

RELAZIONE SULLA GESTIONE RENDICONTO 2024

Deliberazione del Consiglio di Amministrazione
n. 26 del 20/03/2024

PREMESSA E RIFERIMENTI NORMATIVI

Articolo 227 d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267

Articolo 11 d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118

La relazione sulla gestione prevista dall'art. 11 commi 4 e 6 de d.lgs. n. 118/2011 è il documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. È anche l'occasione per effettuare un riepilogo dei numerosi allegati al rendiconto.

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

I criteri di valutazione utilizzati per le poste contabili sono quelli riferiti ai principi contabili applicati ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 e sue successive modifiche ed integrazioni. In particolare per la predisposizione e la definizione delle somme iscritte e conservate in bilancio, si sono utilizzati per i residui attivi e passivi le indicazioni del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, tenendo altresì conto dell'art. 60 del D.Lgs. 118/2011.

Si sono mantenuti a:

- residuo attivo le somme accertate e non riscosse e versate entro il termine dell'esercizio
- residuo passivo le somme per le prestazioni già eseguite entro il 31 dicembre 2024 e le cui fatture sono pervenute, o si presume perverranno in tempo utile per l'approvazione del rendiconto così come previsto dal punto 6 dei principi contabili (liquidazione).

Dall'operazione di riaccertamento ordinario dei residui si è proceduto all'eliminazione anche di residui attivi e passivi la cui esigibilità è da ricondurre all'esercizio 2024 con la conseguente variazione del FPV che si definisce in:

- Euro 129.042,89 per spese correnti;

Come previsto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, punto 3.3, l'Ente ha accantonato nell'avanzo di amministrazione l'intero importo del fondo crediti di dubbia esigibilità quantificato nel prospetto riguardante il fondo allegato al rendiconto di esercizio che ammonta a Euro 56.558,16.

PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO

Entrata

L'Ente non ha potere impositivo in ambito tributario.

I trasferimenti costituiscono la maggiore fonte di entrata dell'Ente e sono così articolati ed accertati (importi in Euro):

Trasferimenti da Ministeri	Esercizio 2023	Esercizio 2024
per progetti Pon Inclusione	188.950,00	0,00
Per MSNA	0,00	78.087,50
per Fondo Povertà ed esclusione sociale	664.468,22	631.547,05
Per potenziamento servizi sociali	121.600,00	122.840,00
Altri rimborsi e compensazioni IVA	0,00	5.683,60

Trasferimenti da Ministero Economia per progetti P.N.R.R.	Esercizio 2023	Esercizio 2024
PNRR M5C1.1.1 SUB INVESTIMENTO 1.1.1. SOSTEGNO CAPACITA' GENITORIALI E PREVENZIONE DELLE VULNERABILITA' DELLE FAMIGLIE E DEI BAMBINI CUP D24H22000240006	70.499,82	80.083,58
PNRR M5C1.1.3 SUB INVESTIMENTO 1.1.3 RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI SOCIALI A FAVORE DELLA DOMICILIARITA' CUP	32.022,03	0,00

D24H22000250006		
PNRR M5C1.2 PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA' CUP D24H22000270006	182.964,01	132.541,01

Trasferimenti da Enti Previdenziali (1)	Esercizio 2023	Esercizio 2024
per progetto HCP	70.000,00	58.700,00

(1) Nello specifico da INPS per il progetto di ambito territoriale Home Care Premium (PROSEGUO progetto hcp 2019), per quanto spettante al CISS quale rimborso per prestazioni integrative erogate nell'ambito dei singoli piani assistenziali e per le spese gestionali sostenute per lo svolgimento del progetto, in quanto capofila.

Trasferimenti dalla Regione Piemonte	Esercizio 2023	Esercizio 2024
per fondo regionale per la gestione del sistema integrato di interventi e servizi sociali, ai sensi della L.1/2004	1.083.171,80	1.083.171,80
per assistenza degli anziani non autosufficienti non inseriti in struttura residenziale;	305.173,26	305.173,26
per gli interventi afferenti alle competenze di cui all'art. 5, comma 4, L.1/2004;	79.057,40	79.057,40
per il pagamento delle rette residenziali degli ex pazienti di Ospedali Psichiatrici e a persone disabili inserite in centri riabilitativi ai sensi dell'ex art.26 Legge 833/78	87.840,90	88.081,56
per l'assistenza delle persone disabili (LL.104,162, 284)	167.686,92	167.686,92
come trasferimento per il sostegno e funzionamento dei Centri per la famiglia e Luogo Neutro	29.910,05	37.175,50
per lo Sportello CUAV	0,00	67.308,93
per Sportello Facilitazione digitale PNRR 1.7.2	1.500,00	61.174,49
Per il Fondo Nazionale Disabili (rimborso indennità tirocinio e tutoraggio)	11.295,00	18.568,00
Progetto #Autonomia	59.804,14	59.804,13
trasferimenti di cui alle DGR 3 e Caregiver	1.073.456,85	1.000.576,97
Vita indipendente	8.450,79	11.409,92
Fondo Dopo di Noi	123.724,72	92.747,99
Progetto Genitorialità positiva	0,00	21.496,06
Progetti specifici (Benessere psicofisico, ArgentoVivo)	50.000,00	30.000,00
Totale trasferimenti Regione Piemonte	3.081.071,83	3.123.432,93

La tabella sopra esposta evidenzia un aumento dei contributi regionali pari a € 42.361,10 riconducibile alle specifiche progettualità che sono state intraprese nel 2024. In particolare si evidenziano i contributi ricevuti per l'attivazione dello sportello CUAV che hanno completamente coperto i costi delle attività.

L'incidenza sul risultato di amministrazione viene adeguatamente regolata attraverso l'apposizione di vincoli derivanti da trasferimento, come dettagliato nell'allegato A/2 (risorse vincolate) del prospetto relativo all'Avanzo di amministrazione.

Alcune differenze nei trasferimenti, si riferiscono a specifiche progettazioni regionali (progetto “Benessere psico-fisico”, progetto “#Autonomia”, Argento Vivo), evidenziando una temporaneità predeterminata, a cui corrisponde l’assunzione di relativo impegno di spesa, in costante equilibrio di gestione.

Si evidenzia, inoltre, l’aumento dei fondi destinati a progetti di Vita Indipendente e l’assegnazione del Fondo Dopo di Noi in maniera regolare.

Trasferimenti da Comuni Associati	Esercizio 2023	Esercizio 2024
per quota associativa pari ad € 32,00 abitante	2.267.103,00	2.266.016,00
per servizi extra statuto (2)	578.636,20	612.022,36
Fondo Solidarietà Comunale	200.690,34	314.624,30
Totale trasferimenti Comuni Associati	3.046.429,54	3.192.662,66

(2) Si tratta di servizi svolti per conto dei Comuni associati (interventi di assistenza scolastica per favorire l’integrazione degli alunni disabili e/o con esigenze educative particolari, Tirocini e PASS per soggetti svantaggiati- interventi rientranti nel servizio di Assistenza Economica, delegata al CISS “extra quota” da tutti i Comuni consorziati, con discrezionalità di budget ai sensi del c. 3 art.4 Statuto consortile).

Trasferimenti da Comuni non associati	Esercizio 2023	Esercizio 2024
Rimborso rette minori di parziale competenza di altri territori	5.961,43	0,00

Trasferimenti dalla Provincia di Novara	Esercizio 2023	Esercizio 2024
Riferiti al rimborso di cui alla Legge Regionale 28/2007 in merito al trasporto degli alunni disabili frequentanti le scuole superiori e per il rimborso dell’assistenza alla comunicazione, prestata ad alunni disabili sensoriali.	85.445,96	83.205,83

Trasferimenti da ASL NO	Esercizio 2023	Esercizio 2024
per il cofinanziamento di progetti individualizzati a valenza terapeutico – riabilitativa validati dalla commissione UMVD	127.266,27	165.564,26
per la copertura della quota sanitaria dei soggetti disabili frequentanti il Centro Diurno CADD di Villa e per il rimborso di cure domiciliari a utenti disabili e anziani non autosufficienti.	234.037,66	231.146,05
Totale trasferimenti ASL NO	361.303,93	396.710,31

Trasferimenti da Istituzioni sociali private	Esercizio 2023	Esercizio 2024
Progetto STEPS – inclusione lavorativa	0,00	18.000,00
Progetto Open Access	13.380,95	0,00
Totale trasferimenti	13.380,95	18.000,00

Trasferimenti da Famiglie e imprese	Esercizio 2023	Esercizio 2024
per donazioni liberali da privati	240,32	2.550,00

per donazioni liberali da imprese	200,00	650,00
-----------------------------------	--------	--------

Per un totale di Entrate da Trasferimenti	Esercizio 2023	Esercizio 2024
	7.924.538,04	7.926.694,48

Ulteriori entrate sono principalmente costituite da:	Esercizio 2023	Esercizio 2024
compartecipazione privata degli utenti alle spese ausiliarie di frequenza al Centro Diurno relativamente alla mensa e al trasporto	23.116,00	23.643,00
restituzione di importi anticipati dal CISS come integrazioni rette per ospiti inseriti in struttura	130.272,01	28.318,28
compartecipazione al costo del Servizio di Assistenza Domiciliare (SAD);	86.064,59	104.573,09
compartecipazione famiglie al costo dei pasti presso i CEM di Gozzano e Borgomanero;	22.459,79	13.899,00
compartecipazione al servizio di affidamento educativo	29.152,86	32.149,00
compartecipazione a borse lavoro/tirocini	49.712,00	51.473,00
compartecipazione interventi di mediazione familiare	2.025,00	202,22
Compartecipazione utenti per housing sociale	17.250,00	3.550,00
Altre compartecipazioni utenza	47.124,53	106.453,53
Altre entrate per diritti di segreteria	1.040,04	4.388,87
rimborso dall'Associazione Anffas onlus di Borgomanero e dall'Associazione Gazza Ladra onlus per l'utilizzo dei locali presso il CTH, in comodato d'uso modale al CISS dal Comune di Borgomanero e di Borgomanero	10.000,00	4.918,61
Interessi attivi	0,23	0,19
Rimborsi diversi	592,80	1.412,96
Per un totale di Entrate extra tributarie	418.809,85	374.981,75

Si evidenziano minori entrate da compartecipazioni in particolare quelle relative alla restituzione degli importi anticipati dal CISS come integrazioni rette per ospiti inseriti in struttura (-101.953,73 €) mentre si rileva in particolare un aumento delle compartecipazioni da SAD (18.508,50 €) e delle altre compartecipazioni (59.331,80 €) dovute all'aumento delle trattenute su progetti DGR3.

Spesa corrente

Suddivisione spese correnti per Missioni:	Esercizio 2023	Esercizio 2024
Missione 1 Servizi Istituzionali, generali e di gestione;	435.039,92	518.767,72
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia;	7.882.840,43	6.232.271,08
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	3.367,16	42.154,17
Totale spesa corrente	8.321.247,51	6.793.192,97

Spese per Macroaggregati

Macroaggregati		Rendiconto 2023 (a)	Rendiconto 2024 (b)	Variazione (c=b-a)
Titolo 1				
101	Redditi da lavoro dipendente	837.301,96	981.749,52	144.447,56
102	Imposte e tasse a carico ente	62.329,66	71.123,17	8.793,51
103	Acquisto beni e servizi	5.330.804,27	4.915.152,14	-415.652,13
22104	Trasferimenti correnti	2.072.290,10	765.250,39	-1.307.039,71
105	Trasferimenti di tributi <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	3.367,16	42.154,17	38.787,01
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	68,25	68,25
110	Altre spese correnti	15.154,36	17.695,33	2.540,97
Totale Titolo 1		8.321.247,51	6.793.192,97	-1.528.054,54
Titolo 2				
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	121.572,67	15.078,97	-106.493,70
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2		121.572,67	15.078,97	-106.493,70
Titolo 3				
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 3		0,00	0,00	0,00
Titolo 4				
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4		0,00	0,00	0,00
Titolo 5				
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.345.645,87	5.827.494,76	4.481.848,89
Totale Titolo 5		1.345.645,87	5.827.494,76	4.481.848,89
Titolo 7				
701	Uscite per partite di giro	391.849,57	391.849,57	27.825,51
702	Uscite per conto terzi	8.001,36	8.001,36	3.432,40
Totale Titolo 7		399.850,93	399.850,93	31.257,91
TOTALE GENERALE		10.188.316,98	13.066.875,54	2.878.558,56

Le spese correnti sono in forte diminuzione a seguito soprattutto della mancata applicazione dell'avanzo da trasferimento relativi ai contributi per la DGR 3 del 2023 per cui si è provveduto ad impegnare le risorse relative in quanto il relativo importo non è ancora stato liquidato dalla Regione Piemonte.

Si rileva un aumento delle spese da lavoro dipendente, a seguito dell'assunzione delle Assistenti Sociali per il rispetto del LEPS e dell'assunzione di un amministrativo a seguito dell'obbligo Legge 68.

Tali incrementi sono bilanciati dalla diminuzione delle spese di servizio dovuta soprattutto alla razionalizzazione dei servizi in appalto per cui a partire dalla seconda metà del 2023 si è provveduto a creare lista d'attesa nell'erogazione delle prestazioni.

Il totale generale risulta invece in aumento a seguito del maggior utilizzo dell'anticipazione di cassa.

L'incidenza di spesa nella Missione 12 è dimostrazione del "compito istituzionale" dell'Ente a cui si rimanda per i dettagli alla sezione "altre informazioni".

VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Il bilancio di previsione 2024-2026 è stato approvato con la delibera di Assemblea n.20 del 20.12.2023 ad oggetto: APPROVAZIONE PIANO PROGRAMMA E BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 E RELATIVI ALLEGATI

Nel corso dell'anno 2024:

1) si sono approvate le seguenti variazioni al bilancio:

- la Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 2 del 18.01.2024 esecutiva, all'oggetto "Approvazione del PEG (Piano Esecutivo di Gestione) relativo al Bilancio 2024-2026";
- la Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 16 del 29.02.2024 esecutiva, all'oggetto: "Variazione Bilancio di Previsione 2024-2026";
- la Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 19 del 21.03.2024 esecutiva, all'oggetto "Modifica del PEG (Piano Esecutivo di Gestione) relativo al Bilancio 2024-2026 a seguito di variazione del bilancio";
- la Deliberazione dell'Assemblea consortile n. 5 del 18-04-2024 esecutiva, all'oggetto: "Ratifica della delibera di CDA n. 16 del 29-02-2024: variazione al bilancio di previsione (art 175 del D.lgs. 267/2000): esame e approvazione";
- la Deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 12 del 30-05-2024 esecutiva, all'oggetto: "Variazione al bilancio di previsione 2024-2026 (art. 175 del D.lgs. 267/2000): esame e approvazione";
- la Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 28 del 13.06.2024 esecutiva, all'oggetto "Modifica del PEG (Piano Esecutivo di Gestione) relativo al Bilancio 2024-2026 a seguito di variazione del bilancio";
- la Determinazione n. 136 del 19.06.2024 esecutiva, all'oggetto: "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026. ESERCIZIO 2024. APPLICAZIONE DI AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO PER VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E DAI PRINCIPI CONTABILI";
- la Deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 16 del 23.7.2024 esecutiva, all'oggetto: "ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2024 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000";
- la Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 35 del 9.8.2024 esecutiva, all'oggetto "Modifica del PEG (Piano Esecutivo di Gestione) relativo al Bilancio 2024-2026 a seguito di variazione del bilancio";
- la Deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 23 del 25.11.2024 esecutiva, all'oggetto: "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 (ARTT. 42 E 175 DEL D.LGS. 267/2000) - ESAME ED APPROVAZIONE."

2) è stato approvato il rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 con delibera di Assemblea n. 9 del 07.05.2024 ad oggetto: APPROVAZIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2023.

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Si riporta di seguito il prospetto dimostrativo dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2024 riportante le relative quote accantonate e vincolate.

Utilizzo Avanzo di Amministrazione

Va qui rilevato che, nel corso del 2024, è stato applicato al bilancio di previsione A.A. per complessivi euro 626.507,26 come meglio di seguito specificato:

- Quota vincolata: € 613.132,69
- Quota destinata ad investimenti: € 0,00
- Quota accantonata: € 13.374,57
- Quota confluita nei fondi liberi: € 0,00

Parte accantonata:

FCDE come previsto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria punto 3.3 è stato accantonato nell'avanzo di amministrazione per l'intero importo quantificato in € 56.558,16.

Altri accantonamenti: si riferisce al fondo rinnovi contrattuali per complessivi € 38.725,43, Fondo garanzia debiti commerciali € 51.819,80;

Parte vincolata:

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili: comprende le voci riferite alla contrattazione decentrata anno 2024 la cui sottoscrizione non è avvenuta entro il 31/12/2024 importo quantificato in € 47.759,78.

Vincoli derivanti da trasferimenti:

Descrizione accantonamento	Importo
Contributi Covid per semi residenzialità	1.239,55
Dgr 3	2.017.869,74
Fondo per la Lotta alla Povertà	631.547,05
Fondo Inclusione	34.559,44
Servizio trasporto scolastico disabili	55.369,32
Fondo Dopo di Noi	110.893,48
Fondo Autonomia disabili	29.902,07
FNPS – quota parte supervisione	12.015,00
PNRR "HOUSING FIRST" M5C1.3.1 CUP F14H22000480006	17.000,00
PNRR "STAZIONI DI POSTA" M5C1.3.2 CUP F14H22000270006	31.000,00
Totale vincoli da trasferimenti	2.941.395,65

La parte vincolata e accantonata si è così movimentata:

- Accantonati per Fondo crediti di dubbia esigibilità

Risorse accantonate al 1/1/2024	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024
76.692,51	0,00	0,00	-20.134,35	56.558,16

- Accantonati per Fondo di garanzia debiti commerciali

Risorse accantonate al 1/1/2024	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024
35.809,03	0,00	16.010,77	0,00	51.819,80

- Accantonati per Altri accantonamenti

Risorse accantonate al 1/1/2024	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024

32.100,00	-13.374,57	20.000,00	0,00	38.725,43
-----------	------------	-----------	------	-----------

- Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2024	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2024	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2024	Impegni eserc. 2024 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2024 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio o 2024 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2023 non reimpegnati nell'esercizio o 2024	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2024	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024
43.994,56	41.587,12	45.352,34	41.587,12	0,00	0,00	0,00	45.352,34	47.759,78

- Vincoli da trasferimenti

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2024	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2024	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2024	Impegni eserc. 2024 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2024 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione e di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio o 2024 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2023 non reimpegnati nell'esercizio o 2024	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2024	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024
1.581.089,13	571.545,57	1.900.299,80	512.987,06	88.460,58	-61.454,36	0,00	1.870.397,73	2.941.395,65

Risultati della Gestione

I risultati della gestione finanziaria di competenza dell'esercizio 2024 sono riassunti nei quadri generali delle entrate e delle spese riportati di seguito:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione	626.507,26	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	37.681,26	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00	
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie	0,00	

Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	7.926.694,48	7.503.849,78
Titolo 3 – Entrate Extratributarie	374.981,75	473.521,96
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	63.078,97	48.000,00
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie		
Totale entrate finali	8.364.755,20	8.025.371,74
Titolo 6 – Accensione di prestiti		
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	5.827.494,76	5.827.494,76
Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	431.108,84	430.663,50
Totale entrate dell'esercizio	14.623.358,80	14.283.530,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	15.287.547,32	14.283.530,00
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	
TOTALE A PAREGGIO	15.287.547,32	14.283.530,00

SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Disavanzo di amministrazione	0,00	
Titolo 1 – Spese correnti	6.793.192,97	8.475.045,39
<i>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</i>	129.042,89	
Titolo 2 – Spese in conto capitale	15.078,97	32.149,40
<i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale</i>	0,00	
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie		
<i>Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie</i>		
Totale spese finali	6.937.314,83	8.507.194,79

Titolo 4 – Rimborso di prestiti		
Titolo 5 – Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	5.827.494,76	5.368.738,43
Titolo 7 – Spese per conto di terzi e partite di giro	431.108,84	407.596,78
Totale spese dell'esercizio	13.195.918,43	14.283.530,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	13.195.918,43	14.283.530,00
AVANZO DI COMPETENZA/ FONDO DI CASSA	2.091.628,89	0,00
TOTALE A PAREGGIO	15.287.547,32	14.283.530,00

Il risultato di amministrazione, come definito dall'allegato a) al D.lgs. 181/2011 è il seguente:

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2024)				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2024				0,00
RISCOSSIONI	(+)	3.534.691,72	10.748.838,28	14.283.530,00
PAGAMENTI	(-)	3.536.733,19	10.746.796,81	14.283.530,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2024	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.159.608,83	3.874.520,52	6.034.129,35
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	272.989,19	2.320.078,73	2.593.067,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			129.042,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A)	(=)			3.312.018,54

Va rilevato che il risultato di amministrazione al 31.12.2024 va distinto nelle sue componenti come definite dal D.lgs. 118/2011 nelle seguenti risultanze:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024	56.558,16
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	90.545,23
Totale parte accantonata (B)	147.103,39
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	47.759,78
Vincoli derivanti da trasferimenti	2.941.395,65
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata(C)	2.989.155,43
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile(E=A-B-C-D)	175.759,72
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

RAGIONI DELLA PERSISTENZA DEI RESIDUI CON ANZIANITA' SUPERIORE A CINQUE ANNI E DI MAGGIORE CONSISTENZA

Non risultano presenti residui passivi con anzianità superiore a cinque anni, salvo € 15.906,80 relativi ad integrazioni rette del 2015 contestati al fornitore, mentre risultano residui attivi con anzianità maggiore a cinque anni riferiti a compartecipazioni per i quali si è già provveduto stipulare accordi di pagamento per € 1.575,00.

ANTICIPAZIONI DI CASSA

L'Ente ha chiesto alla Tesoreria Intesa Sanpaolo spa una anticipazione di cassa di € 2.085.836,97 pari a 3/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio tenendo conto che con riferimento all'esercizio 2024 il penultimo esercizio è quello relativo all'anno 2022.

L'anno 2024 è iniziato con un saldo di cassa negativo € 733.490,21 e nel corso dell'anno si è ricorsi all'utilizzo dell'anticipazione concessa in maniera maggiore rispetto al 2023, comportando il riconoscimento a favore della Tesoreria Intesa Sanpaolo spa di interessi passivi per complessivi € 42.154,17.

Al 31/12/2024 l'Ente presenta un utilizzo di anticipazione pari ad € 1.158.583,67 e conseguentemente un fondo cassa pari a € 0,00.

L'utilizzo dell'anticipazione nel corso del 2024 è diventato un ricorso stabile che rende molto fragile la gestione economica e finanziaria dell'Ente.

La contabilizzazione dell'utilizzo dell'anticipazione, registrata in entrata e spesa, è stata gestita secondo i criteri di cui al principio generale dell'integrità previsto dal D.Lgs. 118/2011.

Dimostrazione dell'andamento dell'utilizzo dell'anticipazione:

esercizio	periodo	gg	Utilizzo Medio	Utilizzo Massimo
2024	31/12/2023-31/3	90	€ 229.122,93	€ 668.751,65
	31/3-30/6	91	€ 524.640,42	€ 733.490,21
	30/6-30/9	92	€ 579.542,86	€ 1.113.922,10
	30/9-31/12	92	€ 639.319,30	€ 1.253.289,89
		365		

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali si acquisiscono le seguenti informazioni:

- Stock del debito al 31/12/2023 € 160.014,94;
- Stock del debito al 31/12/2024 € 721,93;
- Fatture pervenute nel corso dell'esercizio 2024 € 4.129.761,44;
- Indicatore di ritardo dei pagamenti anno 2024 - 11,50 gg
- Indicatore dei tempi di pagamento anno 2024 43,62 gg
- Indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) - 8,11 gg

ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

Non vi sono enti ed organismi strumentali

PARTECIPAZIONI DIRETTE CON QUOTA PERCENTUALE

L'Ente non detiene quote di partecipazione in alcun organismo esterno.

VERIFICA DEI CREDITI E DEI DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETA' PARTECIPATE

L'Ente non detiene quote di partecipazione in alcun organismo esterno.

ONERI ED IMPEGNI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Non sussiste il caso.

ELENCO GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

Non sussiste il caso.

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE DELL'ENTE CON DESTINAZIONE E DEGLI EVENTUALI PROVENTI

L'Ente non possiede beni di proprietà appartenenti al patrimonio immobiliare;

ELEMENTI RICHIESTI DALL'ART. 2427 DEL CODICE CIVILE STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Visto l'art. 2 del D.Lgs. 118/2001 che prevede per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitarie dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed

economico patrimoniale e richiamato altresì il principio contabile applicato concernente la contabilità economico – patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011, il CISS in quanto Ente strumentale di Enti locali ha adottato la contabilità economico patrimoniale a decorrere dal 1/1/2016.

DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso del 2024 non sono stati riconosciuti a norma dell'art.194 comma 1 lett. e) del D.Lgs. n.267/2000 debiti fuori bilancio.

ALTRE INFORMAZIONI

Per gli approfondimenti analitici si rimanda ai prospetti obbligatori che costituiscono il Conto del bilancio e agli allegati della delibera di approvazione del Rendiconto di esercizio 2024.

ELENCO RIEPILOGATIVO DEI SERVIZI E DEGLI INTERVENTI SOCIO ASSISTENZIALI RESI NELL'ESERCIZIO 2024

Le prestazioni sono messe in atto tramite personale dipendente dell'Ente (22 a gennaio 2024 - 26 a dicembre 2024), e attraverso l'esternalizzazione dei servizi riconducibili all'Appalto per la gestione dei servizi sociali territoriali a valenza socio-assistenziale, socio-educativa e socio-sanitaria, aggiudicato al Raggruppamento Temporaneo di Impresa costituito dalle Coop. Sociali onlus Promozione Lavoro di S. Bonifacio (VR), Elios di Novara e Vedogiovane di Borgomanero fino al 30 aprile 2024 e alla Coop. Sociali onlus Promozione Lavoro di S. Bonifacio (VR) per il periodo 1 Maggio 2024 – 30 Aprile 2027 come segue:

- **Servizio Sociale Territoriale**, reso nei 5 Poli con interventi di segretariato sociale e di presa in carico territoriale tramite 5 assistenti sociali titolari di Polo e 3 assistenti sociali destinate nello specifico agli interventi socio-educativi inclusivi e ai Piani Educativi Familiari (PEF), rivolti ai minori e alle loro famiglie, tutte 8 dipendenti dell'Ente, alcune a tempo parziale, comprensivi delle prese in carico per il RdC per un costo complessivo di € 383.779,36;
- **Servizio di Educativa Territoriale**, reso nei 5 Poli con interventi educativi a favore di soggetti fragili (adulti, disabili e minori) da parte di 3 educatori a tempo pieno (di cui 1 addetto al coordinamento, 1 nell'attivazione di laboratori inclusivi per soggetti fragili e disabili) e 5 a tempo parziale, oltre ad 1 assistente educativo con funzione di tecnico dei laboratori musicali, per un costo complessivo annuo di € 197.791,96;
- **Servizio di tutela minori e famiglia**, rappresentato da 4 Assistenti Sociali, impegnate a tempo pieno sugli interventi di tutela minori, condotti in collaborazione con l'Autorità Giudiziaria, e da una part-time deputata alle istruttorie relative alle adozioni, per un costo complessivo di € 136.132,66;
- **Servizio per il diritto e dovere di visita e relazione** (Luogo neutro), svolto da 2 educatrici a tempo parziale per un totale di € 43.454,53;
- **Centro per le famiglie**, in cui opera un'educatrice/mediatrice familiare part-time e una psicologa, ad orario flessibile, per interventi di ascolto, per un costo annuo complessivo € 36.070,72;
- **Servizio di Pubblica Tutela**, in cui operano un amministrativo con il ruolo di amministratore di sostegno, due assistenti sociali a tempo pieno e un amministrativo a sostegno della gestione delle pratiche assunto a maggio 2024 per un costo totale di € 150.173,79;
- **Servizio Inserimenti Lavorativi (SIL)**, svolto da 2 educatori a tempo pieno e uno a part-time in appalto per un costo annuo complessivo di € 109.424,31; il servizio, nel corso del 2024, ha seguito n. 172 progetti di inserimento al lavoro, di cui 7 per minori, 92 per disabili e 73 per persone fragili;
- **Servizio di Assistenza Domiciliare (SAD)**, reso mediante l'impiego di 15 operatori socio-sanitari e 4 assistenti generiche, per un totale annuo di € 420.293,36, in forte riduzione dagli oltre 500.000 € del 2023 soprattutto a seguito dell'introduzione delle liste d'attesa;
- **Servizi amministrativi integrativi** di segreteria generale, protocollo, pubblicazione e rendicontazione progettazioni (Fondo Povertà, PNNR) svolti da un'impiegata a part-time in appalto, per un costo annuo di € 19.947,86;
- **Sportello per le Pari Opportunità** con un'apertura settimanale di 8 h, per un costo annuo di € 9.540,11 (persone accolte n. 39);
- **Sportello Immigrati**, attivato dall'anno 2018 con un'apertura settimanale di 8 h, per un costo totale annuo di € 8.972,65, che ha garantito in corso d'anno l'accoglienza di n. 471 soggetti;

- **Assistenza scolastica**, rientrante nell'appalto e svolta ai sensi dell'art. 5 dello Statuto consortile con onere a carico del Comuni richiedenti, è stata garantita a favore di 61 alunni residenti in 15 Comuni e dagli stessi rimborsati all'Ente per un totale di € 288.877,17 sull'anno solare 2024;
- **Assistenza alla comunicazione speciale**: analogamente all'assistenza scolastica di cui sopra, il servizio è rientrato nell'appalto e svolta ai sensi dell'art. 5 dello Statuto consortile con onere a carico della Provincia e garantito a favore di 1 alunni residenti in 1 Comuni consorziati; la spesa di complessiva € 11.122,83;

➤ **Rette e integrazioni retta per inserimenti residenziali e semiresidenziali :**

- rette a favore di n. 21 minori (€ 367.657,01)
- rette a favore di n. 7 donne che hanno richiesto un inserimento residenziale di emergenza in strutture di accoglienza mamma-bambino (€ 95.906,50)
- rette a favore di n. 5 pazienti ex art. 26 L. 833/78 (€ 89.230,80)
- integrazione retta a favore di n. 53 non autosufficienti (€ 208.584,89)
- integrazione retta a favore di n. 1 adulti con limitata autonomia (€ 69.704,99)
- integrazione retta a favore di n. 45 adulti disabili (€ 566.935,83)

per un totale complessivo di € **1.398.020,02**;

- **Housing sociale** attraverso la collocazione di n. 19 singoli/nuclei (27 persone) in emergenza socio-abitativa in contesti di l'Housing Sociale € 106.071,49;
- **Frequenza al Centro Diurno CADD** gestito direttamente dall'Ente presso Villa Marazza 3 Borgomanero che vede l'inserimento di 32 disabili per un costo complessivo di € **340.417,41**;
- **ai Centri Diurni a valenza terapeutico-riabilitativa** accreditati di Anffas Onlus di Borgomanero, da parte di 44 disabili adulti gravi e gravissimi per un costo complessivo annuo di € **298.934,72** (tariffa giornaliera € 31,64);

Il totale dei posti accreditati con frequenza a tempo pieno è di 50 ma, al momento, riguarda solo 44 destinatari con la seguente ripartizione:

- n. 12 persone presso il Centro Diurno di Via Cornice di Borgomanero;
- n. 15 persone presso il Centro Diurno di Gozzano;
- n. 17 persone presso il Centro Diurno "La Magnolia" di Borgomanero.

➤ **Frequenza ai Centri Educativi per Minori** convenzionati:

- CEM di Borgomanero, gestito dalla Società Cooperativa Vedogiovane per la frequenza di n. 26 bambini/ragazzi, per una spesa annua complessiva di € **233.572,50**;
- CEM di Gozzano, gestito dall'Opera Don Guanella per la frequenza di n. 16 bambini/ragazzi, per una spesa annua di € **134.084,51**;

I servizi più significativi resi tramite **convenzione con Associazioni** diverse, sono stati i seguenti:

- il servizio trasporti (€ **124.835,34**) svolto grazie alla collaborazione delle Associazioni di volontariato presenti sul territorio (Auser, Anpas, Volontari del Vergante e Auser Gargallo), che da anni prestano la loro opera a favore dell'utenza del CISS; sono da aggiungere i contributi annui

riconosciuti alle stesse Associazioni a sostegno dell'attività svolta nella misura di € 1.000,00 ad ogni associazione;

si consideri, inoltre, che nella voce "prestazioni di servizio" ricadono altresì gli impegni di spesa riferiti ad assicurazioni, utenze, riscaldamento, pulizia, mensa dipendenti, manutenzioni ordinarie ed interventi generali diversi;

- le prestazioni educative individualizzate e riabilitative ad alta intensità, erogate da Anffas su progettazioni individualizzate, a rilievo socio-sanitario, condivise con il Consorzio a favore di utenza particolarmente problematica non inserita ai Centri, sono state complessivamente a favore di n. 4 persone disabili per un importo totale **di € 108.702,80**;
- le prestazioni educative individualizzate e riabilitative ad alta intensità, erogate dall'A.P.S. Gazza Ladra su progettazioni individualizzate, a rilievo socio-sanitario, condivise con il Consorzio a favore di utenza particolarmente problematica non inserita ai Centri, sono state complessivamente a favore di n. 21 persone disabili per un importo totale di **€ 115.788,00**;
- le prestazioni educative individualizzate e riabilitative ad alta intensità, erogate dalla Coop. Promozione Lavoro su progettazioni individualizzate, a rilievo socio-sanitario, condivise con il Consorzio a favore di utenza particolarmente problematica non inserita ai Centri, sono state complessivamente a favore di n. 8 persone disabili per un importo totale di **€ 49.151,26**;

Le **prestazioni socio-economiche** rese si riassumono in:

- borse lavoro per un totale di **€ 246.385,00**;
- assistenza economica erogata per conto dei Comuni per un totale di **€ 130.603,22**;
- contributi alle famiglie affidatarie per un totale annuo di **€ 118.099,61**;
 - a sostegno di 26 affidamenti full-time (€ 467,42), contributo mensile per affido etero familiare ed € 268 contributo mensile per affido intra-familiare;
 - a sostegno di 3 affidamenti part-time (contributi finalizzati di entità variabile);
- contributi per affidi educativi per un totale di **€ 37.699,00** a sostegno di n. 23 persone disabili, di cui n. 6 minori e n. 17 adulti;
- contributi "affido anziano" per un totale di **€ 16.730,00** per 10 affidi.