e corredata dai seguenti allegati:

- o relazione illustrativa a corredo del conto del bilancio dell'esercizio 2022, approvata dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 29 in data 07/04/2023;
 - o elenco generale dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 21 del 17/03/2023;
 - o delibera dell'organo assembleare n. 16 del 27/06/2022 riguardante la verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del D. Lgs. 267/00;
 - o conto del tesoriere;
 - o vista l'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023-2024-2025;
 - viste le disposizioni della parte II, titolo VI, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL);
 - visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
 - visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL);
 - visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali presso il Ministero dell'Interno;
- sottoposti all'esame di questo Revisore per l'acquisizione del parere di cui all'articolo 239 del TUEL;

DATO ATTO CHE

- Il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

RIPORTA



i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Accertato che:

- l'ente ha curato, nel rispetto dell'art. 193 del D.Lgs. 267/00, gli adempimenti in ordine alla verifica degli equilibri di bilancio con deliberazione assembleare n. 16 del 27 giugno 2022;
- è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022 ai sensi dell'art. 3 comma 4 del DLgs. 118/2011 e smi con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 21 del 17/03/2023;

Verificata:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;

Gestione Finanziaria

in riferimento alla gestione finanziaria, si rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 2228 ordinativi di incasso n. 3596 mandati di pagamento;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nel corso dell'esercizio 2022 non è stata utilizzata l'anticipazione di tesoreria e neppure sono stati utilizzati strumenti di finanza derivata né altre forme di finanziamento con ricorso all'indebitamento o alla locazione finanziaria;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, istituto bancario BANCA INTESA SAN

PAOLO SPA, reso nei termini previsti dalla legge, che si riassumono nel seguente riepilogo:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2022

		Alegato a) Risultato di amministrazione	
	RESIDUO	GESTIONE COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			634.279,85
Riscossioni	(+)	3.855.348,24	9.988.534,30
Pagamenti	(-)	2.629.699,31	9.881.743,40
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)		1.966.719,68
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre	(=)		1.966.719,68

La situazione di cassa al 31 dicembre 2022, derivante dal conto del Tesoriere, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'ente.

Nell'ultimo triennio la situazione di cassa al 31 dicembre di ciascun anno ha avuto la seguente evoluzione:

	Disponibilità di cassa	Anticipazioni inestinte
Anno 2020	707.673,73	-
Anno 2021	634.279,85	-
Anno 2022	1.966.719,68	

Risultati della gestione

a) Risultati della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un Avanzo di Euro 1.731.274,63 come emerge dai seguenti elementi:

Accertamenti	14.963.411,37
Impegni	13.232.136,74
Totale avanzo di competenza	1.731.274,63

Così dettagliati:

Riscossioni	9.988.534,30
Pagamenti	9.881.743,40
Differenza [A]	106.790,90
Residui attivi	3.606.510,94
Residui passivi	3.000.455,18
Differenza [B]	606.055,76
Totale avanzo di competenza [B] - [A]	499.264,86

Con riferimento all'avanzo di gestione si segnala come in questo prospetto non si tenga conto né del FPV di Entrata (dal 2021), né dell'avanzo di amministrazione; se vengono presi in considerazione questi valori si raggiunge il risultato dell'avanzo complessivo 2022.

Il risultato della gestione di competenza 2022, integrato con la quota di avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente applicato al bilancio, dà luogo alla seguente suddivisione tra gestione corrente e gestione in conto capitale:

Gestione di competenza corrente

FPV per spese correnti in entrata	+	511.402,90
Entrate correnti	+	12.687.205,31
Spese correnti	-	11.976.177,91
Spese per rimborso prestiti (quota capitale)	-	0
Differenza	+/-	1.222.430,30
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
FPV di parte corrente di spesa	-	349.938,16
Avanzo applicato al titolo I della spesa	+	856.963,23
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
Totale gestione corrente	+/-	1.729.455,37

Gestione di competenza c/capitale

FPV per spese titolo II		
Entrate titolo IV e V destinate ad investimenti	+	11.734,20
Avanzo applicato al titolo II	+	
Entrate corrente destinate al titolo II	+	
FPV di parte corrente di spesa	-	
Spese titolo II	-	9.914,94
Totale gestione c/capitale	+	1.819,26

Saldo gestione corrente e c/capitale	+	1.731.274,63
---	----------	---------------------

È stata verificata la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge.



b) Risultato di amministrazione

L'esercizio 2022 si chiude con un risultato d'amministrazione di €. 2.304.185,63 determinato dai seguenti valori:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2022				Alegato a) Risultato di amministrazione		
	RESIDUO	GESTIONE COMPETENZA	TOTALE			
Fondo di cassa al 1° gennaio			634.279,85			
Riscossioni	(+)	3.855.348,24	9.988.534,30			13.843.882,54
Pagamenti	(-)	2.629.699,31	9.881.743,40			12.511.442,71
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)					1.966.719,68
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)					0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre	(=)					1.966.719,68
Residui attivi	(+)	585.080,49	3.606.510,94			4.191.591,43
- di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze						0,00
Residui passivi	(-)	503.732,14	3.000.456,18			3.504.187,32
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	(-)					349.938,16
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	(-)					0,00
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 (A) (2)	(=)					2.304.185,63
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022						
Parte accantonata (3)						
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 (4)						22.727,87
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per regioni) (5)						0,00
Fondo anticipazioni liquidità						0,00
Fondo perdite società partecipate						0,00
Fondo contenzioso						10.000,00
Altri accantonamenti						142.243,63
				Totale parte accantonata (B)		174.971,70
Parte vincolata						
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili						0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti						1.323.303,63
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui						0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente						0,00
Altri vincoli						0,00
				Totale parte vincolata (C)		1.323.303,63
Parte destinata agli investimenti						
				Totale parte destinata agli investimenti (D)		34.238,01
				Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		771.672,29

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)

Il risultato di amministrazione accertato nell'importo complessivo di Euro 2.304.185,63 (di cui parte accantonata e vincolata € 1.323.303,63) al quale è stato applicato il FPV iscritto sul preventivo 2022 (compensazione degli impegni portati sull'esercizio successivo) per un importo di euro 511.402,90.

Il Conto del bilancio 2022 si conclude con una quota disponibile del risultato di amministrazione di euro 771.672,29.

Analisi del conto del bilancio

Confronto tra previsioni definitive di competenza e rendiconto 2022

Rendiconto del bilancio 2022 - riepilogo generale delle Spese

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2022 (R8)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R) (1)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I) (2)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=CP-I-FPV)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) (3)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	-	PR	-	R	-	EP	500.631,65
Titolo 1	SPESE CORRENTI	RS	3.268.519,29	PR	2.532.993,24	R	-234.904,39	- EP	
		CP	14.110.230,00	PC	9.003.410,17	I	11.975.177,51	EC	2.972.767,74
		CS	17.051.077,62	TP	11.536.393,41	FPV	349.938,16	TR	3.473.399,39
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	RS	53.286,50	PR	51.351,08	R	-	- EP	1.935,42
		CP	29.734,20	PC	9.914,34	I	9.914,34	EC	-
		CS	83.020,70	TP	61.265,02	FPV	-	TR	1.935,42
Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	RS	-	PR	-	R	-	- EP	-
		CP	-	PC	-	I	-	EC	-
		CS	-	TP	-	FPV	-	TR	-
Titolo 4	RIMBORSO DI PRESTITI	RS	-	PR	-	R	-	- EP	-
		CP	-	PC	-	I	-	EC	-
		CS	-	TP	-	FPV	-	TR	-
Titolo 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	RS	-	PR	-	R	-	- EP	-
		CP	2.395.075,78	PC	-	I	-	EC	2.395.075,78
		CS	2.395.075,78	TP	-	FPV	-	TR	-
Titolo 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	RS	45.530,06	PR	45.364,99	R	-	- EP	1.165,07
		CP	1.153.000,00	PC	869.419,29	I	869.419,29	EC	27.687,44
		CS	1.209.530,06	TP	913.783,28	FPV	-	TR	28.852,51
TOTALE TITOLI		RS	3.368.935,84	PR	2.629.899,31	R	-234.904,39	- EP	603.732,14
		CP	17.888.038,88	PC	9.881.743,40	I	12.882.188,58	EC	3.000.465,18
		CS	20.738.704,18	TP	12.511.442,71	FPV	349.938,16	TR	3.604.187,32
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	3.368.935,84	PR	2.629.899,31	R	-234.904,39	- EP	603.732,14
		CP	17.888.038,88	PC	9.881.743,40	I	12.882.188,58	EC	3.000.465,18
		CS	20.738.704,18	TP	12.511.442,71	FPV	349.938,16	TR	3.604.187,32

Dall'analisi degli scostamenti si evidenzia come le risultanze del rendiconto rispetto alle previsioni – con riferimento alla gestione corrente – sono riconducibili alla variabilità dei servizi acquisiti ed a una programmazione delle spese in termini prudenziali.

Con riferimento all'eventuale ricorso all'anticipazione di tesoreria si segnala che lo stesso è legato alla variabilità dei flussi finanziari in entrata derivanti dai trasferimenti erogati dai Comuni consorziati ma soprattutto dai ritardi nei trasferimenti regionali.

Equilibri di bilancio

Si segnala che sono stati rispettati nell'esercizio 2022 gli equilibri di bilancio anche da come si desume dalla seguente tabella.

CON.I.S.A.

VERIFICA EQUILIBRI 2022

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		competenza (accertamenti e impegni imputati all'esercizio)	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		511.402,90
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		12.687.205,31
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			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	(-)		11.976.177,91
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziarie con utilizzo del risultato di amministrazione			0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		349.938,16
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 ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)			872.492,14

CON.I.S.A.

VERIFICA EQUILIBRI 2022

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI 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	(+)	856.963,23
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		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)		1.729.455,37
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	102.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.323.303,63
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		304.151,74
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-3.029,75
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		307.181,49
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	11.734,20
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	(-)	9.914,94
U1) Fondo pluriennale vincolato in o/capitale (di spesa)	(-)	0,00
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
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN O/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		1.819,26
Z1) Risorse accantonate in o/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in o/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN O/CAPITALE		1.819,26
- Variazione accantonamenti in o/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.819,26

A00 CONISA
 Protocollo Arrivo N. 4900/2023 del 17-04-2023
 Doc. Principale - Class. 3.3 - Copia Documento

VERIFICA EQUILIBRI 2022

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		competenza (accertamenti e impegni imputati all'esercizio)	
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 Concessioni di crediti	(-)		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 incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)			1.731.274,63
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)		102.000,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)		1.323.303,63
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO			305.971,00
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)		-3.029,75
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO			309.000,75
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
O1) Risultato di competenza di parte corrente			1.729.455,37
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)		856.983,23
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022 (1)	(-)		102.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	(-)		-3.029,75
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)		1.323.303,63
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-549.781,74

Andamento storico della gestione di competenza

Entrate	2020	2021	2022
Titolo I			
Entrate tributarie	-	-	-
Titolo II			
Trasferimenti	8.908.496,25	11.145.336,70	12.281.786,53
Titolo III			
Entrate extratributarie	671.806,90	444.544,27	405.418,78
Titolo IV			
Entrate da trasf. c/capitale	40.026,60	78.845,60	11.734,20
Titolo VII			
Entrate da anticipazioni tesoriere			
Titolo IX			
entrate per c/terzi e partite di giro	735.209,79	917.781,21	896.105,73
Totale	10.355.539,54	12.586.507,78	13.595.045,24

Spese	2020	2021	2022
Titolo I Spese correnti	9.741.060,21	12.078.824,50	11.976.177,91
Titolo II Spese in c/capitale	69.242,89	55.962,16	9.914,94
Titolo V Chiusura di anticipazioni			-

tesoriere			
Titolo VII Uscite per c/terzi e partite di giro	735.209,79	917.781,21	896.105,73
Totale	10.522.690,84	13.052.567,87	13.232.136,74

Si segnala – con riferimento alla gestione corrente anno 2022– un decremento riguardante le spese relative alle Prestazioni di Servizi (- 28,75%) a favore delle spese per i Trasferimenti correnti che per contro registrano un notevole incremento. Tali scostamenti sono dovuti all'avvio del processo di co progettazione che ha coinvolto alcuni dei servizi principali dell'Ente quali l'assistenza domiciliare, i servizi educativi, i centri diurni per minori e la residenza per anziani Galambra di Salbertrand ecc. e che prevede l'erogazione – al soggetto capofila - di contributi e non più il corrispettivo della prestazione.

Nella stessa ottica va letto il decremento dell'entrata dall'ASL (-50%) che non comporta una riduzione dei servizi integrati, ma solo e più semplicemente, una differente e più titolata distribuzione delle spese. Infatti con il suddetto processo di co progettazione si è previsto che ogni Ente gestisca in autonomia, seppur in modo coordinato, la parte economica e quindi che si occupi direttamente del riconoscimento della spesa attinente il proprio specifico. Pertanto, dal 2022, il Consorzio non ha più sostenuto direttamente gran parte delle spese di competenza del comparto sanitario (che poi venivano rimborsate), ma ha gestito nel bilancio solo più le spese proprie della parte sociale.

Servizi per conto terzi

Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei Servizi per conto terzi, negli importi di competenza del singolo esercizio, hanno avuto il seguente andamento.

SERVIZIO CONTO TERZI (Entrata Tit.IX - Spesa Tit.VII)	Entrata		Spesa	
	2021	2022	2021	2022
Tipologia 100 Partite di giro	879.545,95	892.557,21	879.545,95	892.557,21
Tipologia 200 Conto di terzi	38.235,26	3.548,52	38.235,26	3.548,52
Totale	917.781,21	896.105,73	917.781,21	896.105,73

Analisi del FPV e FCDE

Si segnala che sono stati correttamente costituiti e valorizzati il FPV ed il FCDE. Essi evidenziano la seguente situazione:

CON.I.S.A.

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2022 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022

Allegato b) al Rendiconto - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riassegnamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (od. economie di impegno)	Riassegnamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (od. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
	(a)	(b)	(x)	(y)	(z) = (a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (z)+(d)+(e)+(f)
01 MISSIONE 1 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE									
11 Organi istituzionali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12 Segreteria generale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14 Gestione delle Entrate tributarie e servizi fiscali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16 Ufficio Tecnico	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18 Statistica e Sistemi informativi	16.390,70	16.390,70	-	-	-	-	-	-	-
19 Assistenza tecnico-amministrativa agli Enti Locali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10 Risorse Umane	162.469,30	156.200,26	6.269,04	-	-	169.564,99	-	-	169.564,99
11 Altri Servizi Generali	63.004,71	32.633,92	30.370,79	-	-	11.633,00	-	-	11.633,00
TOTALE MISSIONE 1 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	241.864,71	205.224,88	36.639,83	-	-	181.197,99	-	-	181.197,99

CON.I.S.A.

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2022 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022

Allegato b) al Rendiconto - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riassegnamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (od. economie di impegno)	Riassegnamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (od. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
	(a)	(b)	(x)	(y)	(z) = (a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (z)+(d)+(e)+(f)
12 MISSIONE 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA									
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	-	-	-	-	-	21.150,00	-	-	21.150,00
02 Interventi per la disabilità	-	-	-	-	-	71.500,00	-	-	71.500,00
03 Interventi per gli anziani	-	-	-	-	-	-	-	-	-
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	152.899,08	152.899,08	-	-	-	-	-	-	-
05 Interventi per le famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
06 Interventi per il diritto alla casa	-	-	-	-	-	-	-	-	-
07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	116.639,11	10.044,64	97.594,47	-	-	76.090,17	-	-	76.090,17
08 Cooperazione e associazionismo	-	-	-	-	-	-	-	-	-
09 Servizio necroscopico e omilenale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	269.538,19	171.943,72	97.594,47	-	-	168.740,17	-	-	168.740,17

A00 CONISA
Protocollo Arrivo N. 4900/2023 del 17-04-2023
Doc. Principale - Class. 3.3 - Copia Documento

CON.I.S.A.

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2022 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022

Allegato b) al Rendiconto - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Risarcimento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (od. economie di impegno)	Risarcimento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (od. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a)-(b)-(c)-(d)	(f)	(g)	(h)	(i) = (a)+(f)+(g)+(h)
99 MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI									
01 Servizi per conto terzi e partite di Giro	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	511.402,90	377.168,60	134.234,30	-	-	349.938,16	-	-	- 349.938,16

(a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente.

(b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziati dal FPV.

(c) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato indicati dalla lettera b).

(d),(e),(f) Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 (colonna d), all'esercizio 2024 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prelevate sulla base della gara per l'affidamento dei lavori, formalmente in attesa ai sensi dell'art. 33, comma 2, del citato decreto legislativo n. 163 del 2006, riguardanti le spese di investimento per lavori pubblici, di cui all'art. 3 comma 7 del decreto legislativo 12 aprile 2006, n.163 "Codice dei contratti pubblici", esigibili negli esercizi successivi.

CON.I.S.A.

Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità(*) e al fondo svalutazione crediti

Allegato o) Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	TOTALE RESIDUI ATTIVI	IMPORTO MINIMO DEL FONDO	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità
		(a)	(b)	(c) = (a)+(b)	(d)	(e)	(f) = (e)/(c)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA							
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTI CORRENTI							
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	4.261.239,42	4.261.239,42	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	174.467,74	174.467,74	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	0,00	4.435.707,16	4.435.707,16	0,00	0,00	0,00
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE							
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	138.416,79	138.416,79	22.727,87	22.727,87	16,42
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00

A00 CONISA
 Protocollo Arrivo N. 4900/2023 del 17-04-2023
 Doc. Principale - Class. 3.3 - Copia Documento

CON.I.S.A.

Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità(*) e al fondo svalutazione crediti

Allegato a) Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	TOTALE RESIDUI ATTIVI	IMPORTO MINIMO DEL FONDO	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e)/(c)
		(a)	(b)	(c) = (a)+(b)	(d)	(e)	
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	73.707,73	73.707,73	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	0,00	212.134,52	212.134,52	22.727,87	22.727,87	10,71
ENTRATE IN CONTO CAPITALE							
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale	0,00	90.637,60	90.637,60			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	90.637,60	90.637,60	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	90.637,60	90.637,60	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE							
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

CON.I.S.A.

Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità(*) e al fondo svalutazione crediti

Allegato a) Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	TOTALE RESIDUI ATTIVI	IMPORTO MINIMO DEL FONDO	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e)/(c)
		(a)	(b)	(c) = (a)+(b)	(d)	(e)	
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE		0,00	4.738.479,28	4.738.479,28	22.727,87	22.727,87	0,48
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		0,00	90.637,60	90.637,60	0,00	0,00	0,00
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)		0,00	4.647.841,68	4.647.841,68	22.727,87	22.727,87	0,49

CONFRONTO FONDO CREDITORI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI				TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
Residui attivi nel conto del bilancio Titoli da 1 a 5				(g) 4.738.479,28	(h) 22.727,87
Crediti stralciati dal conto del bilancio				(i) 0,00	(l) 0,00
Accantonamenti imputati agli esercizi successivi a quello cui il rendiconto si riferisce (m)				0,00	0,00
TOTALE				4.738.479,28	22.727,87

(*) Il fondo crediti di dubbia esigibilità è un accantonamento del risultato di amministrazione. Non richiedono l'accantonamento a tale fondo: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti associati da fiduciarie; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa.
 (n) Gli importi della colonna (e) non devono essere inferiori a quelli della colonna (d); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al rendiconto. Il totale generale della colonna (f) corrisponde all'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.
 (g) Indicare il totale generale della colonna (c).
 (h) Indicare il totale generale della colonna (e).
 (i) Indicare l'importo complessivo dei crediti stralciati dal conto del bilancio nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti.
 (l) Corrisponde all'importo della (i).
 (m) Trattasi solo degli accantonamenti di entrate riguardanti i titoli 5, 6, 7.
 (n) Comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

Indebitamento e gestione del debito.

Mutui e altri prestiti

L'ente non ha, in corso, mutui in ammortamento né contratti di finanza derivata o contratti di locazione finanziaria.

Anticipazioni di cassa

Nel corso dell'esercizio 2022 l'ente **non ha** fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria; al 31/12/2022 si è determinato una cassa disponibile pari ad € 1.966.719,68.

Debiti fuori bilancio

Durante l'esercizio 2022, oltreché entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riscontrati debiti fuori bilancio.

Gestione dei residui

Con l'introduzione del D.Lgs. 118/2011 e smi la gestione dei residui ha subito una diversa metodologia di contabilizzazione e pertanto non risulta rilevante la comparazione con gli esercizi precedenti.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2022 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2022.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2022 in applicazione della normativa vigente.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

- residui attivi pari a € 4.191.591,43
- residui passivi pari a € 3.504.187,32

RENDICONTAZIONE ECONOMICA E PATRIMONIALE

L'ente ha curato la rendicontazione economica e patrimoniale integrando il rendiconto dell'esercizio 2022 con il "Conto Economico" ed il "Conto del Patrimonio".

Le risultanze finanziarie del "Conto del Bilancio" sono riprese nella documentazione economico-patrimoniale debitamente dettagliata.

Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale presentano la seguente situazione:



CON.I.S.A.

CONTO ECONOMICO 2022

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

	CONTO ECONOMICO	2022	2021	referimento art.2425 cc	referimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	11.666.788,96	10.740.169,87		
a	Proventi da trasferimenti correnti	11.666.788,96	10.740.169,87		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	314.993,78	358.615,64	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	314.993,78	358.615,64		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
d	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	90.434,96	85.928,57	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		12.072.207,70	11.184.714,08		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	36.031,99	28.895,74	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.273.566,83	7.265.405,94	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	87.040,42	83.545,03	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	3.562.228,24	1.898.998,99		
a	Trasferimenti correnti	3.562.228,24	1.898.998,99		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	2.955.534,84	2.582.114,19	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	63.447,48	63.991,13	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	19.339,74	20.055,46	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	44.107,74	43.935,67	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	62.000,00	65.500,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	53.001,31	54.746,02	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		12.092.841,11	12.041.187,04		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-20.633,41	-56.472,96		

CON.I.S.A.

CONTO ECONOMICO 2022

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

	CONTO ECONOMICO	2022	2021	referimento art.2425 cc	referimento DM 26/4/95
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,04	0,06	C16	C16
	Totale proventi finanziari	0,04	0,06	C16	C16
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	C17	C17
a	Interessi passivi	0,00	0,00		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	0,00	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		0,04	0,06		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	318.325,51	278.821,74	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	11.734,20	78.637,60		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	306.591,31	199.976,14	E20b	E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	2.208,00	E20c	E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	318.325,51	278.821,74		
25	Oneri straordinari	297.466,83	27.031,07	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	297.466,83	27.031,07	E21b	E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	E21a	E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00	E21d	E21d
	Totale oneri straordinari	297.466,83	27.031,07	E21d	E21d
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		20.829,68	281.790,67		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		196,31	-604.682,23		
26	Imposte	190.435,27	164.360,13	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-190.238,96	-769.042,36	E23	E23

CON.I.S.A.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2022

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritto di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.007,95	6.687,17	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	105.173,88	120.758,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		108.181,83	127.445,17		
II	Immobilizzazioni materiali (3)				
1	Beni demaniali	0,00	0,00		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	621.045,18	654.495,80		
2.1	Terreni	0,00	0,00	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	743.867,58	762.398,96		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	3.808,54	9.568,30	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	252,66	0,00	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	18.239,28	27.898,03		
2.7	Mobili e arredi	58.877,81	54.601,51		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		

CON.I.S.A.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2022

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	61.764,41	62.592,77	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali		682.810,57	917.079,57		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	0,00	0,00	BI11	BI11
a	imprese controllate	0,00	0,00	BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BI11b	BI11b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI12a	BI12a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI12b	BI12b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BI12c	BI12d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI13	BI13
Totale immobilizzazioni finanziarie		0,00	0,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		990.992,20	1.044.524,74		

La situazione del conto del patrimonio risulta aggiornata con riferimento all'applicazione delle direttive della nuova normativa del D.lgs. 118/2011 e smi.

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE AL RENDICONTO

La Relazione, redatta dal Consiglio di Amministrazione con data aprile 2023, illustra gli interventi realizzati sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Essa esamina, inoltre, le risorse umane impiegate nell'erogazione dei servizi e nella gestione dell'Ente; analizza le risorse finanziarie utilizzate e ne rileva la provenienza;

puntualizza l'esame su alcune particolari categorie di cittadinanza assistita (minori e famiglie, disabili ed inclusione sociale, anziani e promozione sociale, adulti ed inclusione sociale).

OSSERVAZIONI

Si ricorda di monitorare costantemente le posizioni creditorie e debitorie aventi maggiore anzianità al fine di realizzare i dovuti movimenti finanziari. Il sottoscritto vuole porre l'attenzione sulle posizioni creditorie verso la Regione e si sollecita di intraprendere con ogni mezzo il recupero tempestivo di questa posizione al fine di non aggravare finanziariamente le casse del Consorzio. Inoltre si richiede di porre particolare attenzione alla gestione/rendicontazione delle due progettualità finanziate con i fondi PNRR.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto medesimo.

Vigone, 14/04/2023

Il Revisore

