

RELAZIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

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

- ricevuto in data 27.03.2024 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n.4 del 26.03.2024. corredato dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- visto lo schema di rendiconto armonizzato (Allegato A) di cui ai modelli previsti dall'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011 per l'esercizio 2023;
- vista la relazione predisposta per le predette finalità e considerata la necessità di disporre l'approvazione (Allegato B);
- visto il bilancio di previsione 2023-2025 approvato con del. n 10 del 16.12.2022 e relative delibere di variazione;

RICHIAMATI

- la L.R. 12 del 02.08.2017 "Riordino del sistema delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza";
- il D.G.R. n. 14-5793 del 13 ottobre 2022, con il quale - sulla base delle risultanze dei lavori del gruppo di lavoro, denominato "Contabilità delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla L.R. n. 12/2017", composto da funzionari e dirigenti della Direzione Sanità e Welfare e della Direzione Risorse Finanziarie e Patrimonio e coordinato dal Settore Programmazione socio-assistenziale e socio-sanitaria, standard di servizio e qualità- sono stati aggiornati i criteri e principi generali in materia di contabilità delle APSP in sostituzione di quelli definiti con D.G.R. n. 16-6461 del 9 febbraio 2018 il D.G.R. n.16-6471;
- il D.G.R.n.6-6817 del 04.05.2023 ed il D.G.R. n.11-8120 del 31.01.2024 in ordine all'adozione dei prospetti di Conto economico e Stato Patrimoniale di cui al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.
- lo Statuto dell'Ente ed in particolare l'art.17 "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 relazione all'Assemblea dei Soci, al Consiglio d'amministrazione ed al Presidente su eventuali irregolarità riscontrate"
- le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel ed in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

Rilevato:

- che il rendiconto relativo all'esercizio 2023, deve essere predisposto in base agli schemi armonizzati di cui all'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011, ed applicando i principi di cui al D.Lgs. 118/2011, come modificato ed integrato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- che in base all'art. 227 comma 1 del D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267: "*La dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto della gestione, il quale comprende il Conto del Bilancio, il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale*"

VISTI

- il D.lgs. 118/2011 come modificato ed integrato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- le disposizioni del D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267, ove applicabili alle APSP secondo la L.R. 12 del 02.08.2017 "Riordino del sistema delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza" ed il D.G.R. n.16-6471 sopra richiamati;
- i principi contabili generali ed applicati approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

RIPORTA

i risultati dell'analisi del rendiconto relativo all'esercizio 2023 così come predisposto dall'Ente, approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n.4 del 26.03.2024 e sottoposto all'esame dell'organo di revisione corredato dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo ai fini del rilascio del parere di competenza.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il Revisore, con specifica verifica trimestrale (verbale n.24 del 15/02/2024) ha accertato la **corrispondenza** del saldo di cassa contabile al 31/12/2023 con l'importo del conto del tesoriere giacente presso la banca Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A.- Agenzia di Torino- Via Mazzini 14/16.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	382.697,85
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	382.697,85
Differenza	0,00

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Si dà atto che l'Ente A.P.S.P. ha provveduto ai sensi dell'art 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 al riaccertamento dei residui attivi e passivi ai fini della loro imputazione agli esercizi di rispettiva esigibilità, procedendo all'eliminazione di quelli cui non corrispondeva al 31.12.2023 una obbligazione giuridica perfezionata o una definitiva inesigibilità e provvedendo ad indicare gli esercizi nei quali l'obbligazione sarebbe divenuta esigibile, nei casi di obbligazione giuridica perfezionata ma non scaduta al 31.12.2023, applicando i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria.

L'organo di revisione, con verbale n. 25 del 15.03.2024, ha rilasciato parere di competenza favorevole in ordine al riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023 effettuato dall'Ente ed approvato con deliberazione del Consiglio di amministrazione.

Alla data del 31/12/2023, a seguito del riaccertamento ordinario, dalle risultanze contabili dell'Ente A.P.S.P. Casa Benefica risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a euro **540.683,09**
- residui passivi pari a euro **104.799,14**

Con riferimento alla loro composizione secondo l'esercizio di derivazione si riporta quanto segue:

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 31/12/2023)							
Residui	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	9.242,30	28,46	96.223,75	105.494,51
Titolo III - Entrate extratributarie	4.065,18	1.475,39	25,32	29.715,54	35.562,11	363.217,80	434.061,34
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	627,24	1.127,24
Totale Residui Attivi	4.065,18	1.475,39	25,32	38.957,84	36.090,57	460.068,79	540.683,09

Titolo I - Spese correnti	21.423,10	513,03	1,67	4.370,29	2.325,35	54.618,31	83.251,75
Titolo II - Spese in conto capitale	8.776,90	0,00	0,00	5.200,00	0,00	549,90	14.526,80
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	390,00	0,00	1.250,00	1.005,00	900,00	3.475,59	7.020,59
Totale Residui Passivi	30.590,00	513,03	1.251,67	10.575,29	3.225,35	58.643,80	104.799,14

In ordine alla reimputazione temporale delle entrate e delle spese nel processo armonizzato si evidenzia che risultano reimputati all'esercizio 2024 residui passivi per un ammontare pari a euro 50.126,26, con corrispondente attivazione di Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti di pari importo. Il Revisore ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n.25 del 15.03.2024.).

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2023 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			374.520,90
RISCOSSIONI	344.800,07	1.772.544,99	2.117.45,06
PAGAMENTI	110.583,42	1.998.584,69	2.109.168,11
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			382.697,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			382.697,85
RESIDUI ATTIVI	80.614,30	460.068,79	540.683,09
RESIDUI PASSIVI	46.155,34	58.643,80	104.799,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			50.126,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			768.455,54

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	690.167,20	606.327,50	768.45,54
Parte accantonata (B)	44.122,01	32.901,26	40.320,53
Parte vincolata (C)	72.843,00	125.276,04	193.294,05
Parte destinata agli investimenti (D)	393.112,46	353.669,90	352.962,30
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	180.112,46	94.480,30	181.878,66

Nel corso del 2023 l'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente è stato utilizzato per complessivi euro 606.327,50; in particolare euro 353.669,90 sono stati utilizzati per spese di investimento ed euro 17.668,69 quale parte accantonata, euro 125.276,04, euro 15.232,57 per utilizzo F.C.D.E. e rimborso prestiti ed euro, così come verificato nei pareri dello scrivente revisore alle variazioni di bilancio effettuate nel corso dell'esercizio.

Il Revisore ha verificato 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 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) ed attesta che gli stessi **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 40.320,53** si compone come segue:

- euro 2.201,84 Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)
- euro 24.200,00 Fondo accantonato per rinnovi contrattuali
- euro 13.918,69 Fondo accantonato per passività potenziali (ditta Multiservice srl)

Con particolare riferimento al FCDE il revisore ha verificato **la corretta** quantificazione dello stesso corrispondente all'importo minimo richiesto 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 2023 (Allegato a/2) ammontano complessivamente ad **euro 193.294,05** e derivano da vincoli formalmente attribuiti dall'Ente dei quali euro 101.993,28 correlati alla gestione della "Donazione Comm. Luigi Rossi di Montelera" riferita allo stabile di Via Saluzzo 44 ed ulteriori euro 908,10 correlati alla medesima donazione e destinati, in particolare, alla ristrutturazione dell'appartamento del IV piano dello stabile di Via Saluzzo di cui sopra; per il residuo ammontare, pari a euro 90.392,67 trattasi entrate da donazioni private (Fondazione De Agostini euro 20.000,00; Bank of America euro 13.919,82; Fondazione D'Harcourt euro 22.414,51; Fondazione Venesio euro 7.000,00) vincolate al finanziamento di progetti particolari

PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI ammonta a complessivi euro 352.962,30 ed afferisce a lavori di manutenzione straordinaria da effettuarsi su edifici di proprietà dell'Azienda A.S.P.S..

4. IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 152.335,29 (euro 545.369,52, al lordo dell'avanzo dell'esercizio precedente applicato) come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
		2023
Accertamenti di competenza	+	2.232.613,78
Impegni di competenza	-	2.057.228,49
Saldo		175.385,29
quota di FPV applicata al bilancio	+	27.076,26
Impegni confluiti nel FPV	-	50.126,26
saldo gestione di competenza		152.335,29

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2023
Riscossioni	(+)	1.772.544,99
Pagamenti	(-)	1.998.584,69
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-226.039,70</i>
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	27.076,26
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	50.126,26
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>-23.050,00</i>
Residui attivi	(+)	460.068,79
Residui passivi	(-)	58.643,80
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<i>401.424,99</i>
Saldo avanzo di competenza		152.335,29

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato della gestione di competenza 2023 integrato con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	192.407,22
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (+)	107.452,34
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	84.954,88
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	7.419,27
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	77.535,61
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CAPITALE	352.962,30
- 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	352.962,30
-Variazione accantonamenti di parte capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CAPITALE	352.962,30
SALDO PARTITE FINANZIARIE	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA	545.369,52
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
- Risorse vincolate nel bilancio (+)	107.452,34
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO	437.917,18
-Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	7.419,27

5. VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

Il revisore dà atto che A.P.S.P. Casa Benefica - nel rispetto delle 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- **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo; infatti, 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 2023 sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 545.369,52
- W2* (equilibrio di bilancio): € 437.917,18
- W3* (equilibrio complessivo): € 430.497,91

6. CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

Il revisore dà atto che A.P.S.P. Casa Benefica – nel rispetto delle disposizioni della Regione Piemonte ed , in particolare, così come previsto dal D.G.R n.11-8120 del 31.01.2024 che ha confermato l'adozione da parte della Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona degli schemi di prospetto di conto economico, stato patrimoniale e raccordo tra la contabilità finanziaria ed economica già previsti con precedente D.G.R N.6-6817 del 04.05.2023 - ha allegato al Rendiconto 2023 i prescritti prospetti di conto economico e stato patrimoniale, di cui si evidenziano in sintesi i relativi dettagli:

CONTO ECONOMICO	2023	2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
Proventi da tributi	1.205,00	0,00
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	196.593,83	141.296,13
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	196.593,83	141.296,13
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.748.696,54	1.631.513,33
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	54.232,58	52.891,74
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.694.463,96	1.578.621,59
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	4.021,55	10.111,37
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.950.516,92	1.782.920,83
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	66.961,29	62.984,16
Prestazioni di servizi	286.662,33	336.240,81
Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00
Trasferimenti e contributi	38.341,00	43.978,60
<i>Trasferimenti correnti</i>	38.341,00	43.978,60
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00
Personale	1.344.922,91	1.255.995,00
Ammortamenti e svalutazioni	88.548,00	29.798,24
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	732,00	0,00
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	85.614,16	14.565,67
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00

<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.201,84	15.232,57
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
Altri accantonamenti	38.118,69	0,00
Oneri diversi di gestione	64.623,63	60.165,96
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.928.177,85	1.789.162,77
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	22.339,07	-6.241,94
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
Proventi straordinari	54.317,78	2.910,52
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	54.317,78	2.910,52
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
Totale proventi straordinari	54.317,78	2.910,52
Oneri straordinari	18.646,30	438,31
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	18.646,30	438,31
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00
Totale oneri straordinari	18.646,30	438,31
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	35.671,48	2.472,21
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	58.010,55	-3.769,73
Imposte	11.837,84	9.000,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	46.172,71	-12.769,73

In merito al risultato economico conseguito nel 2023, il Revisore rileva che il risultato dell'esercizio depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di **euro 22.339,07** e che il risultato finale di **euro 46.172,71** acclude componenti positive e negative della gestione straordinaria rispettivamente pari ad euro 54.317,78 ed euro 18.646,30, nonché imposte per euro 11.837,84.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2023 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2022	Variazioni	31/12/2023
Immobilizzazioni immateriali	0,00	3.660,00	3.660,00
Immobilizzazioni materiali	4.888.040,03	-70.182,37	4.817.857,66
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	4.888.040,03	-66.522,37	4.821.517,66
Rimanenze			0,00
Crediti	419.828,10	118.653,15	538.481,25
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	374.520,90	8.176,95	382.697,85
Totale attivo circolante	794.349,00	126.830,10	921.179,10
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	5.682.389,03	60.307,73	5.742.696,76
Passivo	31/12/2022	Variazioni	31/12/2023
PATRIMONIO NETTO	5.445.961,22	46.172,71	5.492.133,93
Fondo di dotazione	4.000.000,00	0,00	4.000.000,00
Riserve	1.458.730,95	0,00	1.458.730,95
Risultato economico dell'esercizio	-12.769,73	58.942,44	46.172,71
Risultato economico esercizi precedenti	0,00	-12.769,73	-12.769,73
FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	38.118,40	38.118,40
DEBITI	176.177,81	71.378,67	104.799,14
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	60.250,00	0,00	107.645,00
Totale del passivo	5.682.389,03	155.669,78	5.742.696,47

7. ULTERIORI RISCONTRI

- il Tesoriere dell'Ente ha reso il conto della propria gestione relativa all'esercizio 2023 ai sensi del citato D.Lgs. 267/2000;
- è stata regolarmente compiuta l'operazione di parifica dei conti dell'Economo;
- è stato verificato il pareggio tra entrate e spese per conto terzi e partite di giro.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, acquisito il parere favorevole concernente la regolarità tecnica del Direttore – Responsabile Finanziario; il revisore attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed **esprime giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

Torino, lì 8 aprile 2024

l'organo di revisione

Dott.ssa Mariateresa Gentile

