

C.I.A.S.S.
22 GEN 2024
PROT. N. 0000346

C.I.A.S.S.

Consorzio Isola Ariano Servizi Sociali

45015 Corbola (RO) via Roma n.673 C.F. 90010080290 P.IVA 01196230294
Tel.0426-45425 Fax 0426-953070 sito www.ciass.it PEC: protocollo.ciass@legalmail.it

VERBALE N.01/2024 del 21 gennaio 2024

L'anno 2024 (duemilaventiquattro) il giorno 21 (ventuno) del mese di gennaio alle ore 09,00, il sottoscritto dott. **Luca BROGGIO**, revisore nominato con delibera dell'Assemblea Consortile n.5 del 28/04/2023 il triennio 2023-2026, si ritrova presso la sede legale del C.I.A.S.S. in Corbola via Roma n.673 **ai fini dell'espletamento delle verifiche di cui al seguente ordine del giorno:**

- 1) Relazione al Bilancio di Previsione 2024-2026**
- 2) Varie ed eventuali.**

Il Revisore in via preliminare dichiara di avere ricevuto varie mail e da ultimo in data 19 gennaio 2024 dalla Responsabile del Servizio Finanziario rag. Monica Favato, per effetto dell'attività svolta anche a distanza in considerazione di residue criticità di ordine medico-sanitario e di successive rivisitazioni contabili in relazione all'attività svolta dal Direttore dott. Daniele Panella, dalla stessa responsabile del Servizio Finanziario rag. Monica Favato e dal Consiglio di Amministrazione.

I documenti presi in esame sono:

- copia del bilancio di previsione 2024-2026 con dettaglio dei titoli e delle tipologie quanto alle Entrate e con il dettaglio di missioni, programmi e capitoli quanto alle Spese;
- copia della nota integrativa;
- copia della tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31-12-2023;
- copia del prospetto di accantonamento al Fondo Crediti di dubbia esigibilità;
- copia verbale di deliberazione del C.d.A. in ordine all'aumento al progetto di bilancio di previsione 2024-2026 con invarianze delle rette per gli ospiti.



Il revisore dà atto altresì di avere tenuto svariate *call conference* con la rag. Monica Favato per analisi congiunta e chiarimenti così forniti in merito alle tematiche oggetto del presente verbale.

Il Revisore esaminato lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024 predisposto dal C.d.A. del C.I.A.S.S. di Corbola, corredato dei seguenti allegati:

- delibera Assemblea Consortile n.17 del 05-12-2023 inerente Assestamento di Bilancio 2023 e Adempimenti di cui all'articolo 193 TUEL per la salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- delibera Assemblea Consortile n.18 del 05-12-2023 inerente Linee di indirizzo per la redazione del Bilancio di Previsione anno 2024 e Pluriennale 2024-2026;
- documento unico di programmazione approvato con delibera dell'Assemblea Consortile n.13 del 05-10-2023;
- allegato stipendi personale dipendente, compensi agli Amministratori e compensi al Revisore dei Conti;
- delibera di determinazione delle rette degli ospiti delle Case di Riposo di Ariano Polesine, Corbola e Taglio di Po;
- delibera di determinazione dei costi applicabili sui servizi extra non residenziali forniti ai cittadini dei Comuni Consorziati;
- parere espresso dal responsabile dei servizi finanziari in merito alla legittimità, universalità, integrità, pareggio finanziario, annualità, unità e veridicità nonché congruità, coerenza ed attendibilità contabile delle previsioni di bilancio.

Visti:

- il D.Lgs 267/2000, il D.Lgs 118/2011, il D.Lgs 126/2014, la L. 125 del 6.8.2015 e le successive integrazioni e modificazioni;
- lo Statuto dell'Ente, con particolare riferimento all'eventuale riparto delle quote di spesa tra i tre Enti Locali consorziati;
- lo Statuto dell'Ente con riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di Revisione;

a c c e r t a t o

1 – che il pareggio finanziario è così previsto:

ENTRATE

Fondo pluriennale vincolato	€	57.309,11
Tit. I° Entrate di natura trib.contrib. e perequativa	€	0,00



Tit. II° Trasferimenti correnti	€	3.767.927,74
Tit. III° Entrate extratributarie	€	4.579.204,00
Tit. IV° Entrate in conto capitale	€	0,00
Tit. V° Entrate da riduz.attività finanziarie	€	0,00
Tit. VI° Accensione di prestiti	€	0,00
Tit. VII° Anticipazioni da ist. tesoriere/cassiere	€	1.780.997,00
Tit. IX° Entrate per c/terzi e partite di giro	€	1.628.000,00

Totale generale Entrate	€	11.813.437,85
-------------------------	---	---------------

=====

SPESE

Tit. I° Spese correnti	€	8.300.717,85
Tit.II° Spese in conto capitale	€	25.380,00
Tit.III° Spese per incremento di attività finanziarie	€	0,00
Tit. IV° Rimborso di prestiti	€	78.343,00
Tit. V° Chiusura antic.risc. da istituto tesor/cassiere	€	1.780.997,00
T.it. VII° Uscite per conto terzi e partite di giro	€	1.628.000,00

Totale generale delle Spese	€	11.813,437,85
-----------------------------	---	---------------

=====

2 – che l'equilibrio economico – finanziario è così previsto:

Entrate correnti (Tit. I° - II° - III°)	€	8.404.440,85
---	---	--------------

Totale (A)	€	8.404.440,85
------------	---	--------------

=====

Spese correnti (Tit. I°)	€	8.300.717,85
--------------------------	---	--------------

=====

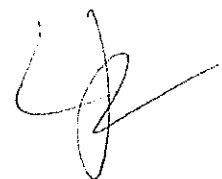
Totale	(B)	€	8.300.717,85
=====			
Differenza	(A – B)	€	103.723,00
Quota capitale rimborso mutui in Ammortamento		€	78.343,00
Entrate correnti destinate al finanziamento spese in conto capitale		€	25.380,00

Differenza		€	0,00
=====			

3 – che l'A.S.L. n. 5 "Polesana", concorre al finanziamento del bilancio con il trasferimento dei seguenti fondi:

- rimborso spese sanitarie per ospiti non autosufficienti Casa di Riposo di Corbola	€	1.591.200,00
- c.s. Casa di Riposo di Ariano Polesine	€	786.240,00
- c.s. Casa di Riposo di Taglio di Po	€	879.840,00
- rimborso spese nucleo RSA di Corbola	€	342.720,00
- rimborso spese per fisioterapista e logopedista Casa di Riposo di Corbola	€	75.927,74
- rimborso spese per fisioterapista e logopedista Casa di Riposo di Ariano	€	32.000,00
- rimborso spese per fisioterapista e logopedista Casa di Riposo di Taglio di Po	€	40.000,00

Totale	€	3.747.927,74
=====		



pari al 44,59% (44,83% nel 2023; 43,70% nel 2022; 40,90% nel 2021) delle entrate correnti;

4 - che il Comune di Corbola rimborsa al CIASS per servizi forniti € 7.000,00 pari allo 0,083% delle entrate correnti;

- che altri Enti rimborsano costi assistenziali per i servizi sociali per € 13.000,00 pari allo 0,15% delle entrate correnti;

- che non sono previsti trasferimenti per Contributi straordinari susseguenti Emergenza Covid;

5 - che sono state previste nel triennio 2024-2026 spese per investimenti per complessivi € 85.380,00 di cui per l'anno 2024 € 25.380,00, € 20.000,00 per il 2025 ed € 40.000,00 per il 2026, finanziate con entrate correnti destinate all'acquisto di attrezzature per le tre case di riposo di Corbola, Ariano nel Polesine e Taglio di Po;

6 - che la previsione di spesa di € 1.780.997,00 relativa all'anticipazione di tesoreria (tit.VII° Entrata e Tit. V° Uscita) rientra nei limiti dell'indebitamento a brevissimo termine;

7 - che dalla cessione di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni:

- rette ospiti delle tre case di riposo;

- servizi di assistenza domiciliare nei Comuni di Corbola, di Ariano Polesine e di Taglio di Po;

- servizi di fornitura pasti a domicilio nei Comuni di Corbola, Ariano Polesine e di Taglio di Po;

sono previste entrate per un totale di € 4.066.108,00 pari al 48,31% (48,71% nel 2023, 48,39% nel 2022, 48,83% nel 2021) delle entrate correnti;

8 - altre entrate correnti provengono da:

- interessi attivi;


- incasso IVA da *split payment* commerciale e da *reverse charge*;

- recuperi e rimborsi diversi non classificabili forniti ai tre Enti consorziati;

per un totale di € 513.096,00 pari al 6,10% (6,83% nel 2023; 6,03% nel 2022, 6,59% nel 2021) delle entrate correnti;

9 - che l'autonomia finanziaria è pari al 54,49% (54,48% nel 2023, 55,28% nel 2022, 55,42% nel 2021):

Tit. I° + Tit. III° Entrata / Tit. I° + Tit. II° + Tit. III° Entrata



(€ 4.579.204,00/€ 8.404.440,85)

10 – che rigidità strutturale della spesa è pari al 51%; (39,25% nel 2023, 42,16% nel 2022, 41,70% nel 2021)

spese personale + ammortamento mutui / Tit. I° + Tit. II° + Tit. III° Entrata

(€ 4.209.184,13 (ricompresi i costi relativi a servizi alla persona) + € 78.343,00/€ 8.404.440,85)

11 – che il Documento Unico di Programmazione predisposto dal C.d.A. è esaustivo in termini discorsivi;

12 – che il bilancio pluriennale 2024/2026 è formulato sulla base dei trasferimenti dell'ASL n.5, dei trasferimenti degli Enti consorziati per i servizi forniti agli stessi e dalle rette degli ospiti;

13 – che sono state rispettate nel riparto delle spese le norme statutarie consortili;

prende atto

a) che la spesa per il personale dipendente, amministratori e revisore dei conti, oneri contributivi compresi ammonta a complessivi € 4.231.569,57 ed assorbe il 50,98% (38,32% nel 2023, 41,7% nel 2022, 41,11% nel 2021) delle spese correnti;

b) che le spese per l'acquisto di beni e servizi ammontano a complessivi € 3.800.398,18 pari al 45,78% (43,40% nel 2023, 48,03 nel 2022, 49,10% nel 2021) delle spese correnti;

c) che le spese per trasferimenti ammontano a € 82.286,22 pari allo 09,99% (1,07% nel 2023, 1,18% nel 2022, 1,18% nel 2021) delle spese correnti e comprendono il rimborso delle rate di ammortamento dei mutui assunti dai Comuni consorziati per conto del Consorzio;

d) che la spesa tributaria per Imposte e Tasse ammonta a complessivi € 45.000,00 pari allo 0,54% (0,85% nel 2023, 0,67% nel 2022, 0,49% nel 2021) delle spese correnti;

e) che gli interessi passivi sono previsti in complessivi € 12.955,59 pari allo 0,16% (0,19% nel 2023, 0,19% nel 2022, 0,35% nel 2021) delle spese correnti;



f) che il fondo di riserva è di € 90.500,00 pari all'1,09% (1,10% nel 2023, 1,21% nel 2022, 1,27% nel 2021) delle spese correnti;

g) che è stato previsto un fondo per rinnovi contrattuali dipendenti pari ad € 20.000,00;

h) che è stato previsto un fondo per crediti di dubbia esigibilità di € 75.490,34 pari allo 0,91% (0,93% nel 2023, 1,08% nel 2022, 0,70% nel 2021) delle spese correnti;

i) che è prevista una spesa complessiva per IVA di € 430.000,00 pari al 5,18% (5,22% nel 2023, 5,76% nel 2022, 6,04% nel 2021) delle spese correnti;

l) che non sono previsti accantonamenti (1% acquisto beni e servizi) a garanzia dei ritardi nei pagamenti relativi all'esercizio precedente;

m) che il Consorzio non è un'azienda che deve produrre utili ma semplicemente fornire i migliori servizi ai propri Ospiti-Utenti in termini di efficienza nella gestione delle risorse.

C o n s i d e r a

Dopo attenta valutazione:

1 – congrue le previsioni di spesa seppur in presenza di restrizioni da “economia di guerra” considerati gli andamenti inflazionistici congiunturali in corso (+ 5,70% nel 2023; + 11,60% nel 2022);

2 – attendibili le entrate sulla base dei rendiconti degli anni 2021 e 2022, tenuto conto della pandemia Covid-19, del consuntivo dell'esercizio 2022 e delle prospettive in relazione al consuntivo 2023 di prossima approvazione, salvo il fatto che la stabilità dell'Ente è collegata direttamente al supporto economico-finanziario dei 3 comuni consorziati;



3 – coerenti e veritiere le previsioni di spesa rispetto alle obbligazioni giuridiche attualmente in essere (riscaldamento, acqua, luce, telefono, stipendi personale, acquisto di beni e fornitura di servizi, manutenzione degli immobili, rimborso quote ammortamento mutui agli Enti consorziati, ecc.), ma che dovranno essere necessariamente monitorate su base mensile in relazione agli sviluppi bellici che caratterizzano le guerre: Russia-Ucraina, Israele-Palestinesi; “Mar Rosso/Suez”; diventato di fatto “conflitti tra Sistemi” socio-economici alternativi;

4 – di voler monitorare con attenzione (come già fatto in passato) i regolari incassi delle rette ed il recupero delle somme non corrisposte dagli ospiti morosi. Codesta necessità alla luce delle oggettive difficoltà dell’attuale congiuntura economica è necessaria e pressante. A ciò aggiungasi che il mancato incremento delle rette in relazione al tasso di inflazione accertato dall’ISTAT per il 2023 nel 5,70% determina di fatto un minore potere d’acquisto reale del Consorzio al quale si deve sopperire con delle sinergie ed economie sul fronte della Spese;

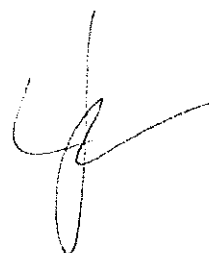
Tutto ciò considerato:

Richiamato l’art. 239 del TUEL approvato con il D.Lgs 267/2000 e le successive integrazioni e modificazioni;

Visto il parere favorevole espresso dal responsabile del servizio finanziario dell’Ente,

Il sottoscritto Revisore dei Conti

- accertato che il bilancio è stato redatto nell’osservanza del pareggio finanziario, salvo quanto indicato al punto 2 delle Considerazioni;



- ritenuto che lo stesso sia stato redatto nell'osservanza dei principi di universalità, integrità, annualità, unità e veridicità e nel rispetto dello Statuto dell'Ente;

esprime

PARERE FAVOREVOLE

Allo schema di bilancio di previsione per l'esercizio 2024-2026 ed ai documenti accompagnatori allegati così come predisposti dal C.d.A. del Consorzio Isola di Ariano Servizi Sociali con sede in Corbola, atteso che corrispondono ai principi contabili fissati dal D.Lgs 267/2000 e successive integrazioni e modificazioni, rispettano le vigenti normative in materia e siano l'indispensabile per il corretto funzionamento dell'Ente.

Invita, il C.d.A.

ad allegare il presente parere alla documentazione da consegnare ai Signori Componenti l'Assemblea Consorziale per la discussione e approvazione del bilancio di previsione 2024-2026 e dopo l'approvazione assegnare con apposito atto ai Responsabili dei servizi le dotazioni necessarie per la gestione del bilancio (art. 169 del D.Lgs 267/2000 e successive integrazioni e modificazioni).

Non essendovi, null'altro da discutere ed esaminare la riunione si conclude essendo le ore 12,30 previa, redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Il Revisore dei Conti

Dott. Luca Broggio



