

RELAZIONE FINANZIARIA AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020.

del Consiglio di Amministrazione

*Ai sensi dell'art. 231 del D.Lgs 267/2000 come aggiornato dall'art 11 commi 4 e 6 del D.Lgs 23/06/2011
n.ro 118 e s.m.i.*

ATTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2020-2022, redatto ai sensi del Decreto Legislativo 118/2011, è stato approvato con deliberazione dell'Assemblea Consortile AC n.3 del 11/6/2020 "BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 E RELATIVI ALLEGATI – APPROVAZIONE" adottata ai sensi dell'art. 42 del Decreto Legislativo 267/2000.

Precedentemente con deliberazione dell'Assemblea Consortile n° 2 del 11/6/2020 era stato approvato il Piano Programma 2020-2022.

Successivamente all'approvazione sono state apportate al Bilancio Preventivo 2020-2022 n°6 variazioni di bilancio e cassa dettate dalla necessità di:

- adeguare le previsioni di bilancio e di cassa di entrata e di spesa ai finanziamenti definitivi del 2020;
- impiegare l'avanzo 2019-parte vincolata in quanto l'esercizio 2019 ha chiuso in disavanzo;

con i seguenti atti deliberativi:

n.	Data	Organo	Oggetto
6	11/6/2020	AC	VARIAZIONE DI BILANCIO N.1 E APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO-COPERTURA DISAVANZO
10	18/6/2020	Dirigente	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 (COMPETENZA E CASSA) PER ADEGUAMENTO STANZIAMENTI CAPITOLI DEL PERSONALE.
49	21/7/2020	Dirigente	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 (COMPETENZA E CASSA) PER COSTITUZIONE CAPITOLI SPESA PER PERSONALE A T.D..
12	13/10/2020	AC	VARIAZIONE AL BILANCIO 2020/2022 (COMPETENZA E CASSA) VARIAZIONE AL PIANO RISORSE ED OBIETTIVI (PRO) 2020/2022-ASSESTAMENTO GENERALE.
266	30/11/2020	Dirigente	VARIAZIONE TRA 2 CAPITOLI AVENTI MEDESIMO PROGRAMMA MISSIONE E MACROAGGREGATO
46	15/12/2020	CDA	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA

ALTRI ATTI FONDAMENTALI

Con atto dell'Assemblea Consortile n. 6 del 11/6/2020 "Determinazioni in merito al ripiano del Disavanzo" è stato disposto il ripiano del disavanzo esercizio 2019, pari a €299.272,56 nei tre successivi esercizi:

	Disavanzo	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Disavanzo al 31.12.2019	€ 299.272,56	€ 99.757,52	€ 99.757,52	€ 99.757,52

Con atto dell'Assemblea Consortile n. 6 del 11/6/2020 "Presa d'atto monitoraggio piano di rientro disavanzo anno 2019 su esercizi 2020-2021-2022" l'Assemblea ha verificato il rispetto del ripiano del disavanzo;

Con atto dell'Assemblea Consortile n.12 del 13.10.2020 "Verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio e ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi (art. 193 del d.lgs. 18.08.2000 n.267 e ss.mm.

e ii.) bilancio di previsione finanziario per il triennio 2020/2022” si è attuata la verifica sul permanere degli equilibri che non ha evidenziato squilibri nella gestione.

Con atto del Consiglio di Amministrazione n°6/2021 è stato deliberato il riaccertamento parziale dei residui al 31.12.2020 con conseguente cancellazione dei residui insussistenti e reimputazione delle partite con esigibilità differita agli esercizi successivi.

Con atto del Consiglio di Amministrazione n.5 del 19/1/2021 “*Determinazione avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2020 - applicazione avanzo vincolato all'esercizio provvisorio 2021 - variazione di bilancio*” e n.6 del 19/1/2021 “*Riaccertamento parziale dei residui passivi (ai sensi del paragrafo 9.1-allegato 4/2 d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.)*” sono stati parzialmente riaccertati i residui al fine dell'applicazione delle quote vincolate dell'avanzo di amministrazione presunto;

Con atto del Consiglio di Amministrazione n.26 del 31/3/2021 “*Riaccertamento ordinario dei residui anno 2020*” è stato definitivamente approvato il riaccertamento dei residui attivi e passivi;

RISULTATI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

L'analisi della gestione finanziaria di competenza e di quella relativa ai residui, evidenzia i risultati conseguiti in relazione alle previsioni del bilancio annuale ed agli accertamenti ed impegni definitivi del conto del precedente esercizio, secondo i principi dell'universalità, dell'integrità e del pareggio economico finanziario di cui al 1° comma dell'art.162 del Decreto Legislativo 267/2000.

Le partite di giro risultano in pareggio accertato/impegnato per complessivi € 732.408,06.

L'anno 2020 si chiude con un avanzo libero di amministrazione pari a € 52.640,17 determinato come segue:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				432.633,08
RISCOSSIONI	(+)	2.061.784,55	6.632.975,42	8.694.759,97
PAGAMENTI	(-)	2.306.156,16	6.304.449,83	8.610.605,99
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			516.787,06
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			516.787,06
RESIDUI ATTIVI	(+)	675.146,80	2.728.536,13	3.403.682,93
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	419.206,81	1.670.260,61	2.089.467,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			914.659,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			916.343,55

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 :	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	47.273,94
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	10.000,00
Altri accantonamenti	45.910,00
Totale parte accantonata (B)	103.183,94
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	758.875,87
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	758.875,87
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	1.643,57
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	52.640,17
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

QUOTE ACCANTONATE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita da:

1. Fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3) calcolato come dimostrato nella sez. Spese della presente relazione;
2. Fondo contenzioso, derivante dall'accantonamento iscritto nell'avanzo vincolato del Rendiconto anno 2018 e riproposto negli esercizi successivi.

Nel corso dell'esercizio 2018 è emersa la possibilità che il consorzio debba resistere a giudizio per vertenze legali e a tal fine nel rendiconto 2018 è stata prudenzialmente accantonata la somma di €. 10.000,00.

Poiché le somme stanziare a tale Fondo non utilizzate, costituiscono a fine esercizio economie che confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione (risparmio forzoso). Il vincolo è stato mantenuto.

Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- d) derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e rimosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

QUOTE VINCOLATE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Per l'anno 2020 la quota del risultato di amministrazione vincolata da trasferimenti pari a €.758.875,87 risultante è costituita da:

OGGETTO DEL VINCOLO	AVANZO
Fondi vincolati per minori	52.399,97
Fondi vincolati per minori	30.000,00
Fondi vincolati per minori	100.000,00
Fondi vincolati per disabili	152.762,67
Fondi vincolati per disabili	49.732,49
Fondi vincolati per anziani	108.318,74
Contributi da ex- Provincia/Città Metropolitana per progetti finalizzati	18.750,34
Altri Contr. e trasf. da enti pubblici (Home care)	11.000,00
Contributi da Fondi Europei che finanziano WECARE	18.448,52
Contributi da Fondi Europei che finanziano PITER	83.286,00
Contributi da finanziamenti esterni - Fondo Povertà	133.964,14
Totale complessivo	€. 758.875,87

Di cui già applicato con deliberazione CdA n.5/2021 **€442.857,37**.

MONITORAGGIO DEL DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Nel Rendiconto anno 2019, il CISS ha registrato un disavanzo pari a -€299.272,56, che l'Assemblea Consortile con propria deliberazione n.6 del 11/6/2020 ha disposto di ripianare come segue:

	Disavanzo	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Disavanzo al 31.12.2019	€ 299.272,56	€ 99.757,52	€ 99.757,52	€ 99.757,52

Finanziando il ripiano come segue:

ESERCIZIO 2020:

- *Maggiori Entrate:* Utilizzo di maggiori risorse provenienti dal Fondo Regionale per le politiche sociali (DD-A14 491 Regione Piemonte), finalizzato a spese generiche senza particolari finalità, per la quota di € 41.052,20;
- *Maggiori Entrate:* Utilizzo di parte delle risorse provenienti dal Fondo Regionale per le politiche sociali DD A14 489 per €. 28.000,00;
- *Minori Spese:* €. 25.705,32 di riduzione della voce “assistenza economica”
- *Minori Spese:* €.5.000,00 minori spese di personale;

ESERCIZIO 2021 e 2022:

- *Minori Spese:* per €. 50.400,00 con riduzione di spese di personale che verrà collocato in pensionamento (Ass. sociale) dimesso (personale L.68) e non sostituito;
- *Minori Spese:* per €. 24.357,52 riduzione del capitolo “Interventi sostegno domiciliarità anziani non auto”
- *Minori Spese:* €. 25.000,00 di riduzione della voce “assistenza economica”

per ciascun anno 2021 e 2022

Con deliberazione Assemblea Consortile n.9 del 28/7/2020 "Preso d'atto monitoraggio piano di rientro disavanzo anno 2019 su esercizi 2020-2021-2022" è stato verificato il rispetto del piano di rientro per il primo semestre 2020.

SEZIONE ENTRATE

GESTIONE ENTRATE DI COMPETENZA

Per quanto riguarda le risultanze della gestione di competenza dell'esercizio finanziario 2020 nella sezione di entrata sono stati accertati i seguenti finanziamenti che si elencano in base alla provenienza:

dalla REGIONE:

Nell'anno 2020, i trasferimenti Regionali ammontano a €2.632.641,25 così distinti:

CAP. 200 FONDO STORICO INDISTINTO	ACCERTATO
FONDO PER LA GESTIONE DEL SISTEMA INTEGRATO	484.126,50 €
FONDO STATALE	€ 658.052,20
CONTRIBUTO COVID	€ 2.054,28
	€ 1.144.232,98
CAP. 201 L.R. ex art.5 E200	
TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELLE PROVINCE	€ 133.312,70
EX O.P.	€4.765,21
	€ 138.077,91
CAP.300/2 TRASF.REGIONE PER DISABILI	
INTERVENTI DISABILITA' (L.104-162-284-Vita indipendente)	€ 194.193,57
FONDO NAZIONALE A SOSTEGNO DOMICILIARITA' E LUNGO ASSISTENZA	€ 184.120,52
DOPO DI NOI	€ 71.400,14
RIPRESA DELLE ATTIVITA' DELLE STRUTTURE SEMIRESIDENZIALI PER DISABILI	€ 49.732,49
	€ 499.446,72
CAP.300/3 TRASF.REGIONE PER ANZIANI	
FONDO NAZIONALE NON AUTOSUFFICIENZA	€ 487.158,00
LUNGOASSISTENZA DOMICILIARITA' ANZIANI L.R. n. 10 del 18.02.2010	173.590,24
INTERVENTI Socio sanitari Anziani non auto	€ 154.406,62
	€ 815.154,86
CAP.300/99 TRASF.REGIONE PER MINORI e ALTRI	
CONTRIBUTO CENTRO FAMIGLIE diverse annualità	€ 32.359,96
CONTRIBUTO COVID	€ 2.800,02
	€ 35.728,78

dai COMUNI CONSORZIATI:

La quota dei comuni è pari a €32,43 per abitante riguarda la quota dovuta per la delega delle funzioni socioassistenziali ed assistenza alunni con disabilità. La quota pro-capite è stata accertata in coerenza con l'importo dell'anno precedente, comprensivo del contributo ex-funzioni provinciali assistenza infanzia ex art.

5 L. 1/2004. Il totale accertato è pari a €2.513.233,43 (comprensivo di un arrotondamento relativo a quote versate in più);

Per l'anno 2020 è stato altresì necessario chiedere ai Comuni Consorziati la corresponsione di un ulteriore €1,00 per abitante, €77.429,00, deliberato con atto dell'Assemblea Consortile n.12/2020 in occasione dell'assestamento generale di bilancio.

Il Comune di Rivarolo ha trasferito euro 22.500,00 per volontariato servizio civico/assistenza economica. altri comuni hanno trasferito €2.150,00 per progetti condivisi.

dalla CITTA' METROPOLITANA :

I finanziamenti provenienti dalla Provincia sono stati di euro 53.538,99 per il finanziamento di interventi di Ass.Scolastica alunni con disabilità.

dall'AZIENDA SANITARIA REGIONALE A.S.L. TO4:

- il trasferimento per i costi a rilievo sanitario nelle strutture residenziali a gestione diretta per gli anziani non autosufficienti e disabili, ospitati nella R.s.a. di Pont, gestita in convenzione con l'A.s.l. To4, è stato accertato in €560.000 di cui €80.000,00 per minori introiti in relazione all'emergenza Covid-19;
- il trasferimento per i costi territoriali a rilievo sanitario, oggetto di convenzione, è stato accertato in euro 300.000,00;

le rendicontazioni delle somme sopra indicate sono tuttora in corso di definizione con l'ASL e pertanto l'accertamento corrisponde a un introito presunto sulla base dei dati degli Uffici;

Da altri enti sono state accertate i seguenti trasferimenti:

- dall'INPS gestione ex INPDAP è stata accertata la somma di euro 97.529,00 per la realizzazione del progetto Home Care Premium per costi gestionali e prestazioni integrative;
- dal Consorzio IN.R.E.TE. per FONDO POVERTA' € 290.977,51
- dall'Unione Europea tramite la Regione Piemonte progetto WECARE per euro 421.723,21;
- dal ROTARY CLUB €7.000,00 euro per l'emergenza Covid-19;
- dalla Fondazione del Canavese €4.468,99 per interventi;
- altre minori entrate.

dagli UTENTI per entrate derivanti da servizi e varie:

- entrate per rette degli ospiti ricoverati nella R.S.A di Pont €371.092,56.
- proventi per servizi diversi territoriali: assistenza domiciliare euro 18.000,00.
- Per rimborsi equo-indennizzi anno 2020 e precedenti euro 36.800,00.

Il totale delle entrate correnti ammonta ad euro 7.759.328,51 ed i finanziamenti sopracitati hanno la seguente incidenza:

	2016	incid%	2017	incid%	2018	incid%	2019	incid%	2020	incid%
STATO	39.857,76 €	0,63%	35.911,42 €	0,56%	17.769,54 €	0,29%	21.660,00 €	0,35%	- €	0,00%
REGIONE	1.946.069,35 €	30,92%	2.104.658,78 €	33,01%	2.061.833,94 €	33,49%	1.968.855,48 €	31,45%	2.632.641,25 €	33,93%
COMUNI	2.145.116,69 €	34,09%	2.181.218,39 €	34,21%	2.054.843,56 €	33,37%	2.058.053,56 €	32,88%	2.615.312,43 €	33,71%
PROVINCIA/CITTA' METROPOLITANA	68.999,00 €	1,10%	34.635,00 €	0,54%	69.660,00 €	1,13%	129.436,58 €	2,07%	53.538,99 €	0,69%
ALTRI ENTI	116.721,81 €	1,85%	254.374,31 €	3,99%	152.010,77 €	2,47%	677.190,91 €	10,82%	972.400,23 €	12,53%
AZIENDA ASL TO4	957.601,28 €	15,22%	962.755,65 €	15,10%	907.370,27 €	14,74%	564.658,57 €	9,02%	860.000,00 €	11,08%
UTENTI E DIVERSI	1.018.771,63 €	16,19%	802.350,72 €	12,58%	893.390,24 €	14,51%	839.686,47 €	13,41%	625.435,61 €	8,06%
	6.293.137,52 €	100,00%	6.375.904,27 €	100,00%	6.156.878,32 €	100,00%	6.259.541,57 €	100,00%	7.759.328,51 €	100,00%

SEZIONE SPESE

Spese correnti

Le spese correnti complessivamente impegnate sull'anno 2020 sono pari a €. 6.371.370,97 così suddivise per MISSIONE è:

Somma di Impegni	
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	5.797.553,19 €
Spese correnti	5.797.553,19 €
Acquisto di beni e servizi	3.114.089,40 €
Imposte e tasse a carico dell'ente	93.533,83 €
Redditi da lavoro dipendente	1.700.651,97 €
Trasferimenti correnti	889.277,99 €
Servizi istituzionali, generali e di gestione	573.817,78 €
Spese correnti	573.817,78 €
Acquisto di beni e servizi	118.997,79 €
Altre spese correnti	29.420,97 €
Imposte e tasse a carico dell'ente	41.705,52 €
Redditi da lavoro dipendente	355.693,50 €
Trasferimenti correnti	28.000,00 €
Totale complessivo	6.371.370,97 €

FCDE (Fondo crediti dubbia esigibilità)

L'importo di €47.273,94, accantonato per fondo svalutazione crediti è così calcolato con metodo analitico:

Si calcola il rapporto tra consistenza iniziale del residuo e l'incasso = percentuale di incasso.

Il completamento a 100 restituisce la percentuale di insoluto.

La media delle % di insoluto si applica alla massa dei residui risultante a fine 2020, depurato dalle economie a seguito di riaccertamento.

Si allega al rendiconto il calcolo del Fondo.

RSA SITA IN PONT CANAVESE

Una sessione a parte merita la RSA di Pont Canavese.

Alla fine del 2021 la RSA ritornerà in gestione all'ASL TO4.

Il CISS gestisce la RSA in parte con l'assegnazione del servizio ad una Cooperativa Sociale e in parte con proprio personale quasi completamente in distacco presso la Cooperativa.

Nell'Anno 2020, sia a causa del Covid-19 che dei mancati lavori di adeguamento della struttura (a carico dell'ASL TO4 ad oggi non eseguiti), non è stato possibile effettuare nuovi inserimenti e pertanto le entrate si sono sensibilmente ridotte:

	2018	2019	2020
Proventi rette	501.000,00 €	655.906,39	371.092,56 €

Mentre le spese sostenute dal CISS e ASL per la struttura (ripartite al 50%) sono pari a:

	2018	2019	2020
	1.599.085,42 €	1.765.844,02 €	1.643.216,22* €

**dato presunto perché non si conosce la quota dell'ASL*

Tra i costi CISS la spesa di personale è la seguente:

	2020	2021	2022
SPESA DI PERSONALE CISS	492.000,00	400.000,00	373.000,00
UNITA'	16	13	12

CONCLUSIONI:

La gestione anno 2020, attraverso il costante monitoraggio della spesa e dell'entrata, ha portato il Consorzio da una situazione di disavanzo pari a €. 299.272,56a un avanzo libero di €. 52.640,17.

Cuorgnè 6/4/2021.

IL PRESIDENTE

(Carla Boggio)

IL DIRETTORE/ RESPONSABILE
FINANZIARIO

(Dr. Gerardo BIROLO)