

**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 2019**

Il Revisore dei Conti

DOTT. GIUSEPPE CHIAPPERO

VERBALE N. 16 DEL 15 GIUGNO 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

Il sottoscritto Revisore dei Conti,

esaminato lo schema di rendiconto 2019, 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. 8 del 11.03.2020 ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D. Lgs 118/2011

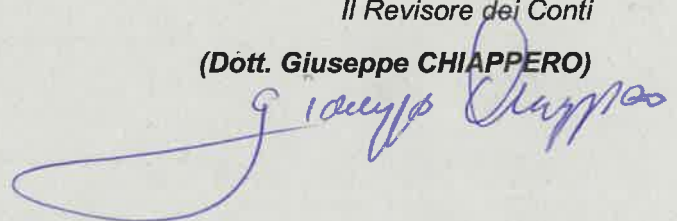
Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di approvazione del rendiconto della gestione 2019 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del C.I.S.S. Pinerolo, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pinerolo, lì 15 giugno 2020

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 2019, approvati con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 15 del 20.05.2020, 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 dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 - 2022 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 2019.

* * *

CONTO DEL BILANCIO

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

- risultano emessi n. 2.976 reversali e n. 3.271 mandati;
- non è stato fatto nel 2019 alcun ricorso all'anticipazione di tesoreria, autorizzata 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 2019 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.446.567,88
Riscossioni	4.104.850,19	7.636.961,92	11.741.812,11
Pagamenti	3.270.976,69	8.070.629,97	11.341.606,66
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.846.773,33

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			
	2017	2018	2019
Disponibilità	0,00	1.446.567,88	1.846.773,33
Anticipazioni	200.616,66	592.439,35	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza, dopo dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione, presenta un saldo positivo di Euro 1.157.443,89, come risulta dai seguenti prospetti:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2017	2018	2019
Accertamenti di competenza	più	11.910.830,60	12.409.719,57	11.936.586,98
Impegni di competenza	meno	11.638.600,82	12.352.530,78	12.751.924,87
Saldo		272.229,78	57.188,79	-815.337,89
quota di FPV applicata al bilancio	più	64.142,37	108.437,38	328.470,90
Impegni confluiti nel FPV	meno	108.437,38	328.470,90	170.919,66
saldo gestione di competenza		227.934,77	-162.844,73	-657.786,65

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2019
Riscossioni	(+)	7.636.961,92
Pagamenti	(-)	8.070.629,97
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-433.668,05
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	328.470,90
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	170.919,66
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	157.551,24
Residui attivi	(+)	4.299.625,06
Residui passivi	(-)	4.681.294,90
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-381.669,84
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		-657.786,65

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo

La determinazione del risultato di gestione di competenza 2019, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente (in Euro):

Risultato gestione di competenza	-657.786,65
avanzo d'amministrazione 2018 applicato	1.815.230,54
quota di disavanzo ripianata	
saldo	1.157.443,89

Dimostrazione degli equilibri

La dimostrazione degli equilibri di bilancio per l'anno 2019, come da prospetto allegato al rendiconto di gestione, è così rappresentata:

Cons. Inter. Servizi Sociali Pinerolo		Allegato n.10 - Rendiconto delle Borse
VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ACCERTAMENTI E IMPONIBILI SUPOSTATI AL 2019)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (in titoli in entrata)	14	746.554,54
AA) Recesso finanziario di amministrazione esercizio precedente	13	0,00
R) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estensione anticipata di prestiti	14	10.917.975,34
C) Entrate Titolo 4.03.00 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	14	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	13	12.601.766,36
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	13	170.939,66
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	13	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	13	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale emesso da mutui e prestiti obbligazionari di cui per estensione anticipata di prestiti	13	0,00
G) Fondo anticipazioni di liquidità	13	0,00
G) Somma finale (G=AA+R+C-D-E-F-G)		-419.156,06
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 di cui per estensione anticipata di prestiti	14	2.815.230,54
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estensione anticipata di prestiti	14	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	13	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estensione anticipata dei prestiti	14	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=H+I+L+M)		2.815.230,54
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	13	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	13	3.136.464,11
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-621.233,57
Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuate in sede di rendiconto (14)	14	116,20
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-621.117,37
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	14	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	14	21.016,32
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	14	0,00
C) Entrate Titolo 4.03.00 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	14	0,00
J) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	13	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	14	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	14	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	14	0,00
I) Entrate di parte corrente assistite a base di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	14	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estensione anticipata dei prestiti	14	0,00
V) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	13	126.544,91
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	13	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	13	0,00
S) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	14	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1= P+Q+R+C+I+J+U1+U2+V+M)		-46.438,59
Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	13	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	13	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-46.438,59
Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuate in sede di rendiconto (14)	14	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-46.438,59
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	14	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	14	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	14	0,00
X3) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	13	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	13	0,00
T) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	13	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1= O3+Z3+S1+S2+T+X2+X3+T)		1.187.464,80
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019		0,00
- Risorse vincolate nel bilancio		1.136.464,11
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		51.000,69
Variazioni accantonamenti effettuate in sede di rendiconto		116,20
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		51.116,89
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		
D1) Risultato di competenza di parte corrente		1.302.872,48
Utilizzo avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	14	2.815.230,54
Entrate non ricorrevoli che non hanno dato copertura a ampiezza	14	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	13	0,00
Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuate in sede di rendiconto (14)	14	116,20
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	13	1.136.464,11
Esclusione di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-1.769.480,83

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

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 2019 è la seguente:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 246.554,58	€ 170.919,66
FPV di parte capitale	€ 81.916,32	
Totale FPV	€ 328.470,90	€ 170.919,66

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 1.222.334,88, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			1.446.567,88
RISCOSSIONI	4.104.850,19	7.636.961,92	11.741.812,11
PAGAMENTI	3.270.976,69	8.070.629,97	11.341.606,66
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			1.846.773,33
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.846.773,33
RESIDUI ATTIVI	109.855,78	4.299.625,06	4.409.480,84
RESIDUI PASSIVI	181.704,73	4.681.294,90	4.862.999,63
<i>Differenza</i>			-453.518,79
<i>meno FPV per spese correnti</i>			170.919,66
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2019 (A)			1.222.334,88

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

	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	1.469.090,00	1.815.230,54	1.222.334,88
di cui:			
a) parte accantonata	14.962,80	4.460,24	4.578,44
b) Parte vincolata	1.101.185,68	1.518.554,96	1.176.848,33
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *	352.941,52	292.215,34	40.908,11

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2018 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2019:

Applicazione dell'avanzo nel 2019	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	1.518.554,96			292.215,34	1.810.770,30
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			4.460,24		4.460,24
Totale avanzo utilizzato	1.518.554,96	0,00	4.460,24	292.215,34	1.815.230,54

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

Variatione 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	4.244.599,35	4.104.850,19	109.855,78	- 29.893,38
Residui passivi	3.547.465,79	3.270.976,69	181.704,73	- 94.784,37

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		2019
saldo gestione di competenza	(+ o -)	-657.786,65
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-657.786,65
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		29.893,38
Minori residui passivi riaccertati (+)		94.784,37
SALDO GESTIONE RESIDUI		64.890,99
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-657.786,65
SALDO GESTIONE RESIDUI		64.890,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.815.230,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	(A)	1.222.334,88

La parte **accantonata** al 31/12/2019 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	4.578,44
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	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	4.578,44

La parte **vincolata** al 31/12/2019 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	1.176.848,33
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	1.176.848,33

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 2019 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 2015/2019 rispetto al valore dei residui attivi conservati al primo gennaio dell'anno 2019.

Il fondo è calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato, pari a complessivi Euro 4.578,44.

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 2019	Accertamenti esercizio 2018
Avanzo applicato in gestione corrente	1.815.230,54	1.469.090,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	246.554,58	77.622,17
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	81.916,32	
Trasferimenti correnti dalla Regione	1.945.244,60	1.710.342,13
Trasferimenti dalla Regione per progetti	1.218.892,44	1.742.436,69
Trasferimenti dai Comuni associati gestione	3.284.653,50	3.289.296,95
Trasferimenti dai Comuni per funzioni delegate	765.719,76	723.379,35
Trasferimenti dalla Città Metropolitana	756.868,72	223.095,71
Trasferimenti da ASL per attività socio sanitarie	1.488.263,86	1.169.015,82
Trasferimenti da Ministeri	572.677,17	1.031.649,40
Compartecipazione degli utenti ai servizi (titolo III)	609.543,60	638.438,64
Trasferimenti INPS	161.037,76	166.621,65
Altre entrate	110.073,97	310.905,96
TOTALE	13.056.676,82	12.551.894,47

Spese correnti

L'analisi delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate nell'esercizio 2019, evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per macroaggregati	2019	2018
Personale	2.007.696,12	1.992.280,41 €
Acquisto beni e servizi	7.846.927,02	7.280.462,80 €
Trasferimenti	1.502.497,09	1.352.237,58 €
Interessi passivi	0,00	1.020,92 €
Imposte e tasse	141.331,34	136.633,62 €
Altre spese correnti	103.316,79	104.661,32 €
Altre spese per redditi da capitale		3.288,35-€
Totale spese correnti	11.601.768,36	10.870.585,00

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			2019
	2008 CISS	2008 COMUNITA' MONTANA	Totale	
Spese macroaggregato 101	1.704.548,34	577.965,84	2.282.514,18	2.007.696,12
Spese macroaggregato 103	87.197,13	0,00	87.197,13	82.229,74
Irap macroaggregato 102	119.355,02	39.065,56	158.420,58	122.476,64
Totale spese di personale	1.911.100,49	617.031,40	2.528.131,89	2.212.402,50
spese escluse				275.326,03
Spese soggette al limite	1.911.100,49	617.031,40	2.528.131,89	1.937.076,47

Come sopra evidenziato, il tetto di spesa del 2008 tiene conto del personale *dell'ex Comunità Montana Val Pellice* la cui funzione dei servizi sociali è stata trasferita con passaggio diretto al C.I.S.S. di Pinerolo - dall'anno 2016 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 evidenzia, infine, che gli stanziamenti dei fondi relativi al trattamento accessorio, compresi nelle spese del macro-aggregato 101, comprendono la sola parte stabile. La quota di spesa rientrante nella parte variabile del fondo è stata riattribuita per esigibilità all'anno 2020 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	1.450.695,12 €
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	57.416,83
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	67.486,55
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	434.201,84 €
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	122.476,64 €
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	55.312,61 €
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	24.812,91 €
17	Altre spese (specificare):	
	Totale	2.212.402,50

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	86.494,96
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	24.812,91
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	45.975,18
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	39.268,52
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		275.326,03

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;

	2017	2018	2019
Dipendenti (rapportati ad anno)	57	58	56
spesa per personale	1.937.888,16	1.940.847,60	1.937.076,47
spesa corrente	7.970.041,50	10.374.299,85	11.601.768,36
Costo medio per dipendente	33.998,04	33.462,89	34.590,65
incidenza spesa personale su spesa corrente	24,31%	18,71%	16,70%

Contrattazione integrativa

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

Contrattazione integrativa			
	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	170.716,14	177.238,01	182.617,36
Risorse variabili	54.332,95	59.280,72	62.044,69
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	225.049,09	236.518,73	244.662,05

Gli oneri della contrattazione decentrata sono stati impegnati nell'anno 2019 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, essendo stato sottoscritto il contratto decentrato entro la fine dell'esercizio, sono confluite nel FPV.

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 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del C.d.A. n. 8 del 11.03.2020 munito del parere dell'organo di revisione.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2019 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	4.237.599,35	4.097.850,19	-29.893,38	109.855,78
Anticipazioni da tesoriere Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite di giro Tit. IX	7.000,00	7.000,00	0,00	0,00
TOTALE	4.244.599,35	4.104.850,19	-29.893,38	109.855,78

GESTIONE RESIDUI PASSIVI

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Residui riportati</i>
Corrente Tit. I	3.451.809,83	3.186.327,26	-88.453,26	177.029,31
C/Capitale Tit. II	29.520,03	22.159,65	-3.817,78	3.452,60
Rimborso anticipazioni Tit.V	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite di giro Tit. VII	66.135,93	62.489,78	-2.513,33	1.132,82
TOTALE	3.547.465,79	3.270.976,69	-94.784,37	181.704,73

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
ATTM							
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II	0,00	0,00	0,00	16.500,00	91.603,38	3.971.028,75	4.079.132,13
<i>di cui Stato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	11.690,56	168.651,31	180.341,87
<i>di cui regione</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.819.910,56	2.819.910,56
<i>di cui comuni</i>	0,00	0,00	0,00	4.500,00	27.385,42	426.019,81	457.905,23
<i>di cui provincia</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	149.000,00	149.000,00
<i>da altri enti</i>	0,00	0,00	0,00	12.000,00	52.527,40	407.447,07	471.974,47
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	16.500,00	91.603,38	3.971.028,75	4.079.132,13
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	1.752,40	83.949,63	85.702,03
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	244.646,68	244.646,68
Totale Attivi	0,00	0,00	0,00	16.500,00	91.603,38	4.215.675,43	4.409.480,84
PASSIVI							
Titolo I	0,00	0,00	872,68	10.737,48	165.419,15	4.314.897,70	4.491.927,01
Titolo II	0,00	0,00	0,00	3.542,60		64.799,76	68.342,36
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	1.132,82	0,00	301.597,44	302.730,26
Totale Passivi	0,00	0,00	872,68	15.412,90	165.419,15	4.681.294,90	4.862.999,63

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio 2019, 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 a supporto del conto del bilancio, predisposta dal responsabile del servizio finanziario.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO	
	2019
<i>A componenti positivi della gestione</i>	10.906.496,46
<i>B componenti negativi della gestione</i>	11.520.838,83
Risultato della gestione	-614.342,37
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>	
<i>proventi finanziari</i>	
<i>oneri finanziari</i>	
<i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i>	
<i>Rivalutazioni</i>	
<i>Svalutazioni</i>	
Risultato della gestione operativa	-614.342,37
<i>E proventi straordinari</i>	121.935,86
<i>E oneri straordinari</i>	77.784,78
Risultato prima delle imposte	-570.191,29
IRAP	124.597,25
Risultato d'esercizio	-694.788,54

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 2019, riflette il mancato accertamento del fondo nazionale non autosufficienti, per il quale a fine esercizio non esisteva ancora il titolo giuridico per l'iscrizione in bilancio.

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 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2019	Variazioni	31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	1.566,00	-1.566,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	93.591,17	66.642,32	160.233,49
Immobilizzazioni finanziarie			0,00
Totale immobilizzazioni	95.157,17	65.076,32	160.233,49
Rimanenze			0,00
Crediti	4.243.211,11	161.691,29	4.404.902,40
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	1.446.567,88	400.205,45	1.846.773,33
Totale attivo circolante	5.689.778,99	561.896,74	6.251.675,73
Ratei e risconti	970,75	538,43	1.509,18
			0,00
Totale dell'attivo	5.785.906,91	627.511,49	6.413.418,40
Passivo			
Patrimonio netto	2.102.698,85	-694.788,54	1.407.910,31
Fondo rischi e oneri	0,00	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	3.548.486,71	1.314.512,92	4.862.999,63
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	134.721,35	7.787,11	142.508,46
			0,00
Totale del passivo	5.785.906,91	627.511,49	6.413.418,40
Conti d'ordine	193.749,55	-165.338,35	28.411,20

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 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 4.578,44 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 31/12/2019 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	2.007.129,08
risultati economici positivi o negativi di esercizi precedenti	
risultato economico dell'esercizio	-694.788,54
totale patrimonio netto	1.407.910,31

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

Si raccomanda l'ente di incrementare in futuro il fondo di dotazione in misura almeno pari al valore dell'attivo immobilizzato;

L'organo di revisione concorda con la proposta dell'organo esecutivo di riportare a nuovo il risultato economico negativo dell'esercizio;

Debiti

E' stato verificato che i debiti iscritti nello stato patrimoniale corrispondono ai residui passivi.

Ratei e risconti passivi

La voce accoglie sia la quota del trattamento accessorio del personale dipendente di competenza del 2019 ma che sarà liquidata nel corrente esercizio, che altri impegni la cui esigibilità ricade nel 2020. Nella contabilità finanziaria confluiscono nel FPV di parte corrente.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono rilevati gli impegni per interventi futuri, giuridicamente perfezionati entro la fine dell'esercizio con esigibilità attesa negli esercizi successivi; nella contabilità finanziaria fanno parte del FPV.

RELAZIONE DEL C.D.A. AL RENDICONTO

Lo schema di rendiconto 2019 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 2019.

Pinerolo, 15/06/2020

Il Revisore dei Conti
(Dott. Giuseppe CHIAPPERO)

