

*C.I.S.S.
CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI SOCIALI
PINEROLO*

***RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
E SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER
L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017***

Il Revisore dei Conti

DOTT. GIUSEPPE CHIAPPERO

VERBALE N. 29 DEL 11 MAGGIO 2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

Il sottoscritto Revisore dei Conti,

esaminato lo schema di rendiconto 2017, unitamente agli allegati di legge, nonché la relativa proposta di deliberazione dell'Assemblea Consortile con cui detto schema e la relativa relazione illustrativa saranno approvati

Visto:

- il D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- il D.Lgs 23 giugno 2011 n.118, come modificato dal D.lgs 126/2014;
- i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili;
- lo statuto ed al regolamento di contabilità, nelle more del suo aggiornamento;

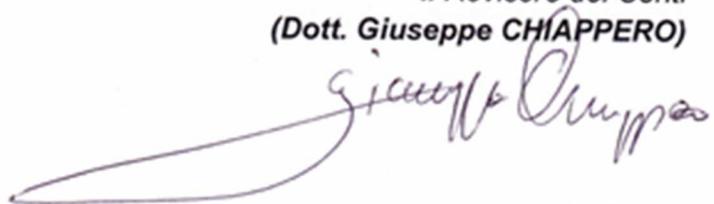
atteso che l'ente con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 7 del 27 febbraio 2018 ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs 118/2011

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di approvazione del rendiconto della gestione 2017 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del C.I.S.S. Pinerolo, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pinerolo, lì 11 maggio 2018

Il Revisore dei Conti
(Dott. Giuseppe CHIAPPERO)



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Giuseppe CHIAPPERO, nominato revisore dei Conti del C.I.S.S. - Consorzio Intercomunale Servizi Sociali di Pinerolo (C.I.S.S. Pinerolo) con deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 2 del 15 febbraio 2016,

In base alla proposta di deliberazione dell'Assemblea Consortile e allo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 11 del 23 aprile 2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali -di seguito TUEL):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 - 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.Lgs 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visto il regolamento di contabilità,

RILEVATO

- Che l'Ente ha adottato, a partire dall'esercizio 2016, il principio della contabilità economico-patrimoniale (allegato 4/3 al D.Lgs n. 118/2011) e il conseguente affiancamento, a tutti gli effetti a far data dal 1° gennaio 2016, della contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria armonizzata, ai sensi dell'art. 3, comma 12, del D.Lgs n. 118/2011;
- Che alla proposta di rendiconto sono allegati l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio 2017, predisposti nel rispetto del predetto principio contabile;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

* * *

CONTO DEL BILANCIO

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

- risultano emessi n. 2.604 reversali e n. 3.054 mandati;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti.

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Unicredit S.p.A., e si compendiano nei riepiloghi dei risultati della gestione riportati di seguito:

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			2.691.821,92
Riscossioni	4.293.176,50	5.803.224,90	10.096.401,40
Pagamenti	6.071.092,45	6.717.130,87	12.788.223,32
Fondo di cassa al 31 dicembre			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			0,00
di cui per cassa vincolata			

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2015	2016	2017
Disponibilità	0,00	2.691.821,92	0,00
Anticipazioni	398.000,84	0,00	200.616,66
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Il limite massimo di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL nell'anno 2017 è stato di Euro 2.115.120,52, di cui utilizzati Euro 340.924,52.

Alla data di redazione del presente verbale l'anticipazione è totalmente rientrata.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 227.934,77, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2015	2016	2017
Accertamenti di competenza	più	10.881.182,62	12.750.964,87	11.910.830,60
Impegni di competenza	meno	10.422.958,53	12.321.483,85	11.638.600,82
Saldo		458.224,09	429.481,02	272.229,78
quota di FPV applicata al bilancio	più		178.804,27	64.142,37
Impegni confluiti nel FPV	meno		64.142,37	108.437,38
saldo gestione di competenza		458.224,09	544.142,92	227.934,77

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2017
Riscossioni	(+)	5.803.224,90
Pagamenti	(-)	6.717.130,87
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-913.905,97
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	64.142,37
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	108.437,38
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-44.295,01
Residui attivi	(+)	6.107.605,70
Residui passivi	(-)	4.921.469,95
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	1.186.135,75
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		
		227.934,77

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo

La determinazione del risultato di gestione di competenza 2017, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente (in Euro):

Risultato gestione di competenza	227.934,77
avanzo d'amministrazione 2016 applicato	1.367.674,38
quota di disavanzo ripianata	
saldo	1.595.609,15

Dimostrazione degli equilibri

La dimostrazione degli equilibri di bilancio per l'anno 2017, come da prospetto allegato al rendiconto di gestione, è così rappresentata:

Cons. Inter. Servizi Sociali Pinerolo

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2017)

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2017)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2017		2.691.821,92	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		64.142,37
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		10.720.027,47 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	(-)		10.406.640,32
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		77.622,19
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			299.907,33
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
O=G+H+I+L+M			299.907,33
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.367.674,38
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		0,00
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 riduzione di attività finanziarie	(-)		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	(-)		41.157,37
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		30.815,21
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			1.295.701,80
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 finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		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
EQUILIBRIO FINALE			
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			1.595.609,13

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		299.907,33
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		299.907,33

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs 118/2011 per rendere evidente all'Assemblea Consortile la copertura finanziaria delle spese imputate agli esercizi successivi.

La composizione del FPV finale 31/12/2017 è la seguente:

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	64.142,37	77.622,17
FPV di parte capitale	-	30.815,21

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 1.469.090,00, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			2.691.821,92
RISCOSSIONI	4.293.176,50	5.803.224,90	10.096.401,40
PAGAMENTI	6.071.092,45	6.717.130,87	12.788.223,32
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	729.178,37	6.107.605,70	6.836.784,07
RESIDUI PASSIVI	337.786,74	4.921.469,95	5.259.256,69
<i>Differenza</i>			1.577.527,38
<i>meno FPV per spese correnti</i>			77.622,17
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			30.815,21
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2017 (A)			1.469.090,00

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	815.595,68	1.367.674,38	1.469.090,00
di cui:			
a) parte accantonata	23.534,30	17.044,21	14.962,80
b) Parte vincolata	587.632,92	1.082.630,17	1.101.185,68
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *	204.428,46	268.000,00	352.941,52

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2016 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2017:

Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	1.082.630,17			268.000,00	1.350.630,17
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00		0,00	0,00
altro			2.044,21	15.000,00	17.044,21
Totale avanzo utilizzato	1.082.630,17	0,00	2.044,21	283.000,00	1.367.674,38

L'applicazione dell'avanzo di amministrazione libero è avvenuta nel momento in cui l'ente non si trovava in anticipazione di tesoreria.

Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	5.176.311,52	4.293.176,50	729.178,37	- 153.956,65
Residui passivi	6.436.316,69	6.071.092,45	337.786,74	- 27.437,50

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2017
saldo gestione di competenza	(+ o -)	227.934,77
SALDO GESTIONE COMPETENZA		227.934,77
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		153.956,65
Minori residui passivi riaccertati (+)		27.437,50
SALDO GESTIONE RESIDUI		-126.519,15
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		227.934,77
SALDO GESTIONE RESIDUI		-126.519,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.367.674,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	(A)	1.469.090,00

La parte **accantonata** al 31/12/2017 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	4.962,80
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	10.000,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	14.962,80

La parte **vincolata** al 31/12/2017 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	775.185,68
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	326.000,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	1.101.185,68

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate, e la natura del loro finanziamento.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Applicando il metodo di calcolo ordinario, il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2017 è determinato applicando a ciascuno dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2013/2017 rispetto al valore dei residui attivi conservati al primo gennaio dell'anno 2017.

Il fondo è calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato, pari a complessivi Euro 4.962,80.

Fondo rischi futuri

Non sono state accantonate somme per contenziosi non trovandosi l'Ente in nessuna delle circostanze specificate dal principio contabile applicato 4/2 (punto 5.2 lettera h) che richiedano un accantonamento.

Sono stati tuttavia accantonati Euro 10.000,00 a fronte di spese imprevedute e rischi futuri.

ANALISI DELLE ENTRATE E SPESE PRINCIPALI

L'accertamento delle entrate correnti presenta il seguente andamento:

ENTRATE	Accertamenti esercizio 2016	Accertamenti esercizio 2017
Avanzo applicato in gestione corrente	815.595,68	1.367.674,38
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	178.804,27	64.142,37
Trasferimenti correnti dalla Regione	2.140.001,27	1.734.557,84
Trasferimenti dalla Regione per progetti	1.606.828,89	1.753.569,00
Trasferimenti dai Comuni associati gestione	3.132.220,46	3.163.050,50
Trasferimenti dai Comuni per funzioni delegate	650.820,47	704.935,03
Trasferimenti dalla Città Metropolitana	365.581,52	623.030,18
Trasferimenti da ASL per attività socio sanitarie	1.462.815,58	1.263.546,18
Trasferimenti da Ministeri	120.000,00	428.638,15
Compartecipazione degli utenti ai servizi (titolo III)	590.967,03	593.235,07
Trasferimenti INPS	463.321,53	302.115,48
Altre entrate	331.149,12	153.350,04
TOTALE	11.858.105,82	12.151.844,22

Spese correnti

L'analisi delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate nell'esercizio 2017, evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per macroaggregati	2017
Personale	1.937.888,16
Acquisto beni e servizi	6.850.919,25
Trasferimenti	1.392.406,65
Interessi passivi	500,00
Imposte e tasse	138.652,40
Altre spese correnti	86.273,86
Totale spese correnti	10.406.640,32

Spese per il personale

Le spese di personale, con evidenza altresì il raffronto con l'anno 2008 ai fini della verifica del rispetto del tetto di spesa (art. 1 comma 562 L. 296/2006), sono così determinate:

	base	
	2008	2017
Spese macroaggregato 101	1.739.555,80	1.937.888,16
Spese macroaggregato 103	32.000,00	8.294,13
Irap macroaggregato 102	116.009,20	126.158,30
Totale spese di personale	1.887.565,00	2.072.340,59
spese escluse		121.209,63
Spese soggette al limite	1.887.565,00	1.951.130,96
(-) Spese afferenti ai comuni dell'ex Comunità Montana Val		-411.195,83
Spese del personale su basi omogenee	1.887.565,00	1.661.144,76

Come sopra evidenziato, a seguito dell'incremento di spesa originato dal trasferimento al C.I.S.S. Pinerolo del personale dell'ex Comunità Montana Val Pellice - dall'anno 2016 la spesa totale del personale ha superato il tetto di spesa del 2008, mentre se effettuato su basi omogenee, il raffronto con il 2008 evidenzia una dinamica di spesa rispettosa di tale limite.

Poiché il trasferimento di personale che ha originato l'incremento di spesa - *avvenuto con passaggio diretto come sancito nel relativo atto deliberativo del Consiglio di Amministrazione n. 25 del 17 dicembre 2015* - conseguente una specifica norma regionale (L.R. 11/2012) che ha disposto il superamento delle comunità montane e il trasferimento delle relative funzioni alle unioni di comuni, si ritiene che lo sfioramento della spesa di personale non configuri un effettivo aumento di costi ma andrebbe certificato unitamente alla riduzione di spesa di personale conseguita dalla comunità montana (e dall'unione montana a questa subentrata) da cui il personale trasferito proviene.

Si evidenzia, infine, che gli stanziamenti dei fondi relativi al trattamento accessorio, compresi nelle spese del macro-aggregato 101, comprendono la sola parte stabile, in quanto la sottoscrizione della contrattazione integrativa non si è conclusa entro la fine dell'esercizio cui la costituzione del fondo si riferisce; pertanto, benché il fondo sia stato costituito, il relativo impegno di spesa non è stato assunto e le correlate economie sono confluite nel risultato di amministrazione con gli opportuni vincoli. La quota di spesa rientrante nella parte stabile che si è resa esigibile l'anno successivo è stata reimputata all'anno 2018 in sede di riaccertamento ordinario, attraverso il FPV e conseguente variazione di bilancio.

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.416.622,32 €
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	43.900,00
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	418.180,56 €
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	126.158,30 €
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	55.733,10 €
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	11.746,31 €
17	Altre spese (specificare):	
	Totale	2.072.340,59

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	27.363,39
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	11.267,33
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	44.404,61
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	38.174,30
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
Totale		121.209,63

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006;

	2015	2016	2017
Dipendenti (rapportati ad anno)	44	59	57
spesa per personale	1.508.501,17	1.926.744,35	1.937.888,16
spesa corrente	7.970.041,50	10.374.299,85	10.406.640,32
Costo medio per dipendente	34.284,12	32.656,68	33.998,04

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

Contrattazione integrativa			
	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	105.016,14	170.716,14	170.716,14
Risorse variabili	45.582,53	56.413,86	54.332,95
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	150.598,67	227.130,00	225.049,09

Gli oneri della contrattazione decentrata sono stati impegnati nell'anno 2017 limitatamente alla parte stabile del fondo.

Gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001, e le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del Consorzio.

In particolare, le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999 vengono destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti; tali risorse, non essendo stato sottoscritto il contratto entro la fine dell'esercizio, sono state rinviate all'anno 2018 e saranno finanziate con una parte dell'avanzo.

L'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa dovrà essere subordinata alla verifica del conseguimento degli obiettivi risultante dalla certificazione del nucleo di valutazione oltreché dalla relazione del dirigente, in coerenza coi principi dettati dalla normativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

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 TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del C.d.A. n. 10 del 06/04/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2016 come da tabelle seguenti:

GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Residui riportati</i>
Corrente Tit. II, III	5.168.870,51	4.286.110,49	153.581,65	729.178,37
Anticipazioni da tesoriere Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite di giro Tit. IX	7.441,01	7.066,01	375,00	0,00
TOTALE	5.176.311,52	4.293.176,5	153.956,65	729.178,37

GESTIONE RESIDUI PASSIVI

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Residui riportati</i>
Corrente Tit. I	6.404.324,06	6.040.670,16	27.437,48	336.216,42
C/Capitale Tit. II	27.755,85	26.185,51	0,02	1.570,32
Rimborso anticipazioni Tit.V	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite di giro Tit. VII	4.236,78	4.236,78	0,00	0,00
TOTALE	6.436.316,69	6.071.092,45	27.437,5	337.786,74

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II	0,00	0,00	0,00	12.349,58	716.828,79	5.993.350,18	6.722.528,55
<i>di cui Stato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
<i>di cui regione</i>	0,00	0,00	0,00	6.535,17	651.367,37	3.416.302,12	4.074.204,66
<i>di cui comuni</i>	0,00	0,00	0,00	5.814,41	23.858,70	522.942,97	552.616,08
<i>di cui provincia</i>	0,00	0,00	0,00	0,00		505.991,44	505.991,44
<i>da altri enti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	41.602,72	1.548.113,65	1.589.716,37
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	12.349,58	716.828,79	5.993.350,18	6.722.528,55
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.609,23	45.609,23
Titolo IV							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.609,23	45.609,23
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68.646,29	68.646,29
Totale Attivi	0,00	0,00	0,00	12.349,58	716.828,79	6.107.605,70	6.836.784,07
PASSIVI							
Titolo I	0,00	7.575,00	57.700,66	89.406,94	181.533,82	4.635.816,01	4.972.032,43
Titolo II	0,00	0,00	780,80		789,52	15.999,29	17.569,61
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.616,66	200.616,66
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69.037,99	69.037,99
Totale Passivi	0,00	7.575,00	58.481,46	89.406,94	182.323,34	4.921.469,95	5.259.256,69

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio 2017, né dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, non sono state attivate procedure di riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, come da specifica attestazione inclusa nella relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO		
		2017
<i>A</i>	<i>componenti positivi della gestione</i>	11.170.812,62
<i>B</i>	<i>componenti negativi della gestione</i>	10.321.900,02
	Risultato della gestione	848.912,60
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	
	<i>proventi finanziari</i>	
	<i>oneri finanziari</i>	500,00
<i>D</i>	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	
	<i>Rivalutazioni</i>	
	<i>Svalutazioni</i>	
	Risultato della gestione operativa	848.412,60
<i>E</i>	<i>proventi straordinari</i>	230.398,22
<i>E</i>	<i>oneri straordinari</i>	381.175,36
	Risultato prima delle imposte	697.635,46
	IRAP	126.653,30
	Risultato d'esercizio	570.982,16

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati sostanzialmente seguiti i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione del principio contabile applicato n. 4/3.

Si osserva che il risultato economico conseguito nel 2017 è stato positivamente influenzato dai trasferimenti regionali accertati a fine esercizio per euro 775.185,68, che nella contabilità finanziaria sono confluiti nell'avanzo di amministrazione vincolato.

A prescindere dai predetti trasferimenti, si rileva un positivo apporto della gestione operativa che riflette, nel suo complesso, la sostenibilità economica e patrimoniale del Consorzio.

STATO PATRIMONIALE

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 al 31/12/2017 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2017	Variazioni	31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	7.186,40	-2.914,40	4.272,00
Immobilizzazioni materiali	58.050,79	12.152,58	70.203,37
Immobilizzazioni finanziarie			0,00
Totale immobilizzazioni	65.237,19	9.238,18	74.475,37
Rimanenze			0,00
Crediti	5.183.790,90	1.648.030,37	6.831.821,27
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	2.691.821,92	-2.691.821,92	0,00
Totale attivo circolante	7.875.612,82	-1.043.791,55	6.831.821,27
Ratei e risconti	0,00	4.325,68	4.325,68
			0,00
Totale dell'attivo	7.940.850,01	-1.030.227,69	6.910.622,32
Passivo			
Patrimonio netto	983.657,28	570.982,16	1.554.639,44
Fondo rischi e oneri			0,00
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	6.449.639,83	-1.181.279,14	5.268.360,69
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	507.552,90	-429.930,71	77622,19
			0,00
Totale del passivo	7.940.850,01	-1.030.227,69	6.910.622,32
Conti d'ordine	9.925,12	20.890,09	30.815,21

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti è pari a euro 4.962,80 ed è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVOPatrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza nel risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	importo
fondo di dotazione	95.569,77
riserve	888.087,51
risultati economici positivi o negativi di esercizi precedenti	
risultato economico dell'esercizio	570.982,16
totale patrimonio netto	1.554.639,44

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto a presidio della stabilità patrimoniale del Consorzio, ed è stato determinato in misura congrua rispetto all'attivo immobilizzato.

L'organo esecutivo propone all'Assemblea Consortile di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	importo
fondo di dotazione	
a riserva	570.982,16
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	570.982,16

Debiti

E' stato verificato che i debiti iscritti nello stato patrimoniale corrispondono, salvo una lieve differenza non significativa, ai residui passivi.

Ratei e risconti passivi

La voce accoglie sia la quota del trattamento accessorio del personale dipendente di competenza del 2017 ma che sarà liquidata nel corrente esercizio, che altri impegni la cui

esigibilità ricade nel 2018. Nella contabilità finanziaria confluiscono nel FPV di parte corrente.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono rilevati gli impegni per interventi futuri; nella contabilità finanziaria fanno parte del FPV di parte capitale.

RELAZIONE DEL C.D.A. AL RENDICONTO

Lo schema di rendiconto 2017 è supportato da una relazione illustrativa redatta, nel suo insieme, conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL e in sintonia con gli obiettivi di monitoraggio del ciclo di gestione introdotti dal D. Lgs. 150/2009.

In tale relazione sono esposti i fatti di rilievo e le informazioni utili ai fini di una migliore comprensione dei dati contabili.

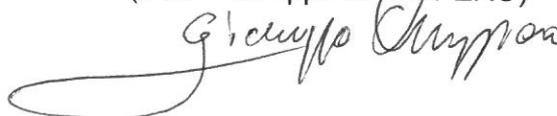
CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso

Il sottoscritto Revisore dei conti attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

Pinerolo, 11/05/2018

Il Revisore dei Conti
(Dott. Giuseppe CHIAPPERO)



C.I.S.S.
CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI SOCIALI
PINEROLO

VERBALE N. 30 DEL 14 MAGGIO 2017

**Parere su variazione al bilancio di previsione 2018-2020
e relativi allegati**

- Vista l'allegata proposta di variazione del bilancio 2018-2020 in corso di gestione, inoltrata al sottoscritto per l'acquisizione del parere di cui all'art. 239, comma 1, lettera b) del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Tuel);
- Rilevato che con la variazione proposta viene mantenuto il rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio;
- Considerate le spiegazioni fornite dal Responsabile dell'Area Amministrativa- Finanziaria;
- Visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- Visto il D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267 e le altre disposizioni di legge applicabili;
- Visto il D.Lgs 118/2011 coordinato con il D.L. 126/2014;
- Visto il parere di regolarità contabile espresso Responsabile Amministrativo Finanziario,

Il sottoscritto Revisore del conto

considerato

- che la presente variazione riguarda esclusivamente il primo esercizio del bilancio 2018-2020 in corso di gestione;
- che la stessa si rende necessaria per garantire la copertura di svariati interventi riguardanti alcuni programmi il cui fabbisogno, come evidenziato dal monitoraggio gestionale, è cresciuto rispetto agli stanziamenti del bilancio di previsione. In entrata la variazione comprende, oltre all'applicazione dell'avanzo di amministrazione, gli effetti delle più puntuali previsioni, analiticamente descritte nella proposta di deliberazione, relative principalmente (i) ai trasferimenti, (ii) ai rimborsi di alcuni comuni per i centri estivi e per borse lavoro disabili, nonché (iii) alle integrazioni rette per centri diurni e strutture residenziali;
- che in sintonia con il disposto del D.Lgs 118/2011 la variazione ha comportato altresì la verifica dei relativi flussi di cassa;
- che alla data della presente variazione, come risulta dalla situazione di tesoreria, l'Ente non si trova in anticipazione, rendendo tecnicamente possibile, ancorché da effettuarsi con estrema prudenza, l'applicazione dell'avanzo disponibile;
- che il Consorzio dovrà comunque, in sede di assestamento, verificare nuovamente la necessità di ulteriori variazioni necessarie al mantenimento degli equilibri, anche in base agli importi che saranno effettivamente assegnati dalla Regione e alle richieste puntuali dei responsabili dei servizi;

C.I.S.S.
CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI SOCIALI
PINEROLO

esprime

parere favorevole sull'allegata proposta di variazione al bilancio di previsione per l'esercizio in corso da sottoporre all'Assemblea Consortile, che comporta, interamente in parte corrente: (i) maggiori entrate per euro 935.024,33, di cui euro 789.090,00 costituite dall'applicazione dell'avanzo disponibile risultante dal conto di bilancio 2017, (ii) minori spese per euro 287.288,47; (iii) maggiori spese per euro 1.222.312,80, nonché (iv) variazioni di cassa in entrata per euro 145.934,33 e in spesa per euro 920.061,53, il tutto come meglio specificato negli allegati prospetti predisposti dal Responsabile dell'Area Amministrativa- Finanziaria, che fanno parte integrante del presente parere.

Pinerolo, lì 14 maggio 2018

Il Revisore dei conti

Dott. Giuseppe Chiappero

