

**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 2018**

**Il Revisore dei Conti**

**DOTT. GIUSEPPE CHIAPPERO**

## VERBALE N. 3 DEL 9 APRILE 2019

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

Il sottoscritto Revisore dei Conti,

esaminato lo schema di rendiconto 2018, 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;

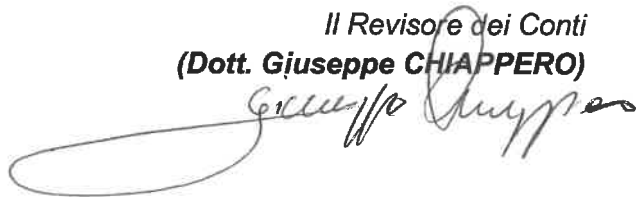
atteso che l'ente con deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 6 del 26 febbraio 2019 ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D. Lgs 118/2011

#### **Presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di approvazione del rendiconto della gestione 2018 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del C.I.S.S. Pinerolo, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pinerolo, lì 15 aprile 2019

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. 26 del 29 novembre 2018.

In base alla proposta di deliberazione dell'Assemblea Consortile e allo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 12 del 4 aprile 2019, 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 2019 - 2021 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;

#### RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

\* \* \*

### CONTO DEL BILANCIO

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

- risultano emessi n. 2799 reversali e n. 3264 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 dicembre 2018 risulta così determinato:

<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			0,00
Riscossioni	6.664.859,81	8.252.405,49	14.917.265,30
Pagamenti	4.496.507,23	8.974.190,19	13.470.697,42
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>1.446.567,88</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.446.567,88</b>
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:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Disponibilità</b>	2.691.821,92	0,00	1.446.567,88
<b>Anticipazioni</b>	0,00	200.616,66	592.439,35
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>			

Il limite massimo di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL nell'anno 2018 è stato di Euro 2.715.926,47, di cui utilizzati Euro 592.439,35.

Alla data di chiusura dell'esercizio l'anticipazione è totalmente rientrata.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta i seguenti saldi:

		<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Accertamenti di competenza	più	12.750.964,87	11.910.830,60	12.409.719,57
Impegni di competenza	meno	12.321.483,85	11.638.600,82	12.352.530,78
<b>Saldo</b>		<b>429.481,02</b>	<b>272.229,78</b>	<b>57.188,79</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più	178.804,27	64.142,37	108.437,38
Impegni confluiti nel FPV	meno	64.142,37	108.437,38	328.470,90
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>544.142,92</b>	<b>227.934,77</b>	<b>-162.844,73</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2018</b>
Riscossioni	(+)	8.252.405,49
Pagamenti	(-)	8.974.190,19
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-721.784,70</i>
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	108.437,38
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	328.470,90
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>-220.033,52</i>
Residui attivi	(+)	4.157.314,08
Residui passivi	(-)	3.378.340,59
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<i>778.973,49</i>
<b>Saldo disavanzo di competenza</b>		<b>-162.844,73</b>

### **Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo**

La determinazione del risultato di gestione di competenza 2018, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente (in Euro):

Risultato gestione di competenza	-162.844,73
avanzo d'amministrazione 2017 applicato	1.469.090,00
quota di disavanzo ripianata	-
<b>saldo</b>	<b>1.306.245,27</b>

### **Dimostrazione degli equilibri**

La dimostrazione degli equilibri di bilancio per l'anno 2018, come da prospetto allegato al rendiconto di gestione, è così rappresentata:

**VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2018)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2018)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2018	0,00	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	77.622,17
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>	(+)	11.005.182,30 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	(-)	10.870.585,00
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	246.554,58
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
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>-34.335,11</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.469.090,00 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.434.754,89</b>
<b>O = G+H+I+L+M</b>		
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	30.815,21
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	(-)	77.408,51
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	81.916,32
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		<b>-128.509,62</b>
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		
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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		<b>1.306.245,27</b>
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018**

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 dicembre 2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	77.622,17	246.554,58
FPV di parte capitale	30.815,21	81.916,32
Totale FPV	108.437,38	328.470,90

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 1.815.230,54, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			0,00
RISCOSSIONI	6.664.859,81	8.252.405,49	14.917.265,30
PAGAMENTI	4.496.507,23	8.974.190,19	13.470.697,42
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2018</b>			<b>1.446.567,88</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>1.446.567,88</b>
RESIDUI ATTIVI	87.285,27	4.157.314,08	4.244.599,35
RESIDUI PASSIVI	169.125,20	3.378.340,59	3.547.465,79
<i>Differenza</i>			<b>697.133,56</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			246.554,58
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			81.916,32
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2018 (A)</b>			<b>1.815.230,54</b>

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

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	1.367.674,38	1.469.090,00	1.815.230,54
di cui:			
a) parte accantonata	17.044,21	14.962,80	4.460,24
b) Parte vincolata	1.082.630,17	1.101.185,68	1.518.554,96
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *	268.000,00	352.941,52	292.215,34



La parte vincolata dell'avanzo è originata dall'assegnazione del fondo non autosufficienza, del fondo povertà e di una parte del fondo indistinto regionale, a fronte di spese non impegnate entro la fine dell'esercizio.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2017 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2018:

Applicazione dell'avanzo nel 2018	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	1.101.185,68			352.941,52	1.454.127,20
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			4.962,80	10.000,00	14.962,80
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>1.101.185,68</b>	<b>0,00</b>	<b>4.962,80</b>	<b>362.941,52</b>	<b>1.469.090,00</b>

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	6.836.784,07	6.664.859,81	87.285,27	- 84.638,99
Residui passivi	5.259.256,69	4.496.507,23	169.125,20	- 593.624,26

## Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>			
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2018</b>	
saldo gestione di competenza	(+ o -)	-162.844,73	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-162.844,73</b>	
<b>Gestione dei residui</b>			
Maggiori residui attivi riaccertati (+)			
Minori residui attivi riaccertati (-)			84.638,99
Minori residui passivi riaccertati (+)			593.624,26
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>508.985,27</b>	
<b>Riepilogo</b>			
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-162.844,73	
SALDO GESTIONE RESIDUI		508.985,27	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.469.090,00	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		0,00	
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018</b>		<b>(A) 1.815.230,54</b>	

La parte accantonata al 31/12/208 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	4.460,24
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	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>4.460,24</b>

La parte vincolata al 31/12/2018 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	1.372.212,83
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	146.342,13
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>1.518.554,96</b>

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 2018 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 2014/2018 rispetto al valore dei residui attivi conservati al primo gennaio dell'anno 2018.

Il fondo è calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato, pari a complessivi Euro 4.460,24.

### 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.

## ANALISI DELLE ENTRATE E SPESE PRINCIPALI

L'accertamento delle entrate correnti presenta il seguente andamento:

ENTRATE	Accertamenti esercizio 2018	Accertamenti esercizio 2017
Avanzo applicato in gestione corrente	1.469.090,00	1.367.674,38
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	77.622,17	64.142,37
Trasferimenti correnti dalla Regione	1.710.342,13	1.734.557,84
Trasferimenti dalla Regione per progetti	1.742.436,69	1.753.569,00
Trasferimenti dai Comuni associati gestione	3.289.296,95	3.163.050,50
Trasferimenti dai Comuni per funzioni delegate	723.379,35	704.935,03
Trasferimenti dalla Città Metropolitana	223.095,71	623.030,18
Trasferimenti da ASL per attività socio sanitarie	1.169.015,82	1.263.546,18
Trasferimenti da Ministeri	1.031.649,40	428.638,15
Compartecipazione degli utenti ai servizi (titolo III)	638.438,64	593.235,07
Trasferimenti INPS	166.621,65	302.115,48
Altre entrate	310.905,96	153.350,04
<b>TOTALE</b>	<b>12.551.894,47</b>	<b>12.151.844,22</b>

## Spese correnti

L'analisi delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate nell'esercizio 2018, evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per macroaggregati	2018	2017
Personale	1.992.280,41	1.937.888,16
Acquisito beni e servizi	7.280.462,80	6.850.919,25
Trasferimenti	1.352.237,58	1.392.406,65
Interessi passivi	1.020,92	500,00
Imposte e tasse	136.633,62	138.652,40
Altre spese correnti	104.661,32	86.273,86
Altre spese per redditi da capitale	3.288,35	0,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>10.870.585,00</b>	<b>10.406.640,32</b>

## 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	2018
Spese macroaggregato 101	1.739.555,80	1.992.280,41
Spese macroaggregato 103	32.000,00	47.329,92
Irap macroaggregato 102	116.009,20	121.816,69
<b>Totale spese di personale</b>	<b>1.887.565,00</b>	<b>2.161.427,02</b>
spese escluse		220.579,42
<b>Spese soggette al limite</b>	<b>1.887.565,00</b>	<b>1.940.847,60</b>
(-) Spese afferenti ai comuni dell'ex Comunità Montana Val Pellice		-411.195,83
<b>Spese del personale su basi omogenee</b>	<b>1.887.565,00</b>	<b>1.750.231,19</b>

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 sia la parte stabile sia la parte variabile, in quanto la sottoscrizione della contrattazione integrativa si è conclusa entro la fine dell'esercizio cui la costituzione del fondo si riferisce; pertanto, il salario accessorio è stato impegnato e riattribuito per esigibilità nell'anno 2016 attraverso il FPV.

<b>Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti</b>		
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.438.974,61 €
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	25.426,37
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	87.159,09
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	408.041,08 €
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	121.816,69 €
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	55.738,31 €
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	24.270,87 €
17	Altre spese (specificare):	
	<b>Totale</b>	<b>2.161.427,02</b>

**Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti**

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	30.925,50
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	24.270,87
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	78.774,46
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	47.013,91
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	39.594,68
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)	
<b>Totale</b>		<b>220.579,42</b>

E' stato verificato il rispetto:

- a) 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;
- b) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006;

**Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio**

	2016	2017	2018
Dipendenti (rapportati ad anno)	59	57	58
spesa per personale	1.926.744,35	1.937.888,16	1.940.847,60

**Contrattazione integrativa**

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

<b>Contrattazione integrativa</b>			
	<b>Rendiconto 2016</b>	<b>Rendiconto 2017</b>	<b>Rendiconto 2018</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	170.716,14	170.716,14	177.238,01
Risorse variabili	56.413,86	54.332,95	59.280,72
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>227.130,00</b>	<b>225.049,09</b>	<b>236.518,73</b>

Gli oneri della contrattazione decentrata sono stati tutti impegnati nell'anno 2018.

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 2019 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 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del C.d.A. n. 6 del 26/02/2019 munito del parere dell'organo di revisione.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2018 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	6.768.137,78	6.657.859,81	22.992,70	87.285,27
Anticipazioni da tesoriere Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite di giro Tit. IX	68.646,29	7.000,00	61.646,29	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.836.784,07</b>	<b>6.664.859,81</b>	<b>84.638,99</b>	<b>87.285,27</b>

## GESTIONE RESIDUI PASSIVI

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Residui riportati</i>
Corrente Tit. I	4.972.032,43	4.282.691,05	531.066,76	158.274,62
C/Capitale Tit. II	17.569,61	6.922,92	928,93	9.717,76
Rimborso anticipazioni Tit.V	200.616,66	200.616,66	0,00	0,00
Partite di giro Tit. VII	69.037,99	6.276,60	61.628,57	1.132,82
<b>TOTALE</b>	<b>5.259.256,69</b>	<b>4.496.507,23</b>	<b>593.624,26</b>	<b>169.125,20</b>



## Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II	0,00	0,00	0,00	4.063,70	78.802,33	4.087.316,42	4.170.182,45
<i>di cui Stato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui regione</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.064.188,55	3.064.188,55
<i>di cui comuni</i>	0,00	0,00	0,00	3.863,70	31.752,86	347.237,84	382.854,40
<i>di cui provincia</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.131,15	59.131,15
<i>da altri enti</i>	0,00	0,00	0,00	200,00	47.049,47	616.758,88	664.008,35
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	4.063,70	78.802,33	4.087.316,42	4.170.182,45
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	4.419,24	62.997,66	67.416,90
Titolo IV							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	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	7.000,00	7.000,00
<b>Totale Attivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.063,70</b>	<b>78.802,33</b>	<b>4.094.316,42</b>	<b>4.244.599,35</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	5.425,00	12.833,08	23.607,19	32.090,47	84.318,88	3.293.535,21	3.451.809,83
Titolo II	0,00	0,00	0,00	789,52	8.928,24	19.802,27	29.520,03
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	1.132,82	65.003,11	66.135,93
<b>Totale Passivi</b>	<b>5.425,00</b>	<b>12.833,08</b>	<b>23.607,19</b>	<b>32.879,99</b>	<b>94.379,94</b>	<b>3.378.340,59</b>	<b>3.547.465,79</b>

## Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio 2018, 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:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	
	<b>2018</b>
<i>A componenti positivi della gestione</i>	10.996.182,30
<i>B componenti negativi della gestione</i>	10.804.248,34
<b>Risultato della gestione</b>	<b>191.933,96</b>
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>	
<i>proventi finanziari</i>	
<i>oneri finanziari</i>	1.020,92
<i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i>	
<i>Rivalutazioni</i>	
<i>Svalutazioni</i>	
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>190.913,04</b>
<i>E proventi straordinari</i>	637.213,77
<i>E oneri straordinari</i>	156.442,18
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>671.684,63</b>
IRAP	123.625,22
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>548.059,41</b>

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 2018, come l'anno precedente, è stato positivamente influenzato dai trasferimenti regionali accertati a fine esercizio, 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 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>			
<b>Attivo</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2018</b>
Immobilizzazioni immateriali	4.272,00	-2.706,00	1.566,00
Immobilizzazioni materiali	70.203,37	23.387,80	93.591,17
Immobilizzazioni finanziarie			0,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>74.475,37</b>	<b>20.681,80</b>	<b>95.157,17</b>
Rimanenze			0,00
Crediti	6.831.821,27	-2.588.610,16	4.243.211,11
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	0,00	1.446.567,88	1.446.567,88
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>6.831.821,27</b>	<b>-1.142.042,28</b>	<b>5.689.778,99</b>
Ratei e risconti	4.325,68	-3.264,93	970,75
			0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>6.910.622,32</b>	<b>-1.124.715,41</b>	<b>5.785.906,91</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>1.554.639,44</b>	<b>548.059,41</b>	<b>2.102.698,85</b>
Fondo rischi e oneri	10.000,00	-10.000,00	0,00
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	5.268.360,69	-1.719.873,98	3.548.486,71
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	77.622,19	57.099,16	134.721,35
			0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>6.910.622,32</b>	<b>-1.124.715,41</b>	<b>5.785.906,91</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>30.815,21</b>	<b>162.934,34</b>	<b>193.749,55</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 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 4.460,24 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 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

## **PASSIVO**

### Patrimonio 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	1.459.069,67
risultati economici positivi o negativi di esercizi precedenti	
risultato economico dell'esercizio	548.059,41
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>2.102.698,85</b>

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	548.059,41
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
<b>Totale</b>	<b>548.059,41</b>

### 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 2018 ma che sarà liquidata nel corrente esercizio, che altri impegni la cui esigibilità ricade nel 2019. 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 2018 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 2018.

Pinerolo, 15/04/2019

*Il Revisore dei Conti*  
(Dott. Giuseppe CHIAPPERO)

