

*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 2023***

Il Revisore dei Conti

DR.SSA GABRIELLA TADDEI

VERBALE N. 4 DEL 12 APRILE 2024**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023**

Il sottoscritto Revisore dei Conti,

esaminato lo schema di rendiconto 2023, unitamente agli allegati di legge, nonché la relativa proposta di deliberazione dell'Assemblea Consortile con cui detto schema e la relativa relazione illustrativa saranno approvati

Visto:

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

atteso che l'ente con deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 7 del 25.03.2024 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 2023 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del C.I.S.S. Pinerolo, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pinerolo, lì 12 aprile 2024

Il Revisore dei Conti
(Dr.ssa Gabriella TADDEI)



INTRODUZIONE

La sottoscritta Dr.ssa Gabriella TADDEI, nominata 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. 6 del 31 marzo 2022.

In base alla proposta di deliberazione dell'Assemblea Consortile e allo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 11 del 09.04.2024, 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 2023 - 2025 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 2023.

* * *

CONTO DEL BILANCIO

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

- risultano emessi n. 2.988 reversali e n. 9.047 mandati;

- nel 2023 si è fatto ricorso nel terzo e quarto trimestre 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 2023 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.225.803,17
Riscossioni	4.788.199,25	9.556.642,04	14.344.841,29
Pagamenti	3.294.256,36	11.488.381,77	14.782.638,13
Fondo di cassa al 31 dicembre			788.006,33

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			
	2021	2022	2023
Disponibilità	992.464,01	1.225.803,17	788.006,33
Anticipazioni	0,00	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 40.049,60, come risulta dai seguenti prospetti:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2021	2022	2023
Accertamenti di competenza	più	12.351.786,06	17.194.581,02	15.826.110,26
Impegni di competenza	meno	13.149.672,82	14.679.771,43	15.592.772,19
Saldo		-797.886,76	2.514.809,59	233.338,07
quota di FPV applicata al bilancio	più	179.483,09	311.558,07	373.162,43
Impegni confluiti nel FPV	meno	311.558,07	373.162,43	566.450,90
saldo gestione di competenza		-929.961,74	2.453.205,23	40.049,60

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2023
Riscossioni	(+)	9.556.642,04
Pagamenti	(-)	11.488.381,77
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-1.931.739,73
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	373.162,43
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	566.450,90
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-193.288,47
Residui attivi	(+)	6.269.468,22
Residui passivi	(-)	4.104.390,42
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	2.165.077,80
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		40.049,60

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo

La determinazione del risultato di gestione di competenza 2023, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente (in Euro):

Risultato gestione di competenza	40.049,60
avanzo d'amministrazione 2022 applicato	4.792.426,66
quota di disavanzo ripianata	
saldo	4.809.299,09

Dimostrazione degli equilibri

La dimostrazione degli equilibri di bilancio per l'anno 2023, come da prospetto allegato al rendiconto di gestione, è così rappresentata:

Cons. Inter. Servizi Sociali Pinerolo

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2023)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	373.162,43
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	14.128.082,57 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 <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	13.874.429,97 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	566.450,90
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	0,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		60.364,13

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 e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.792.426,66 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
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		4.852.790,79
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	220.965,47
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.580.558,47
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.051.266,85
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-6.507,42
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.057.774,27
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	20.314,53
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)		-20.314,53
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-20.314,53
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-20.314,53
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività	(-)	0,00

finanziarie iscritto in entrata		
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
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		4.832.476,26
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		220.965,47
Risorse vincolate nel bilancio		3.580.558,47
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.030.952,32
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-6.507,42
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.037.459,74

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

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 2023 è la seguente:

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 373.162,43	€ 566.450,90
FPV di parte capitale		
Totale FPV	€ 373.162,43	€ 566.450,90

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 4.841.442,19 come risulta dai seguenti elementi:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			1.225.803,17
RISCOSSIONI	4.788.199,25	9.556.642,04	14.344.841,29
PAGAMENTI	3.294.256,36	11.488.381,77	14.782.638,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			788.006,33
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			788.006,33
RESIDUI ATTIVI	2.835.233,55	6.269.468,22	9.104.701,77
RESIDUI PASSIVI	380.424,59	4.104.390,42	4.484.815,01
<i>Differenza</i>			4.619.886,76
<i>meno FPV per spese correnti</i>			566.450,90
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2023 (A)			4.841.442,19

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

	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione (+/-)	2.363.277,32	4.792.426,66	4.841.442,19
di cui:			
a) parte accantonata	67.183,46	83.285,39	297.743,44
b) Parte vincolata	1.644.174,86	3.952.395,97	3.580.558,47
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *	651.919,00	756.745,30	963.140,28

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2022 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2023:

Applicazione dell'avanzo nel 2023	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz.e altri accantonamenti crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	3.952.395,97			756.745,30	4.709.141,27
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
altro			83.285,39		83.285,39
Totale avanzo utilizzato	3.952.395,97	0,00	83.285,39	756.745,30	4.792.426,66

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/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	7.660.020,81	4.788.199,25	2.835.233,55	- 36.588,01
Residui passivi	3.720.234,89	3.294.256,36	380.424,59	- 45.553,94

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	2023
saldo gestione di competenza (+ o -)	40.049,60
SALDO GESTIONE COMPETENZA	40.049,60
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	36.588,01
Minori residui passivi riaccertati (+)	45.553,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	8.965,93
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	40.049,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	8.965,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	4.792.426,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023 (A)	4.841.442,19

La parte **accantonata** al 31/12/2023 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	9.377,61
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo garanzia debiti commerciali	74.894,83
fondo rinnovi contrattuali	83.471,00
altri fondi spese e rischi futuri	130.000,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	297.743,44

La parte **vincolata** al 31/12/2023 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	3.580.558,47
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	3.580.558,47

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 2023 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 2019/2023 rispetto al valore dei residui attivi conservati al primo gennaio dell'anno 2023.

Il fondo è calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato, pari a complessivi Euro 9.377,61.

Altri Fondi accantonati

E' stata accantonata una somma di € 83.471,00 per i rinnovi contrattuali, una somma di € 130.000,00 per spese future e una somma di € 74.894,83 per il fondo di garanzia debiti commerciali.

ANALISI DELLE ENTRATE E SPESE PRINCIPALI

L'accertamento delle entrate correnti presenta il seguente andamento:

ENTRATE	Accertamenti esercizio 2023	Accertamenti esercizio 2022
Avanzo applicato in gestione corrente	4.792.426,66	2.363.277,32
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	373.162,43	292.148,02
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		19.410,05
Trasferimenti correnti dalla Regione	1.940.218,96	2.685.637,04
Trasferimenti dalla Regione per progetti	3.192.748,74	4.251.199,78
Trasferimenti dai Comuni associati gestione	3.321.554,50	3.260.034,50
Trasferimenti dai Comuni per progetti e altre attività	1.419.805,52	1.239.090,71
Trasferimenti dalla Città Metropolitana	391.291,45	721.391,55
Trasferimenti da ASL per attività socio sanitarie	738.982,64	694.725,22
Trasferimenti da Ministeri	2.412.476,64	2.726.817,92
Compartecipazione degli utenti ai servizi (titolo III)	514.754,46	601.521,57
Trasferimenti INPS	80.165,52	83.117,90
Altre entrate	116.084,14	73.110,21
TOTALE	19.293.671,66	19.011.481,79

Spese correnti

L'analisi delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate nell'esercizio 2023, evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per macroaggregati	2023	2022
Personale	2.095.881,04	2.205.024,56
Acquisto beni e servizi	8.982.376,07	8.941.533,77
Trasferimenti	2.472.151,05	2.331.567,90
Interessi passivi	1.549,16	0,00
Imposte e tasse	145.578,25	154.935,43
Altre spese correnti	147.348,53	154.031,60
Rimborsi e poste correttive delle entrate	29.545,87	
Totale spese correnti	13.874.429,97	13.787.093,26

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			2023
	2008 CISS	2008 COMUNITA' MONTANA	Totale	
Spese macroaggregato 101	1.771.555,80	489.085,68	2.260.641,48	2.095.881,04
Spese macroaggregato 103	86.397,13	0,00	86.397,13	98.143,69
Irap macroaggregato 102	119.355,02	32.475,10	151.830,12	130.112,70
Totale spese di personale	1.977.307,95	521.560,78	2.498.868,73	2.324.137,43
spese escluse	66.207,46		66.207,46	716.671,24
Spese soggette al limite	1.911.100,49	521.560,78	2.432.661,27	1.607.466,19

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 2023 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	1.409.354,09 €
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	187.504,49
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	93.686,10
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	38.795,94
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	415.501,59 €
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	IRAP	130.112,70 €
13	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	34.274,60 €
14	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	14.907,92 €
	Totale	2.324.137,43

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	429.633,96
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	14.907,92
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	223.330,92
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	48.798,44
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	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)	
11	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
12	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)	
13	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	
14	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	Totale	716.671,24

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

	2021	2022	2023
Dipendenti (rapportati ad anno)	63	65	57
spesa per personale	2.090.056,60	2.443.006,39	2.324.137,43
spesa corrente	12.263.256,25	13.787.093,26	13.874.429,97
Costo medio per dipendente	33.175,50	37.584,71	40.774,34
incidenza spesa personale su spesa corrente	17,04%	17,72%	16,75%

Contrattazione integrativa

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

Contrattazione integrativa

	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	131.161,54	131.723,14	143.977,50
Risorse variabili	52.932,78	59.213,52	57.095,34
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	184.094,32	190.936,66	201.072,84

Gli oneri della contrattazione decentrata sono stati impegnati nell'anno 2023 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 del fondo 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 2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del C.d.A. n. 7 del 25.03.2024 munito del parere dell'organo di revisione.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023 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	7.650.263,54	4.781.199,25	-36.588,01	2.832.476,28
Anticipazioni da tesoriere Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite di giro Tit. IX	9.757,27	7.000,00		2.757,27
TOTALE	7.660.020,81	4.788.199,25	-36.588,01	2.835.233,55

GESTIONE RESIDUI PASSIVI

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Residui riportati</i>
Corrente Tit. I	3.655.534,79	3.234.273,29	-42.254,26	379.007,24
C/Capitale Tit. II	25.070,54	24.747,10	-38,91	284,53
Rimborso anticipazioni Tit.V	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite di giro Tit. VII	39.629,56	35.235,97	-3.260,77	1.132,82
TOTALE	3.720.234,89	3.294.256,36	-45.553,94	380.424,59

RESIDUI	esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II	0,00	0,00	159.491,49	156.418,67	2.486.949,25	6.170.719,96	8.973.579,37
<i>di cui Stato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
<i>di cui regione</i>	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
<i>di cui comuni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
<i>di cui provincia</i>	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
<i>da altri enti</i>	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	159.491,49	156.418,67	2.486.949,25	6.170.719,96	8.973.579,37
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	29.616,87	91.748,26	121.365,13
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	2.757,27	7.000,00	9.757,27
Totale Attivi	0,00	0,00	159.491,49	156.418,67	2.519.323,39	6.269.468,22	9.104.701,77
PASSIVI							
Titolo I	0,00	31.330,27	70.188,30	151.230,57	126.258,10	4.095.714,78	4.474.722,02
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	284,53	109,80	394,33
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	1.132,82	0,00	0,00	0,00	0,00	8.565,84	9.698,66
Totale Passivi	1.132,82	31.330,27	70.188,30	151.230,57	126.542,63	4.104.390,42	4.484.815,01

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio 2023, 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	
	2023
<i>A componenti positivi della gestione</i>	14.119.811,33
<i>B componenti negativi della gestione</i>	13.950.714,75
Risultato della gestione	169.096,58
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>	
<i>proventi finanziari</i>	
<i>oneri finanziari</i>	1.549,16
<i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i>	
<i>Rivalutazioni</i>	
<i>Svalutazioni</i>	
Risultato della gestione operativa	167.547,42
<i>E proventi straordinari</i>	80.882,20
<i>E oneri straordinari</i>	55.333,58
Risultato prima delle imposte	193.096,04
IRAP	145.681,68
Risultato d'esercizio	47.414,36

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.

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 31/12/2023 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE			
<i>Attivo</i>	01/01/2023	<i>Variazioni</i>	31/12/2023
Immobilizzazioni immateriali	5.360,78	-1.838,02	3.522,76
Immobilizzazioni materiali	124.456,59	-21.000,62	103.455,97
Immobilizzazioni finanziarie			0,00
Totale immobilizzazioni	129.817,37	-22.838,64	106.978,73
Rimanenze			0,00
Crediti	7.647.006,42	1.450.209,74	9.097.216,16
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	1.225.803,17	-437.796,84	788.006,33
Totale attivo circolante	8.872.809,59	1.012.412,90	9.885.222,49
Ratei e risconti	4.018,59	-138,59	3.880,00
			0,00
Totale dell'attivo	9.006.645,55	989.435,67	9.996.081,22
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	5.075.318,53	47.414,36	5.122.732,89
Fondo rischi e oneri	70.271,00	143.200,00	213.471,00
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	3.720.234,89	764.580,12	4.484.815,01
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	140.821,13	34.241,19	175.062,32
			0,00
Totale del passivo	9.006.645,55	989.435,67	9.996.081,22
Conti d'ordine	232.341,30	159.047,28	391.388,58

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 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 9.377,61 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 31/12/2023 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	
risultati economici positivi o negativi di esercizi precedenti	4.979.748,76
risultato economico dell'esercizio	47.414,36
totale patrimonio netto	5.122.732,89

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.

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 2023 ma che sarà liquidata nel corrente esercizio, che altri impegni la cui esigibilità ricade nel 2023. 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 2023 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 2023.

Pinerolo, 12/04/2024

Il Revisore dei Conti
(Dr.ssa Gabriella TADDEI)

