

**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 2021**

**Il Revisore dei Conti**

**DOTT. GIUSEPPE CHIAPPERO**

**VERBALE N. 41 DEL 31 MARZO 2022**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

Il sottoscritto Revisore dei Conti,

esaminato lo schema di rendiconto 2021, 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. 5 del 23 marzo 2022 ha approvato in via definitiva il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D. Lgs 118/2011,

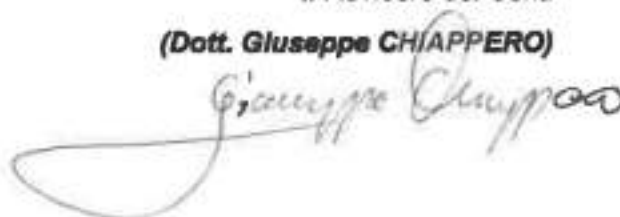
**Presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di approvazione del rendiconto della gestione 2021 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del C.I.S.S. Pinerolo, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pinerolo, il 31 marzo 2022

*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 2021, approvati con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 7 del 23 marzo 2022, 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 2022 - 2024 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 2021.

\* \* \*

## CONTO DEL BILANCIO

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

- risultano emessi n. 3.152 reversali e n. 7.385 mandati;
- non è stato fatto nel 2021 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 2021 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			599.406,86
Riscossioni	5.117.375,49	8.190.407,05	13.307.782,54
Pagamenti	2.420.437,58	10.494.287,81	12.914.725,39
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>992.464,01</b>

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			
	2019	2020	2021
Disponibilità	1.846.773,33	599.406,86	992.464,01
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 2.325.031,14, come risulta dai seguenti prospetti:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2019	2020	2021
Accertamenti di competenza	più	11.936.586,98	13.281.470,16	12.351.786,06
Impegni di competenza	meno	12.751.924,87	11.249.167,13	13.149.672,82
<b>Saldo</b>		<b>-815.337,89</b>	<b>2.032.303,03</b>	<b>-797.886,76</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più	328.470,90	170.919,66	179.483,09
Impegni confluiti nel FPV	meno	170.919,66	179.483,09	311.558,07
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>-657.786,65</b>	<b>2.023.739,60</b>	<b>-929.961,74</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2021</b>
Riscossioni	(+)	8.190.407,05
Pagamenti	(-)	10.494.287,81
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-2.303.880,76
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	179.483,09
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	311.558,07
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-132.074,98
Residui attivi	(+)	4.161.379,01
Residui passivi	(-)	2.655.385,01
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	1.505.994,00
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>-929.961,74</b>

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

La determinazione del risultato di gestione di competenza 2021, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente (in Euro):

Risultato gestione di competenza	-929.961,74
avanzo d'amministrazione 2020 applicato	3.254.992,88
quota di disavanzo ripianata	
saldo	2.325.031,14

#### Dimostrazione degli equilibri

La dimostrazione degli equilibri di bilancio per l'anno 2021, come da prospetto allegato al rendiconto di gestione, è così rappresentata:



**Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021**

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'articolo 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 2021 è la seguente:

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 179.483,09	€ 292.148,02
FPV di parte capitale		€ 19.410,05
<b>Totale FPV</b>	<b>€ 179.483,09</b>	<b>€ 311.558,07</b>

**Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 2.363.277,32, come risulta dai seguenti elementi:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			599.406,88
RISCOSSIONI	5.117.375,49	8.190.407,06	13.307.782,54
PAGAMENTI	2.420.437,58	10.494.287,81	12.914.725,39
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2021</b>			<b>992.464,01</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>992.464,01</b>
RESIDUI ATTIVI	541.889,36	4.161.379,01	4.703.268,37
RESIDUI PASSIVI	365.511,98	2.655.385,01	3.020.896,99
<i>Differenza</i>			<b>1.682.371,38</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			292.148,02
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			19.410,05
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2021 (A)</b>			<b>2.363.277,32</b>

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

	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (+/-)	1.222.334,88	3.259.207,06	2.363.277,32
di cui:			
a) parte accantonata	4.578,44	4.214,18	67.183,46
b) Parte vincolata	1.176.848,33	2.747.855,78	1.644.174,86
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *	40.908,11	507.137,10	651.919,00

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2020 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2021:

Applicazione dell'avanzo nel 2021	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spese correnti	2.747.855,78			507.137,10	3.254.992,88
Spese correnti a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spese in c/capitale		0,00		0,00	0,00
altro			4.214,18		4.214,18
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>2.747.855,78</b>	<b>0,00</b>	<b>4.214,18</b>	<b>507.137,10</b>	<b>3.259.207,06</b>

L'applicazione dell'avanzo di amministrazione libero è stata possibile in quanto l'ente non si trovava, e non si trova tuttora, 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	5.660.761,89	5.117.375,49	541.889,36	- 1.497,04
Residui passivi	2.821.478,60	2.420.437,58	365.511,98	- 35.529,04



### Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2021</b>
saldo gestione di competenza	(+ 0 -)	-929.961,74
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-929.961,74</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		1.497,04
Minori residui passivi riaccertati (+)		35.529,04
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>34.032,00</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-929.961,74
SALDO GESTIONE RESIDUI		34.032,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		3.259.207,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021</b>	<b>(A)</b>	<b>2.363.277,32</b>

La parte accantonata al 31/12/2021 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	7.183,46
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	60.000,00
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>67.183,46</b>

La parte vincolata al 31/12/2021 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	1.644.174,86
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>1.644.174,86</b>

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

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Applicando il metodo di calcolo ordinario, il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 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 2017/2021 rispetto al valore dei residui attivi conservati al primo gennaio dell'anno 2021.

Il fondo è calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato, pari a complessivi Euro 7.183,46.

### Fondo rischi contrattuali

E' stata accantonata una somma per la corresponsione degli arretrati in attesa della stipula definitiva del nuovo contratto personale non dirigente.

### 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 2021	Accertamenti esercizio 2020
Avanzo applicato in gestione corrente	3.259.207,06	1.222.334,88
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	179.483,09	170.919,68
Trasferimenti correnti dalla Regione	1.189.971,70	1.926.814,80
Trasferimenti dalla Regione per progetti	1.549.222,00	3.764.311,01
Trasferimenti dai Comuni associati gestione	3.273.854,00	3.285.373,20
Trasferimenti dai Comuni per funzioni delegate	1.490.489,35	482.387,88
Trasferimenti dalla Città Metropolitana	327.940,62	99.004,44
Trasferimenti da ASL per attività socio sanitarie	1.149.704,61	840.264,10
Trasferimenti da Ministeri	1.719.068,98	943.260,90
Compartecipazione degli utenti ai servizi (titolo III)	532.332,55	580.032,16
Trasferimenti INPS	124.932,85	88.671,92
Altre entrate	122.766,18	457.300,77

<b>TOTALE</b>	<b>14.918.972,99</b>	<b>13.860.675,52</b>
---------------	----------------------	----------------------

### **Spese correnti**

L'analisi delle spese correnti, riclassificate per macro-aggregati, impegnate nell'esercizio 2021, evidenzia:

<b>Classificazione delle spese correnti per macroaggregati</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Personale	1.965.624,81	1.864.595,72
Acquisto beni e servizi	8.146.457,79	7.061.943,51
Trasferimenti	1.814.663,53	1.246.705,67
Interessi passivi	0,00	0,00
Imposte e tasse	149.723,80	129.137,76
Altre spese correnti	136.238,29	106.199,06
Rimborsi e poste correttive delle entrate	23.548,03	
<b>Totale spese correnti</b>	<b>12.236.256,25</b>	<b>10.408.581,72</b>

### **Spese per il personale**

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

	base			2021
	2008 CISS	COMUNITA' MONTANA	Totale	
Spese macroaggregato 101	1.771.555,80	489.085,68	2.260.641,48	2.228.610,62
Spese macroaggregato 103	86.397,13	0,00	86.397,13	83.555,81
Irap macroaggregato 102	119.355,02	32.475,10	151.830,12	136.339,40
Totale spese di personale	1.977.307,95	521.560,78	2.498.868,73	2.459.505,83
spese escluse	66.207,46		66.207,46	369.449,23
Spese soggette al limite	1.911.100,49	521.560,78	2.432.661,27	2.090.056,60

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 2022 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

1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.388.679,21 €
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	93.555,81
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	19.698,41
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	79.878,58
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	26.601,21
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	415.192,10 €
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	136.339,40 €
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	58.056,51 €
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	15.809,41 €
17	Altre spese (specificare):	
	<b>Totale</b>	<b>2.229.610,62</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	31.500,00
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	15.609,41
4	Spese per il personale trasmesso dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali progressivi	123.836,31
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	47.301,56
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)	151.201,95
	<b>Totale</b>	<b>369.449,23</b>

E' stato verificato il rispetto:

- del 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**

	2019	2020	2021
Dipendenti (rapportati ad anno)	56	51	63
spesa per personale	1.940.847,60	1.937.076,47	2.090.056,60
spesa corrente	10.374.299,85	10.408.581,72	12.238.256,25
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>34.657,99</b>	<b>37.981,89</b>	<b>33.175,50</b>

**Contrattazione Integrativa**

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

<b>Contrattazione Integrativa</b>			
	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Rendiconto 2021</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	182.617,36	183.182,47	131.161,54
Risorse variabili	62.044,66	46.363,70	52.932,78
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>244.662,06</b>	<b>229.546,17</b>	<b>184.094,32</b>

Gli oneri della contrattazione decentrata sono stati impegnati nell'anno 2021 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 2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del C.d.A. n. 5 del 23 marzo 2022 munito del parere dell'organo di revisione.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2021 come da tabelle seguenti:

### GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI

Gestione	Residui iniziali	Riscossioni	Eliminazioni	Residui riportati
Corrente Tit. II, III	5.653.761,89	5.110.375,49	-1.497,04	541.889,36
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
<b>TOTALE</b>	<b>5.660.761,89</b>	<b>3.815.632,93</b>	<b>-262.110,06</b>	<b>541.889,36</b>

### GESTIONE RESIDUI PASSIVI

Gestione	Residui iniziali	Pagamenti	Eliminazioni	Residui riportati
Corrente Tit. I	2.754.111,67	2.357.597,95	-35.195,56	361.317,16
C/Capitale Tit. II	12.727,07	9.832,59	-332,48	2.562,00
Rimborso anticipazioni Tit. V	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite di giro Tit. VII	54.639,86	53.007,04	0,00	1.632,82
<b>TOTALE</b>	<b>2.821.478,60</b>	<b>2.420.437,58</b>	<b>-35.529,04</b>	<b>365.511,98</b>

L'analisi di anzianità dei residui al 31 dicembre 2021 è di seguito riportata:

Analisi "a cascata" dei residui (al 31/12/2021)							
Residui	Esclusi Precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I - Spese correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II - Spese correnti speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo III - Spese correnti ordinarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Spese correnti speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Spese di rimborso di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Spese passivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Spese per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Residui Passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale I - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale II - Spese correnti speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale III - Spese correnti ordinarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale IV - Spese correnti speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale V - Spese di rimborso di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale VI - Spese passivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale VII - Spese per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Residui Passivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio 2021, 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.



<b>CONTO ECONOMICO</b>
------------------------

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>	
	<b>2021</b>
<b>A componenti positivi della gestione</b>	<b>11.472.968,14</b>
<b>B componenti negativi della gestione</b>	<b>12.183.866,22</b>
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-710.898,08</b>
<b>C Proventi ed oneri finanziari</b>	
<i>proventi finanziari</i>	
<i>oneri finanziari</i>	
<b>D Rettifica di valore attività finanziarie</b>	
<i>Rivalutazioni</i>	
<i>Svalutazioni</i>	
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-710.898,08</b>
<b>E proventi straordinari</b>	<b>56.926,02</b>
<b>E oneri straordinari</b>	<b>43.247,29</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-697.219,35</b>
IRAP	142.313,98
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>-839.533,31</b>

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

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

Si osserva che il risultato economico conseguito nel 2021, riflette il mancato accertamento sia del fondo indistinto nazionale che del fondo nazionale non autosufficienti, per cui a fine esercizio non esisteva ancora il titolo giuridico per l'iscrizione in bilancio.

<b>STATO PATRIMONIALE</b>
---------------------------

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 dicembre 2021 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>			
<i><b>Attivo</b></i>	<b>01/01/2021</b>	<i><b>Variazioni</b></i>	<b>31/12/2021</b>
Immobilizzazioni immateriali	0	0	0,00
Immobilizzazioni materiali	134.855,87	-11.845,38	123.010,49
Immobilizzazioni finanziarie			0,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>134.855,87</b>	<b>-11.845,38</b>	<b>123.010,49</b>
Rimanenze			0,00
Crediti	5.657.074,71	980.989,80	4.698.084,91
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	599.408,86	393.067,15	992.484,01
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>6.256.481,57</b>	<b>-567.932,65</b>	<b>5.688.548,92</b>
Ratal e risconti	1.723,21	5.344,58	7.067,79
			0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>6.393.060,65</b>	<b>- 567.234,85</b>	<b>5.825.826,00</b>
<b>Passivo</b>			
Patrimonio netto	3.437.823,03	-839.533,31	2.598.089,72
Fondo rischi e oneri	0,00	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	2.821.478,60	-199.416,39	3.020.896,99
Ratal, risconti e contributi agli investimenti	133.959,02	12.890,27	146.839,29
			0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>6.393.060,65</b>	<b>- 567.234,85</b>	<b>5.825.826,00</b>
Conti d'ordine	45.524,07	119.194,71	164.718,78

La verifica degli elementi patrimoniali al 31 dicembre 2021 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 7.183,46 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 dicembre 2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	Importo
fondo di dotazione	95.569,77
riserve	0,00
risultato economico dell'esercizio	-839.533,31
risultato economico di esercizi precedenti	3.342.053,26
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>2.598.089,72</b>

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.

#### Retei e riscosti passivi

La voce accoglie sia la quota del trattamento accessorio del personale dipendente di competenza del 2020 ma che sarà liquidata nel corrente esercizio, che altri impegni la cui esigibilità ricade nel 2021. 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 2021 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 2021.

Pinerolo, 31/03/2022

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

