

L'organo di revisione della A.P.S.P. Casa Benefica, nella persona della dott.ssa Mariateresa Gentile, giusta nomina del 29.07.2021, nell'espletamento delle proprie funzioni,

RICHIAMATI

- > la L.R 12 del 02.08.2017 "Riordino del sistema delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza ed in particolare l'art. 18 (Contabilità) e l'art. 21 (Organo di revisione);
- > il D.G.R.n. 16- 6471 ed in particolare al paragrafo: ARTICOLO 18 comma 2-contabilità;
- > lo Statuto dell'Ente (Allegato alla Deliberazione n.1 dell'Assemblea dei Soci del 14.02.2020) ed in particolare l'art. 17 che testualmente recita: *"Il Revisore provvede al riscontro della gestione finanziaria e all'accertamento della regolare tenuta delle scritture contabili. Esprime parere mediante apposite relazioni sui bilanci, effettua verifiche di cassa e relaziona all'Assemblea dei Soci, al Consiglio d'Amministrazione ed al Presidente su eventuali irregolarità riscontrate"*;

ESAMINATO

lo **schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021**, unitamente agli allegati di legge operando ai sensi e nel rispetto:

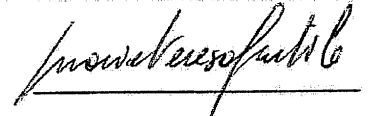
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta l'allegata relazione che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, li 24 marzo 2022

l'organo di revisione

Dott.ssa Mariateresa Gentile



RELAZIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

Il revisore della A.P.S.P. Casa Benefica, nominato con delibera 29.07.2021,

- ♦ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n.2 del 14.03.2022, corredato dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo- inclusa la Relazione al Rendiconto redatta ai sensi dell'art.231 del D.Lgs.267/2000 e dell'art.11 comma 6 del D.Lgs 118/2011;
- ♦ visto il bilancio di previsione 2021/2023 approvato con atto dell'Assemblea dei Soci n.10 del 25.11.2020 e le relative delibere di variazione;

RICHIAMATE

- le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;

VISTI

- il D.lgs. 118/2011 ed il D.Lgs.267/2000 ove ivi espressamente richiamato;
- i principi contabili generali ed applicati approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali
- il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO

dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio della quale trovasi riscontro nei pareri espressi e nei VERBALI dal n.1 al n.6, a far data dalla verifica di cassa insediamento datata 05.10.2021

RIPORTA

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

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	393.520,99
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	393.520,99
Differenza	0,00

Il Revisore con verbale n. 5 del 08.03.2022 **ha accertato** l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2021 nell'importo così come sopra riportato.

Sono stati verificati gli **equilibri di cassa**:

ENTRATE	INCASSI	SPESE	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	20.807,70		
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾		Disavanzo di amministraz. ⁽³⁾	
F.P.V. parte corrente ⁽²⁾			
F.P.V. c/capitale ⁽²⁾			
F.P.V. incremento di attività finanziarie ⁽²⁾			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	1.704.612,79
		Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁵⁾	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	139.091,88		
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.489.487,71	Titolo 2 - Spese in conto capitale	250.738,11
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	720.629,24	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾	
		<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
		Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽⁵⁾	
Totale entrate finali	2.349.208,83	Totale spese finali	1.955.350,90
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00
		Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	309.200,61	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	330.345,25
Totale entrate dell'esercizio	2.658.409,44	Totale spese dell'esercizio	2.285.696,15
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.679.217,14	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.285.696,15
		FONDO DI CASSA	393.520,99
TOTALE A PAREGGIO	2.679.217,14	TOTALE A PAREGGIO	2.679.217,14

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

In merito alla gestione dei residui il revisore si è espresso con verbale n.6 del 11.03.2022 qui richiamato nel quale è stata attestata la corrispondenza del riaccertamento ordinario dei residui alle risultanze della gestione.

Alla data del 31/12/2021, a seguito del riaccertamento ordinario, dalle risultanze contabili dell'Ente A.P.S.P. Casa Benefica risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € **589.662,36**
- residui passivi pari a € **262.266,15**

Residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento al 31.12.2021:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	111.677,05	111.677,05
Titolo 3	6.457,21	4.473,66	1.747,88	1.641,88	24.534,07	438.522,03	477.376,73
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	608,58	608,58
TOTALE	6.457,21	4.473,66	1.747,88	1.641,88	24.534,07	550.807,66	589.662,36

Residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento al 31.12.2021:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	totale
Titolo 1	16.450,00	4.750,00	5.802,70	5.890,43	2.369,85	119.353,57	154.616,55
Titolo 2	8.776,90	-	-	5.002,00	5.172,80	80.437,00	99.388,70
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	0,00
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	0,00
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	0,00
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	0,00
Titolo 7	710,00	100,00	-	-	1.250,00	6.600,90	8.660,90
TOTALE	25.936,90	4.850,00	5.802,70	10.892,43	8.792,65	206.391,47	262.666,15

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			20.807,70
RISCOSSIONI	377.863,41	2.280.546,03	2.658.409,44
PAGAMENTI	208.830,31	2.076.865,84	2.285.696,15
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			393.520,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			393.520,99
RESIDUI ATTIVI	38.854,70	550.807,66	589.662,36
RESIDUI PASSIVI	56.274,68	206.391,47	262.666,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			30.350,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			690.167,20

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	548.096,38
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	30.350,00
SALDO FPV	-30.350,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	-2.773,34
Minori residui passivi riaccertati (+)	67.720,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	64.947,54
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	548.096,38
SALDO FPV	-30.350,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	64.947,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	107.473,28
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	690.167,20

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione presenta il seguente sviluppo:

Evoluzione del risultato di amministrazione		
	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	107.473,28	690.167,20
Parte accantonata (B)	5.753,00	44.122,01
Parte vincolata (C)	0,00	72.843,00
Parte destinata agli investimenti (D)	40.924,73	393.112,46
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	60.795,55	180.112,46

Nel corso del 2021 non vi è stato utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020.

Il Revisore ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 (prospetti per il calcolo analitico delle quote del risultato di amministrazione vincolate, accantonate e destinate agli investimenti da allegarsi obbligatoriamente allo schema di rendiconto richiamati ai punti 9.7.1 - 9.7.2. - 9.7.3. del Principio contabile applicato -Allegato 4/1 D.Lgs 118/2011) **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Nel dettaglio, la PARTE ACCANTONATA nel risultato di amministrazione (Allegato a/1) di ammontare complessivo pari a euro 44.122,01, si compone come segue:

- euro 10.653,32 Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)
- euro 20.000,000 Fondo accantonato per rinnovi contrattuali
- euro 13.468,69 Fondo accantonato per passività potenziali (ditta Multiservice srl)

Con particolare riferimento al FCDE Il revisore ha verificato **la corretta** quantificazione dello stesso in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Le QUOTE VINCOLATE nel risultato di amministrazione 2021 (Allegato a/2) ammontano complessivamente ad euro 72.843,00 e derivano da vincoli formalmente attribuiti dall'Ente dei quali euro 40.974,73 derivanti dall'esercizio precedente; per il residuo ammontare, pari a euro 31.918,27, trattasi di accantonamenti effettuati nell'esercizio chiuso al 31.12.2021 di cui euro 22.298,27 derivanti da cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate; suddetta cancellazione è stata effettuata in occasione delle operazioni di riaccertamento dei residui al 31.12.2021.

L'organo di revisione ha verificato la conformità ai dettami del principio contabile 4/2 nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI ammonta a complessivi euro 393.089,73 ed afferisce a lavori di manutenzione straordinaria da effettuarsi su edifici di proprietà dell'Azienda A.P.S.P..

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	124.656,65
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	4.900,32
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (+)	9.620,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	110.136,33
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	33.468,69
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	76.667,64
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CAPITALE	393.089,73
- Risorse accantonate di parte capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
- Risorse vincolate di parte capitale nel bilancio (+)	-
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CAPITALE	393.089,73
-Variazione accantonamenti di parte capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CAPITALE	393.089,73
SALDO PARTITE FINANZIARIE	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA	517.746,38
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	4.900,32
- Risorse vincolate nel bilancio (+)	9.620,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO	503.226,06
-Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	33.468,69
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO	469.757,37

Verifica degli equilibri

L'A.P.S.P. Casa Benefica – ha rispettato le disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019 conseguendo un risultato di competenza dell'esercizio non negativo; come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019, gli esiti della gestione 2021 sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 517.746,38
- W2* (equilibrio di bilancio): € 503.226,06
- W3* (equilibrio complessivo): € 469.757,37.

L'Organo di revisione ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1 (risultato di amministrazione- quote accantonate = € 44.122,01) a2 (risultato di amministrazione – quote vincolate= € 72.843,00) e a3 (risultato di amministrazione- quote destinate= € 393.089,73) sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

L'andamento della gestione di competenza il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza non evidenzia criticità ed è epilogato nel prospetto che segue:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/Accertamenti c/competenza (B/A)
Titolo II	221.430,00	226.774,05	125.097,00	55,16%
Titolo III	1.604.150,00	1.564.990,02	1.126.467,99	71,98%
Titolo IV	767.000,00	720.629,24	720.629,24	100%
Titolo VII	660.000,00	-	-	-

Spese	Previsione definitiva (competenza)	Impegni in c/competenza	Pagamenti in c/competenza	%
		(A)	(B)	Pagamenti/Impegni c/competenza (B/A)
Titolo I	1.825.580,00	1.646.757,42	1.527.403,85	92,75%
Titolo II	767.000,00	327.539,51	247.102,51	75,44%
Titolo V	660.000,00	-	-	-

Il Revisore 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 (€ 308.960,38).

Fondo Pluriennale Vincolato

Il Revisore ha verificato la correttezza della determinazione del F.P.V. in sede di riaccertamento ordinario dei residui (cfr verbale n.6 del 11.03.2022) raccomandando di monitorare l'andamento delle spese correnti reimputate nell'esercizio 2022 considerando che le medesime, se imputate in tale esercizio, dovranno essere monetizzate in tale esercizio, nel rispetto dei vincoli normativi.

Il FPV - di parte corrente – al 31.12.2021 è così costituito:

Salario accessorio e premiante	17.000,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro (interventi per le famiglie)	13.350,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	30.350,00

Non è stato accantonato FPV di parte capitale.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, il revisore attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione ed **esprime giudizio positivo** per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

Torino, lì 24 marzo 2022

l'organo di revisione

Dott.ssa Mariateresa Gentile

