

**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 2020**

Il Revisore dei Conti

DOTT. GIUSEPPE CHIAPPERO

VERBALE N. 28 DEL 10 MAGGIO 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il sottoscritto Revisore dei Conti,

esaminato lo schema di rendiconto 2020, 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 2020 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del C.I.S.S. Pinerolo, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pinerolo, Il 10 maggio 2021

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 2020, approvati con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 18 del 28.04.2021, 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 2021 - 2023 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 2020.

* * *

CONTO DEL BILANCIO

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

- risultano emessi n. 3.153 reversali e n. 5.228 mandati;
- non è stato fatto nel 2020 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 2020 risulta così determinato:

| SALDO DI CASSA | In conto | | Totale |
|--------------------------------------|--------------|--------------|-------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa 1° gennaio | | | 1.846.773,33 |
| Riscossioni | 3.815.632,93 | 7.952.446,12 | 11.768.079,05 |
| Pagamenti | 4.222.506,58 | 8.792.938,94 | 13.015.445,52 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | 599.406,86 |

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 | | | |
|--------------------------------------|--------------|--------------|------------|
| | 2018 | 2019 | 2020 |
| Disponibilità | 1.446.567,88 | 1.846.773,33 | 599.406,86 |
| Anticipazioni | 592.439,35 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | | | |

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza, dopo l'applicazione dell'avanzo di amministrazione, presenta un saldo positivo di Euro 2.023.739,60, come risulta dai seguenti prospetti:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | | | |
|--|------|--------------------|--------------------|---------------------|
| | | 2018 | 2019 | 2020 |
| Accertamenti di competenza | più | 12.409.719,57 | 11.936.586,98 | 13.281.470,16 |
| Impegni di competenza | meno | 12.352.530,78 | 12.751.924,87 | 11.249.167,13 |
| Saldo | | 57.188,79 | -815.337,89 | 2.032.303,03 |
| quota di FPV applicata al bilancio | più | 108.437,38 | 328.470,90 | 170.919,66 |
| Impegni confluiti nel FPV | meno | 328.470,90 | 170.919,66 | 179.483,09 |
| saldo gestione di competenza | | -162.844,73 | -657.786,65 | 2.023.739,60 |

così dettagliati:

| DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA | | |
|---|------------|---------------------|
| | | 2020 |
| Riscossioni | (+) | 7.952.446,12 |
| Pagamenti | (-) | 8.792.938,94 |
| <i>Differenza</i> | <i>(A)</i> | -840.492,82 |
| fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio | (+) | 170.919,66 |
| fondo pluriennale vincolato spesa | (-) | 179.483,09 |
| <i>Differenza</i> | <i>(B)</i> | -8.563,43 |
| Residui attivi | (+) | 5.329.024,04 |
| Residui passivi | (-) | 2.456.228,19 |
| <i>Differenza</i> | <i>(C)</i> | 2.872.795,85 |
| Saldo avanzo/disavanzo di competenza | | 2.023.739,60 |

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo

La determinazione del risultato di gestione di competenza 2020, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente (in Euro):

| | |
|---|---------------------|
| Risultato gestione di competenza | 2.023.739,60 |
| avanzo d'amministrazione 2019 applicato | 1.222.334,88 |
| quota di disavanzo ripianata | |
| saldo | 3.246.074,48 |

Dimostrazione degli equilibri

La dimostrazione degli equilibri di bilancio per l'anno 2020, come da prospetto allegato al rendiconto di gestione, è così rappresentata:

| BILANCIO ECONOMICO-PALANCAIO | | COMPETENZA (ACCREDITAMENTI E RISERVE IMPIEGATI AL 31/12) |
|---|----|---|
| 01 Fondo pluriennale vincolato per spese in merito iscritte in bilancio | 04 | 1.000.000,00 |
| 02 Fondo pluriennale vincolato di riserva di bilancio iscritto in bilancio | 04 | 0,00 |
| 03 Estrato Titolo 1.02 - 1.03 - 1.04 di cui per sottilezze anticipate di prestiti | 04 | 12.407.147,00 0,00 |
| 04 Estrato Titolo 4.02.02 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da rimborsare | 04 | 0,00 |
| 05 Titolo 1.02 - Spese correnti | 04 | 10.420.641,70 |
| 06 Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (Ripassi) | 04 | 270.445,00 |
| 07 Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | 04 | 0,00 |
| 08 Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | 04 | 0,00 |
| 09 Spese Titolo 4.02 - Quote di capitale a rimborsare dei prestiti e di cui per sottilezze anticipate di prestiti | 04 | 0,00 |
| 10 Fondo rimborsamenti di capitale | 11 | 0,00 |
| 01) Bilancio Totale (01+02+03+04+05+06+07+08+09+10) | | |
| 11) PER LE PARTI DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAGLI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO DI | | |
| 12) 12A) CORRISPONDENZA DEL VOTO UNICO SULLE LINEE SUL COMPLESSIVO DEGLI IMPIEGATI LOCALI | | |
| 13 Utilizzo oneroso di amministrazione per spese correnti o per rimborsare prestiti | 04 | 1.302.214,00 |
| 14 Estrato di parte capitale destinato a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | 04 | 0,00 |
| 15 Estrato di parte corrente destinato a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi | 04 | 0,00 |
| 16 Estrato di parte corrente destinato a rimborsare anticipazioni dei prestiti | 04 | 0,00 |
| 02) RISULTATO ILCOMPETENZA DI PARTE CORRENTE (13+14+15+16) | | |
| 1.302.214,00 | | |
| Riserva accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020 | 04 | 0,00 |
| Riserva vincolata di parte corrente nel bilancio | 04 | 0,00 |
| 03) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | |
| 1.302.214,00 | | |
| Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendicontazione | 11 | 0,00 |
| 04) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | |
| 1.302.214,00 | | |
| 17 Utilizzo oneroso di amministrazione per spese di investimento | 04 | 0,00 |
| 18 Fondo pluriennale vincolato per spese in merito iscritte in bilancio | 04 | 0,00 |
| 19 Estrato Titolo 4.02-5.02-6.02 | 04 | 0,00 |
| 20 Estrato Titolo 4.02.02 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da rimborsare | 04 | 0,00 |
| 21 Estrato di parte capitale destinato a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | 04 | 0,00 |
| 22 Estrato Titolo 2.02 per rimborsare crediti di breve termine | 04 | 0,00 |
| 23 Estrato Titolo 2.02 per rimborsare crediti di medio-lungo termine | 04 | 0,00 |
| 24 Estrato Titolo 2.04 relativo a Altre entrate per rimborsare di crediti a medio termine | 04 | 0,00 |
| 25 Estrato di parte corrente destinato a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi | 04 | 0,00 |
| 26 Estrato di parte corrente destinato a rimborsare anticipazioni dei prestiti | 04 | 0,00 |
| 27 Spese Titolo 2.20 - Spese in conto capitale | 04 | 0,00 |
| 28 Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | 04 | 0,00 |
| 29 Spese Titolo 2.02 per Acquisti di attività a medio termine | 04 | 0,00 |
| 30 Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | 04 | 0,00 |
| 31 Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | 04 | 0,00 |
| 05) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE DEL = P(01+02+03+04+05+06+07+08+09+10+11) | | |
| 0,00 | | |
| Riserva accantonata in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020 | 04 | 0,00 |
| Riserva vincolata in c/capitale nel bilancio | 04 | 0,00 |
| 06) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | |
| 0,00 | | |
| Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendicontazione | 11 | 0,00 |
| 07) RISULTATO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE | | |
| 0,00 | | |
| 28 Estrato Titolo 2.02 per rimborsare crediti di breve termine | 04 | 0,00 |
| 29 Estrato Titolo 2.02 per rimborsare crediti di medio-lungo termine | 04 | 0,00 |
| 30 Estrato Titolo 2.04 relativo a Altre entrate per rimborsare di crediti a medio termine | 04 | 0,00 |
| 31 Spese Titolo 2.02 per rimborsare crediti di breve termine | 04 | 0,00 |
| 32 Spese Titolo 2.02 per rimborsare crediti di medio-lungo termine | 04 | 0,00 |
| 33 Spese Titolo 2.04 per Altre spese per investimento di attività finanziarie | 04 | 0,00 |
| 08) RISULTATO DI COMPETENZA (07+1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11) | | |
| 0,00 | | |
| Riserva accantonata stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020 | 04 | 0,00 |
| Riserva vincolata nel bilancio | 04 | 0,00 |
| 09) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | |
| 0,00 | | |
| Variazione accantonamenti di bilancio in sede di rendicontazione | 11 | 0,00 |
| 10) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | |
| 0,00 | | |
| Totale complessivo di cui a bilancio competenza al 31/12/2020 | | |
| 1.302.214,00 | | |
| 11 Utilizzo oneroso di amministrazione per il rimborsamento di spese correnti o per il rimborso dei prestiti in conto del Fondo rimborsamenti di capitale | 04 | 1.302.214,00 |
| 12 non rimborsati alla data di chiusura dell'esercizio | 04 | 0,00 |
| Riserva accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020 | 04 | 0,00 |
| Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendicontazione | 11 | 0,00 |
| 11) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | |
| 1.302.214,00 | | |

Dalla tabella di verifica di cui sopra emergono le seguenti condizioni di equilibrio:

- **equilibrio di competenza** che rappresenta la differenza tra tutte le entrate (compreso l'avanzo di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato applicati al bilancio 2020) e le spese di bilancio ed ammonta a € 3.246.074,48 (vedi quadro generale riassuntivo) interamente attribuito alla gestione corrente in quanto le spese in conto capitale sono state interamente coperte dalla destinazione di una parte dell'avanzo corrente.
- **equilibrio di bilancio**: ottenuto sottraendo al risultato di competenza le risorse accantonate/vincolate nel risultato di amministrazione ed ammonta a € 460.541,89 come da allegato a/1 al rendiconto di gestione.
- **equilibrio complessivo**: ottenuto apportando all'equilibrio di bilancio eventuali variazioni di accantonamenti effettuati in sede di rendiconto ed ammonta a € 479.469,16, come da allegato a/1 al rendiconto di gestione.

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

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 2020 è la seguente:

| FPV | 01/01/2020 | 31/12/2020 |
|-----------------------|---------------------|---------------------|
| FPV di parte corrente | € 170.919,66 | € 179.483,09 |
| FPV di parte capitale | | |
| Totale FPV | € 170.919,66 | € 179.483,09 |

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 3.259.207,06, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|-----------------|-------------------|---------------------|
| | In conto | | Totale |
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2020 | | | 1.846.773,33 |
| RISCOSSIONI | 3.815.832,93 | 7.952.446,12 | 11.768.079,05 |
| PAGAMENTI | 4.222.506,58 | 8.792.938,94 | 13.015.445,52 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 | | | 599.406,86 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| <i>Differenza</i> | | | 599.406,86 |
| RESIDUI ATTIVI | 331.737,85 | 5.329.024,04 | 5.660.761,89 |
| RESIDUI PASSIVI | 365.250,41 | 2.456.228,19 | 2.821.478,60 |
| <i>Differenza</i> | | | 2.839.283,29 |
| <i>meno FPV per spese correnti</i> | | | 179.483,09 |
| <i>meno FPV per spese in conto capitale</i> | | | |
| | | | |
| RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2020 (A) | | | 3.259.207,06 |

L'avanzo di amministrazione deriva per circa il 58% dalle assegnazioni regionali del fondo non autosufficienza anno 2020 per € 1.216.727,94 (determinazione regionale DD 1792 del 23.12.2020), cui si aggiunge l'attribuzione dell'anno 2019 di € 1.104.575,40. I fondi relativi all'anno 2019 sono stati iscritti nel 2020 dopo la conferma da parte della regione avvenuta per il 50% del fondo a luglio 2020 con DD 789 del 31.07.2020 e per l'ulteriore 50% con DD 1644 del 15 dicembre 2020.

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

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 1.815.230,54 | 1.222.334,88 | 3.259.207,06 |
| di cui: | | | |
| a) parte accantonata | 4.460,24 | 4.578,44 | 4.214,18 |
| b) Parte vincolata | 1.518.554,96 | 1.176.848,33 | 2.747.855,78 |
| c) Parte destinata a investimenti | | | |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 292.215,34 | 40.908,11 | 507.137,10 |

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2019 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2020:

| Applicazione dell'avanzo nel 2019 | Avanzo vincolato | Avanzo per spese in c/capitale | Fondo svalutaz. crediti * | Avanzo non vincolato | Totale |
|---|---------------------|--------------------------------|---------------------------|----------------------|---------------------|
| Spesa corrente | 1.176.848,33 | | | 40.908,11 | 1.217.756,44 |
| 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 | | | 4.578,44 | | 4.578,44 |
| Totale avanzo utilizzato | 1.176.848,33 | 0,00 | 4.578,44 | 40.908,11 | 1.222.334,88 |

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 | 4.409.480,84 | 3.815.632,93 | 331.737,85 | - 262.110,06 |
| Residui passivi | 4.862.999,63 | 4.222.506,58 | 365.250,41 | - 275.242,64 |

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 | | 2020 |
| saldo gestione di competenza | (+ 0 -) | 2.023.739,60 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 2.023.739,60 |
| Gestione dei residui | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | | |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | | 262.110,06 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | | 275.242,64 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 13.132,58 |
| Riepilogo | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 2.023.739,60 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 13.132,58 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | 1.222.334,88 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020 | | (A) 3.259.207,06 |

La parte accantonata al 31/12/2020 è così distinta:

| | |
|---|-----------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione | 4.214,18 |
| 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 | 4.214,18 |

La parte vincolata al 31/12/2020 è così distinta:

| | |
|---|---------------------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | |
| vincoli derivanti da trasferimenti | 2.747.855,78 |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui | |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente | |
| TOTALE PARTE VINCOLATA | 2.747.855,78 |

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 2020 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 2016/2020 rispetto al valore dei residui attivi conservati al primo gennaio dell'anno 2020.

Il fondo è calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato, pari a complessivi Euro 4.214,18.

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 2020 | Accertamenti esercizio 2019 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Avanzo applicato in gestione corrente | 1.222.334,88 | 1.815.230,54 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | -170.919,66 | 246.554,58 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | | 81.916,32 |
| Trasferimenti correnti dalla Regione | 1.926.814,80 | 1.945.244,60 |
| Trasferimenti dalla Regione per progetti | 3.764.311,01 | 1.218.892,44 |
| Trasferimenti dai Comuni associati gestione | 3.285.373,20 | 3.284.653,50 |
| Trasferimenti dai Comuni per funzioni delegate | 482.387,68 | 765.719,76 |
| Trasferimenti dalla Città Metropolitana | 99.004,44 | 756.868,72 |
| Trasferimenti da ASL per attività socio sanitarie | 840.264,10 | 1.488.263,86 |
| Trasferimenti da Ministeri | 943.260,90 | 572.677,17 |
| Compartecipazione degli utenti ai servizi (titolo III) | 580.032,16 | 609.543,60 |
| Trasferimenti INPS | 88.671,92 | 161.037,76 |
| Altre entrate | 457.300,77 | 110.073,97 |
| TOTALE | 13.860.675,52 | 13.056.676,82 |

Spese correnti

L'analisi delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate nell'esercizio 2020, evidenzia:

| Classificazione delle spese correnti per macroaggregati | 2020 | 2019 |
|---|----------------------|----------------------|
| Personale | 1.864.595,72 | 2.007.696,12 |
| Acquisto beni e servizi | 7.061.943,51 | 7.846.927,02 |
| Trasferimenti | 1.246.705,67 | 1.502.497,09 |
| Interessi passivi | 0,00 | 0,00 |
| Imposte e tasse | 129.137,76 | 141.331,34 |
| Altre spese correnti | 106.199,06 | 103.316,79 |
| Altre spese per redditi da capitale | | |
| Totale spese correnti | 10.408.581,72 | 11.601.768,36 |

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:

| | 2008 CISS | 2008 COMUNITA' MONTANA | Totale | 2020 |
|----------------------------------|---------------------|------------------------|---------------------|---------------------|
| Spese macroaggregato 101 | 1.771.555,80 | 489.085,68 | 2.260.641,48 | 1.864.595,72 |
| Spese macroaggregato 103 | 86.397,13 | 0,00 | 86.397,13 | 90.083,10 |
| Irap macroaggregato 102 | 119.355,02 | 32.475,10 | 151.830,12 | 116.924,62 |
| Totale spese di personale | 1.977.307,95 | 521.560,78 | 2.498.868,73 | 2.071.583,44 |
| spese escluse | 66.207,46 | | 66.207,46 | 369.415,06 |
| Spese soggette al limite | 1.911.100,49 | 521.560,78 | 2.432.661,27 | 1.702.168,38 |

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 | 1.338.801,01 € |
| 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 | 77.360,89 |
| 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 | 67.582,58 |
| 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 | 404.069,35 € |
| 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 finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada | |
| 13 | IRAP | 116.924,62 € |
| 14 | Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo | 53.069,26 € |
| 15 | Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando | |
| 16 | Spese per la formazione e rimborsi per le missioni | 13.775,73 € |
| 17 | Altre spese (specificare): | |
| | Totale | 2.071.583,44 |

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti

| | Importo |
|--|-------------------|
| 1 Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati | 42.000,00 |
| 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 | 13.775,73 |
| 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 | 123.836,31 |
| 6 Spese per il personale appartenente alle categorie protette | 47.294,56 |
| 7 Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici | |
| 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) | 142.508,46 |
| Totale | 369.415,06 |

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;

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

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Dipendenti (rapportati ad anno) | 57 | 58 | 51 |
| spesa per personale | 1.937.888,16 | 1.940.847,60 | 1.702.168,38 |
| spesa corrente | 7.970.041,50 | 10.374.299,85 | 10.408.581,72 |
| Costo medio per dipendente | 33.998,04 | 33.462,89 | 33.375,86 |

Contrattazione Integrativa

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

| Contrattazione Integrativa | | | |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | Rendiconto 2018 | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 |
| Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche | 177.238,01 | 182.817,38 | 183.182,47 |
| Risorse variabili | 59.280,72 | 62.044,69 | 46.363,70 |
| (-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis | | | |
| (-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni | | | |
| Totale FONDO | 236.518,73 | 244.862,05 | 229.546,17 |

Gli oneri della contrattazione decentrata sono stati impegnati nell'anno 2020 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 dicembre 2020 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 2020 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 | 4.164.834,16 | 3.808.632,93 | -24.463,38 | 331.737,85 |
| Anticipazioni da tesoriere Titolo VII | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Partite di giro Tit. IX | 244.646,68 | 7.000,00 | -237.646,68 | 0,00 |
| TOTALE | 4.409.480,84 | 3.815.632,93 | -262.110,06 | 331.737,85 |

GESTIONE RESIDUI PASSIVI

| <i>Gestione</i> | <i>Residui iniziali</i> | <i>Pagamenti</i> | <i>Eliminazioni</i> | <i>Residui riportati</i> |
|---------------------------------|-----------------------------|---------------------|---------------------|------------------------------|
| Corrente Tit. I | 4.491.927,01 | 4.102.118,97 | -31.671,32 | 358.136,72 |
| C/Capitale Tit. II | 68.342,36 | 57.669,07 | -5.192,42 | 5.480,87 |
| Rimborso anticipazioni Tit.V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Partite di giro Tit. VII | 302.730,26 | 62.718,54 | -238.378,90 | 1.632,82 |
| TOTALE | 4.862.999,63 | 4.222.506,58 | -275.242,64 | 365.250,41 |

| RESIDUI | 2015 e precedenti | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 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 | 0,00 | 305.121,17 | 5.268.917,48 | 5.589.316,03 |
| <i>di cui Stato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 39.681,15 | | 39.681,15 |
| <i>di cui regione</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 133.642,87 | 3.671.763,55 | 3.805.406,42 |
| <i>di cui comuni</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.535,15 | 295.038,73 | 301.573,88 |
| <i>di cui provincia</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 125.000,00 | 99.004,44 | 224.004,44 |
| <i>da altri enti</i> | 0,00 | 0,00 | 12.000,00 | 3.277,40 | 262,00 | 1.203.110,74 | 1.218.650,14 |
| Tot. Parte corrente | 0,00 | 0,00 | 12.000,00 | 3.277,40 | 305.121,17 | 5.268.917,48 | 5.589.316,03 |
| Titolo III | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 634,40 | 10.704,88 | 53.106,58 | 64.445,86 |
| Titolo IV | | | | | | | 0,00 |
| Tot. Parte capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 634,40 | 0,00 | 0,00 | 634,40 |
| 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 |
| Totale Attivi | 0,00 | 0,00 | 12.000,00 | 3.911,80 | 315.826,05 | 5.329.024,04 | 5.680.781,89 |
| PASSM | | | | | | | |
| Titolo I | 0,00 | 390,80 | 2.245,34 | 77.876,80 | 277.623,98 | 2.395.974,95 | 2.754.111,87 |
| Titolo II | 0,00 | 0,00 | 2.562,00 | 0,00 | 2.918,87 | 7.246,20 | 12.727,07 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VII | 0,00 | 0,00 | 1.132,82 | 0,00 | 500,00 | 53.007,04 | 54.639,86 |
| Totale Passivi | 0,00 | 390,80 | 5.940,16 | 77.876,80 | 281.042,85 | 2.456.228,19 | 2.821.478,60 |

Analsi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio 2020, 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 | |
|---|----------------------|
| | 2020 |
| <i>A componenti positivi della gestione</i> | <i>12.459.090,61</i> |
| <i>B componenti negativi della gestione</i> | <i>10.314.972,34</i> |
| Risultato della gestione | 2.144.118,27 |
| C Proventi ed oneri finanziari | |
| <i>proventi finanziari</i> | |
| <i>oneri finanziari</i> | |
| D Rettifica di valore attività finanziarie | |
| <i>Rivalutazioni</i> | |
| <i>Svalutazioni</i> | |
| Risultato della gestione operativa | 2.144.118,27 |
| E proventi straordinari | 288.602,40 |
| E oneri straordinari | 277.850,43 |
| Risultato prima delle imposte | 2.154.870,24 |
| IRAP | 125.157,52 |
| Risultato d'esercizio | 2.029.712,72 |

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 2020, 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 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

| STATO PATRIMONIALE | | | |
|---|---------------------|--------------------|---------------------|
| Attivo | 01/01/2020 | Variazioni | 31/12/2020 |
| Immobilizzazioni immateriali | 0 | 0 | 0,00 |
| Immobilizzazioni materiali | 160.233,49 | -25.377,62 | 134.855,87 |
| Immobilizzazioni finanziarie | | | 0,00 |
| Totale immobilizzazioni | 160.233,49 | -25.377,62 | 134.855,87 |
| Rimanenze | | | 0,00 |
| Crediti | 4.404.902,40 | 1.252.172,31 | 5.657.074,71 |
| Altre attività finanziarie | | | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 1.848.773,33 | -1.247.366,47 | 599.406,86 |
| Totale attivo circolante | 6.251.675,73 | -4.805,84 | 6.256.481,57 |
| Rateli e risconti | 1.509,18 | 214,03 | 1.723,21 |
| | | | 0,00 |
| Totale dell'attivo | 6.413.418,40 | - 20.357,75 | 6.393.060,65 |
| Passivo | | | |
| Patrimonio netto | 1.407.910,31 | 2.029.712,72 | 3.437.623,03 |
| Fondo rischi e oneri | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trattamento di fine rapporto | | | 0,00 |
| Debiti | 4.862.999,63 | -2.041.521,03 | 2.821.478,60 |
| Rateli, risconti e contributi agli investimenti | 142.508,46 | - 8.549,44 | 133.959,02 |
| | | | 0,00 |
| Totale del passivo | 6.413.418,40 | - 20.357,75 | 6.393.060,65 |
| Conti d'ordine | 28.411,20 | 17.112,87 | 45.524,07 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 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 4.214,18 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 31/12/2020 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 | 1.312.340,54 |
| risultati economici positivi o negativi di esercizi precedenti | |
| risultato economico dell'esercizio | 2.029.712,72 |
| totale patrimonio netto | 3.437.623,03 |

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

Nel 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 2020 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 2020.

Pinerolo, 10/05/2021

Il Revisore dei Conti
(Dott. Giuseppe CHIAPPERO)

