



Sistema
**CASTELLI
ROMANI**

CONSORZIO SCR

Sistema Castelli Romani

Relazione dell'Organo di revisione

- Sulla proposta di deliberazione di Assemblea Consortile del rendiconto della gestione 2023
- Sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023

Il Revisore dei Conti

Dott. Antonio Verdone

Sommario

Introduzione

Gestione Finanziaria

- Verifiche di cassa
- Risultato di Amministrazione anno 2023
- Composizione del Risultato di Amministrazione al 31/12/2023

Analisi del Conto del Bilancio

- Entrate comparazione tra previsioni definitive e rendiconto 2023
- Spese comparazione tra previsioni definitive e rendiconto 2023

Analisi della gestione dei residui

Sintesi economica generale

Conclusioni

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Antonio Verdone, Revisore unico, ricevuto in data 23/04/2024 la proposta di delibera n.2 del 23/04/2024 e documenti allegati, da presentare all'Assemblea Consortile per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio 2023, corredata dei pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dal Direttore Dott. Giacomo Tortorici;

Vista la Delibera del C.d.A. n.18 del 17/04/2023 avente ad oggetto: "Rendiconto della gestione relativa all'esercizio 2023. Relazione dell'Organo esecutivo di cui all'art.151, c.6, del D.Lgs. n.267/2000" completa di conto del bilancio e della Relazione del Consiglio di Amministrazione, corredata dei pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dal Direttore e con la quale è stato approvato:

- lo schema di rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2023 e suoi allegati, secondo le risultanze del quadro generale riassuntivo, da sottoporre all'approvazione di questa Assemblea Consortile;
- la relazione di accompagnamento al rendiconto della gestione 2023;

Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 con le relative delibere di salvaguardia degli equilibri di bilancio e di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2022;

Visto lo statuto del Consorzio con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

verificato

- che il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;
- che le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamenti;
- che è rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- che è rispettata correttamente la rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi all'I.V.A., IRAP e sostituti d'imposta;

tenuto conto che

- il sottoscritto Revisore unico dei conti, nominato con Delibera dell'Assemblea Consorziale n. 7 del 23/10/2023, per il triennio 2023/2026, ha svolto le proprie funzioni in ottemperanza alle norme vigenti;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva e oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;

riporta

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

Gestione Finanziaria

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

- Risultano emessi n. 249 reversali e n. 415 mandati così come evidenziato dal giornale di cassa dell'anno 2023 messo a disposizione dall'Ente.
- I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- Il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L.;
- Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.
- Gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L.;
- Il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del D. Lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Monte dei Paschi di Siena così come risulta dal fondo di cassa al 31/12/2023;
- Non sono pervenute a questo Organo di revisione segnalazioni e/o esistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere.

Verifiche di cassa

L'Organo di revisione evidenzia che ogni 3 mesi sono state eseguite le verifiche ordinarie di cassa (art. 223, del T.U.E.L.) e le verifiche della gestione del servizio di tesoreria e del servizio economato, del quale il responsabile, Maurizio Reali, in qualità di Economo del Consorzio S.C.R., ha consegnato il conto della gestione per l'anno 2023, così come risulta dai documenti messi a disposizione dall'Ente e archiviati.

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente con per un importo in anticipazione pari ad €33.865,46.

Si compendiano nel seguente riepilogo i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

Risultato di amministrazione anno 2023

L'esercizio finanziario si è chiuso con le seguenti risultanze complessive:

	Residui	Competenza	Totale
Fondo Iniziale di Cassa			€ 68.390,95
RISCOSSIONI	€ 599.171,09	€ 2.315.750,23	€ 2.914.921,32
PAGAMENTI	€ 475.892,65	€ 2.507.419,62	€ 2.983.312,27
Saldo di cassa al 31 Dicembre 2023			€ 0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			€ 0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2023			€ 0,00
RESIDUI ATTIVI	€ 277.556,15	€ 853.447,99	€ 1.131.004,14
(di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze)			€ 0,00
RESIDUI PASSIVI	€ 61.296,21	€ 659.413,35	€ 720.709,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			€ 0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			€ 0,00
Risultato di amministrazione al 31/12/2023 (A)			€ 410.294,58

Composizione del risultato di amministrazione al 31 Dicembre 2023

<u>Parte accantonata</u>	
F.do crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	€ 125.000,00
F.do anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
F.do perdite società partecipate	0,00
F.do contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	0,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA (B)	€ 125.000,00
<u>Parte vincolata</u>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall' Ente	0,00
Altri vincoli	0,00
TOTALE PARTE VINCOLATA (C)	0,00
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)	€ 285.294,58

Analisi del conto del bilancio

Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2023

ENTRATE	Previsione Definitive	Rendiconto 2023	Differenza	% Scost.
Titolo 2 Trasferimenti correnti (Tipologia 101: trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche)	€ 1.654.000,00	€ 1.626.328,08	-€ 27.671,92	-1,67
Titolo 3 Entrate extra tributarie	€ 121.780,00	€ 96.361,39	-€ 25.418,61	-20,87
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.810.000,00	€ 1.192.308,75	-€ 617.691,25	-34,13
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 267.700,00	€ 254.200,00	-€ 13.500,00	-5,04
Totale entrate dell'esercizio	€ 3.853.480,00	€ 3.169.198,22		
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	€ 165.000,00	€ 165.000,00		
Totale generale Entrate	€ 4.018.480,00	€ 3.334.198,22		

SPESE	Previsione Definitive	Rendiconto 2023	Differenza	% Scost.
Titolo 1 Spese correnti	€ 1.915.780,00	€ 1.720.267,92	-€ 195.512,08	-10,21
Titolo 2 Spese in conto capitale	€ 25.000,00	€ 56,30	-€ 24.943,70	-99,77
Titolo 5 Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.810.000,00	€ 1.192.308,75	-€ 617.691,25	-34,13
Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	€ 267.700,00	€ 254.200,00	-€ 13.500,00	-5,04
Totale spese dell'esercizio	€ 4.018.480,00	€ 3.166.832,97		
Avanzo di Competenza	€ 0,00	€ 167.365,25		
Totale generale Spese	€ 4.018.480,00	€ 3.334.198,22		

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese previste e quelle accertate ed impegnate si rileva la capacità dell'organo amministrativo di elaborare dati di previsione credibili, prudenziali e coerenti con le varie valutazioni effettivamente operate.

Analisi della gestione dei residui

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 T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2023 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2022.

Il Consorzio ha provveduto alla ricognizione residui attivi e passivi al 31.12.2023 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione, come da determinazione dirigenziale n.37 del 16.04.2024.

Nella stessa determinazione ed allegati sono esposte le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi inseriti nel Conto del bilancio dell'esercizio finanziario 2023 nonché i residui attivi e passivi ritenuti insussistenti così come di seguito elencate:

- Residui attivi da conservare al 31/12/2023, per un totale di €1.131.004,14 di cui €853,447,99 provenienti dalla gestione 2023 e di cui €277.556,15 provenienti dalle gestioni 2022 e precedenti;
- Residui passivi da conservare al 31/12/2023, per un totale di €720.709,56 di cui €659.413,35 provenienti dalla gestione 2023 e di cui €61.296,21 provenienti dalle gestioni 2022 e precedenti;
- Residui attivi insussistenti per un totale di €35.325,03;
- Residui passivi insussistenti per un totale di €599,72.

In riferimento alla gestione dei Residui si osserva che l'anzianità di alcuni residui attivi evidenzerebbe criticità in ordine alla riscossione dei crediti. Sul punto si raccomandano azioni di recupero dei crediti celeri ed incisive, costanti e continue, ancorché utili all'incasso dei crediti vantati, atteso che i crediti non incassati fanno perdere, nel tempo, il requisito della esigibilità agli stessi. Si precisa che le raccomandazioni di cui sopra hanno altresì l'ulteriore funzione di evitare il venir meno della certezza dei presupposti per poter riscuotere o meno gli stessi crediti conseguentemente alla fase di riaccertamento dei residui.

Si osserva inoltre che, in ordine ai residui passivi, il mancato e/o il tardivo pagamento nei tempi di legge può comportare l'aggravio di ulteriori oneri a carico dell'Ente ed essere, altresì, causa di eventuali contenziosi con i fornitori. La corretta e appropriata gestione del debito consente di rispettare la norma di riferimento (D.L. 14/03/2013 n.33) in ordine alla "tempestività dei pagamenti" della P.A. divenuto ormai argomento di rilievo e di importanza nella gestione dei bilanci.

L'anzianità dei residui al 31/12/2023, distinti per anno di composizione è riportata nelle seguenti Tabelle:

Anzianità dei residui attivi al 31/12/2023							
Titolo	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
2 Trasferimenti correnti	8.262,02	17.480,00	11.084,06	99.905,46	64.158,51	656.367,50	857.257,55
3 Entrate extratributarie			15.000,00	30.000,00	28.400,00	96.361,38	169.761,38
4 Entrate in conto capitale							
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie							
6 Accensione Prestiti							
9 Entrate per conto terzi e partite di giro					3.266,10	100.719,11	103.985,21
Totale	8.262,02	17.480,00	26.084,06	129.905,46	95.824,61	853.447,99	1.131.004,14

Anzianità dei residui passivi al 31/12/2023							
Titolo	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
1 Spese correnti	2.400,00	27.791,53		610,00	30.494,68	504.493,34	565.789,55
2 Spese in conto capitale							
5 Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere						33.865,46	33.865,46
7 Uscite per conto terzi e partite di giro						121.054,55	121.054,55
Totale	2.400,00	27.791,53		610,00	30.494,68	659.413,35	720.709,56

Sintesi economica generale

Il quadro delle risorse destinate ai programmi negli stanziamenti finali illustra come sostanzialmente le voci significative di parte corrente del bilancio, quali le Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti e le spese correnti, siano in equilibrio ai valori di previsione definitive dell'esercizio.

Dal lato delle entrate prevale il peso dei contributi erogati dai soggetti consorziati e dalle istituzioni regionali, valido per mantenere lo standard qualitativo dell'offerta socio – culturale del Consorzio.

Dal lato delle spese correnti, si mantiene prevalente e coerente quella relativa al personale dipendente, pari a € 840.387,12, collegata all'azione del Consorzio Sistema Castelli Romani di erogare servizi sempre maggiori alle biblioteche dei comuni consorziati.

Nella presente relazione sono evidenziate nelle diverse sezioni le attestazioni sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, nonché rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività, economicità della gestione.

Per il principio di prudenza è inevitabile in ogni caso raccomandare che la programmazione e gestione delle entrate e delle spese connesse dovranno puntualmente essere nel tempo monitorate e verificate in particolare in sede di salvaguardia degli equilibri di bilancio.

CONCLUSIONI

La presente relazione è resa ai sensi dell'art 239, comma 1, lettera d), del D.Lgs. 267/2000 preso atto dei pareri espressi ai sensi dell'art. 49 T.U.E.L in ordine alla regolarità tecnica e contabile rilasciati dal Direttore responsabile del servizio Finanziario.

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 2023.

Genzano 02 maggio 2024

Il Revisore dei Conti
Antonio Verdone