

**Consorzio Socio Assistenziale**

**ALBA - LANGHE - ROERO**

*Sede Legale*

*Via A.Diaz n.8, ALBA*

*Provincia di Cuneo*

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2019**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*Il Revisore dei Conti*

Franco BALOCCO

## **VERIFICHE PRELIMINARI**

Il giorno 06 del mese febbraio 2019 alle ore 15,00 circa presso gli uffici amministrativi del Consorzio Socio Assistenziale Alba – Langhe – Roero in Alba il sottoscritto Balocco Dott. Franco nominato Revisore dei Conti del Consorzio con deliberazione assembleare n. 2 del 18/12/2015 per il triennio 1.2.2016-31.01.2019 :

○ **ricevuti**

- il progetto di **Bilancio di previsione finanziario 2019-2021 e annessi allegati**, approvati dal Consiglio di Amministrazione in data 23.01.2018 con deliberazione n. 1;
- ricevuta copia del favorevole parere tecnico e contabile di cui all'art. 153 del Dec. Lgs. n. 267/2000 espresso dal responsabile del servizio finanziario e di quello dei responsabili dei servizi in ordine all'attendibilità delle previsioni di entrate e alla congruità degli stanziamenti di spesa in relazione agli obiettivi assegnati loro;
- in adempimento dei compiti specificati dal Dec. Lgs. n. 267/2000 all'art. 239 ed assegnati dall'art. 23 dello Statuto Consortile;

**premess**

- che dal 01/01/2001 è stato costituito il Consorzio Socio Assistenziale Alba – Langhe – Roero tra 47 Comuni dell'ambito territoriale Langhe e Roero con lo scopo di assicurare l'esercizio dei servizi socio – assistenziali presso i Comuni associati; in precedenza detti servizi socio – assistenziali erano gestiti dall'A.S.L. 18 Alba – Bra;
- che dal 1.1.2015 hanno aderito al consorzio i 18 Comuni dell'ex Comunità Alta Langa Montana di Bossolasco, facenti parte del distretto sanitario di Alba;

○ **visti**

- le disposizioni di legge che regolano la finanza degli enti locali, ed in particolare l'art.239 del D.Lgs. n. 267/2000 il quale stabilisce che l'organo di revisione esprima un parere sulla proposta di bilancio di previsione e documenti allegati;
- lo Statuto del Consorzio, con riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- il D.lgs 267/00 e s.m.i.
- il regolamento di contabilità adottato con deliberazione dell'Assemblea Consortile n° 11 del 30/11/2016 e s.m.i. ;

- **Esaminate** le suddette bozze;

○ **Evidenziato**

- che le previsioni definitive dell'esercizio 2019 sono la risultante della gestione socio assistenziale diretta del Consorzio Socio Assistenziale Alba – Langhe – Roero;

l'armonizzazione introdotta dal D.lgs 118/11 riguarda l'adozione del bilancio di previsione finanziario annuale di competenza e di cassa, la classificazione del bilancio finanziario per missioni e programmi di cui agli articoli 13 e 14 della suddetta normativa e la tenuta della contabilità finanziaria sulla base della definizione del principio della competenza finanziaria secondo la quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili con l'imputazione all'esercizio nel quale vengono a scadenza e i bilanci di previsione annuale e pluriennale assumono carattere autorizzatorio.

- è prevista la previsione di cassa che costituirà limite ai pagamenti di spesa;

- le entrate sono classificate secondo i seguenti livelli di dettaglio:
  - ❖ titoli: definiti secondo la fonte di provenienza delle entrate;
  - ❖ tipologie: definite in base alla natura delle entrate nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza;
  - ❖ categorie: definite in base all'oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza;
  - ❖ capitoli: eventualmente suddivisi in articoli secondo il rispettivo oggetto, costituiscono le unità elementari ai fini della gestione e della rendicontazione;
- la rappresentazione della spesa per missioni e programmi costituisce uno dei fondamentali principi contabili; le spese sono pertanto classificate secondo i seguenti livelli di dettaglio:
  - ❖ missioni: rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate.
  - ❖ programmi: rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni;
  - ❖ macroaggregati: secondo la natura economica della spesa. Costituiscono un'articolazione dei programmi; si raggruppano in titoli e, ai fini della gestione, sono ripartiti in capitoli ed articoli;
- l'unità di voto per l'approvazione del bilancio di previsione è costituita dalle tipologie per l'entrata e dai programmi per la spesa;
- viene cambiato il principio di competenza finanziaria che, in sintesi, comporterà l'imputazione degli accertamenti e degli impegni nell'esercizio in cui è prevista l'esigibilità degli stessi ("ad obbligazione scaduta").
- le stesse conformano la propria gestione ai principi contabili generali contenuti nel succitato D.lgs. 118/2011 che garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione Europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili, qui di seguito elencati:
  1. principio dell'annualità;
  2. principio dell'unità;
  3. principio dell'universalità;
  4. principio dell'integrità
  5. principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità
  6. principio della significatività e rilevanza
  7. principio della flessibilità
  8. principio della congruità
  9. principio della prudenza
  10. principio della coerenza
  11. principio della continuità e della costanza
  12. principio della comparabilità e della verificabilità
  13. principio della neutralità
  14. principio della pubblicità
  15. principio dell'equilibrio di bilancio
  16. principio della competenza finanziaria
  17. principio della competenza economica
  18. principio della prevalenza della sostanza sulla forma.

*procede all'analisi dei dati contenuti nei documenti visionati.*

<b>BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE</b>
---------------------------------------

Il Bilancio preventivo annuale presenta un *pareggio finanziario* nei seguenti termini::

entrate € 13.698.217,04

spese € 13.698.217,04

in tale bilancio viene stanziato il fondo pluriennale vincolato nei seguenti termini:

Fondo Contrattazione decentrata integrativa e indennità di risultato	113.020,00
Fondo regionale disabili “Dopo di Noi”	81.000,00
Fondo Povertà Avviso 4	284.835,09
<b>TOTALE F.P.V .</b>	<b>478.855,09</b>

come evidenziato nel quadro generale riassuntivo delle previsioni annuali.

<b>QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO</b>					
<b>ENTRATE</b>	<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019</b>	<b>PREVISIONI DI COMPETENZA ANNO 2019</b>	<b>SPESE</b>	<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019</b>	<b>PREVISIONI DI COMPETENZA ANNO 2019</b>
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	0,00				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		600.000,00	Disavanzo di amministrazione		0,00
Fondo pluriennale vincolato		478.855,09			
<b>Titolo 1- Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>8.802.040,54</b>	<b>7.918.217,04</b>
			-di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
<b>Titolo 2- Trasferimenti correnti</b>	<b>7.902.889,36</b>	<b>6.615.311,95</b>			
<b>Titolo 3- Entrate extratributarie</b>	<b>254.704,38</b>	<b>234.050,00</b>			
<b>Titolo 4- Entrate in conto capitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>Titolo 2- Spese in conto capitale</b>	<b>51.892,92</b>	<b>10.000,00</b>
			-di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
<b>Titolo 5-Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>Titolo 3-Spese per incremento di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale entrate finali.....</b>	<b>8.157.593,74</b>	<b>6.849.361,95</b>	<b>totale spese finali .....</b>	<b>8.853.933,46</b>	<b>7.928.217,04</b>
<b>Titolo 6- Accensione di prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>Titolo 4- Rimborso di prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 7- Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>Titolo 5- Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>4.272.896,92</b>	<b>5.000.000,00</b>
<b>Titolo 9- Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>880.502,46</b>	<b>770.000,00</b>	<b>Titolo 7- Spese per conto terzi e partite di giro</b>	<b>911.265,82</b>	<b>770.000,00</b>
<b>Totale.....</b>	<b>5.880.502,46</b>	<b>5.770.000,00</b>	<b>Totale.....</b>	<b>5.184.162,74</b>	<b>5.770.000,00</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>14.038.096,20</b>	<b>13.698.217,04</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>14.038.096,20</b>	<b>13.698.217,04</b>
Fondo di cassa finale presunto	0,00				

Gli equilibri di bilancio sono così verificati:

<b>EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>PREVISIONI DI COMPETENZA ANNO 2019</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	478.855,09
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	6.849.361,95
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	7.918.217,04  0,00 429,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A+B+C-D-E-F)</b>		<b>-590.000,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	590.000,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)</b> <b>O=G+H+I+L+M</b>		<b>0,00</b>

<b>EQUILIBRI DI BILANCIO</b>		
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO</b>		<b>PREVISIONI DI COMPETENZA ANNO 2019</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	10.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	
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	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	10.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
<b>EQUILIBRIO FINALE</b> <b>W= O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>

Si segnala che per effetto dell'applicazione dell'istituto dello split payment e reverse charge il Consorzio ha versato € 101.142,92 di I.V.A. calcolata sugli acquisti di beni e servizi e professionisti fino al 14.7.2018 (€ 83.065,87 di split payment istituzionale, € 15.233,65 di split payment commerciale ed € 2.843,40 di reverse charge).

L'**equilibrio tra entrate e spese dei servizi per conto di terzi** è così previsto:

Entrate titolo 9 € 770.000,00

Spese titolo 7 € 770.000,00

Al bilancio di previsione 2019 è applicato una parte del presunto avanzo di amministrazione derivante dall'esercizio 2018 ed è altresì applicato il fondo pluriennale destinato a finanziare spese 2018 ma da imputare all'esercizio 2019 (descritte nel prospetto sopra riportato)

L'organo di revisione rileva che la gestione finanziaria complessiva risulta in equilibrio.

L'Assemblea ha adottato entro il 31 luglio 2017 la delibera n. 14 del 31.07.2018 di: "variazione di assestamento generale ai sensi dell'art. 175, comma 8, e verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193, comma 2, del d.lgs 267/2000 (tuel) e dello stato di attuazione dei programmi"

Nel corso del 2017, con deliberazioni dell'Assemblea Consortile n.ri:

11 del 09.05.2018

16 del 26.11.2018

Sono state apportate variazioni al Bilancio di Previsione

Presto atto che l'avanzo di amministrazione derivante dal Rendiconto per l'esercizio 2017 approvato con atto n. 10 in data 09.05.2018 ai sensi dell'art. 187 comma 1 del D.lgs 267/00 era così suddiviso

**Suddivisione  
dell'avanzo (disavanzo)  
di amministrazione  
complessivo**

Vincoli derivanti da trasferimenti	971.241,48
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	1.938,59
Fondo crediti di dubbia esigibilità	584,29
Altri vincoli	487.112,80
Altri accantonamenti	20.600,00
<b>Fondi non vincolati</b>	<b>376.678,27</b>
<b>Totale avanzo</b>	<b>1.858.155,43</b>

Inoltre si rileva che:

- non rientrando l'ente ai sensi del D.L. 10.10.12, convertito in legge 213 del 07.12.12 in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 del d.lgs 267/00 si è proceduto all'applicazione dell'avanzo di amministrazione per la parte non vincolata nel rispetto dell'art. 187 sopra citato comma 2 lett) c) e d); (*finanziamento spese di investimento – finanziamento spese correnti a carattere non permanente*)
- in sede di approvazione del Bilancio di Previsione 2018 era stata iscritta la somma di € 1.714.325,40 quale avanzo presunto e dopo le procedure di rendiconto la stessa entità in eccedenza è stata definitivamente realizzata;

Successivamente al provvedimento consiliare di approvazione della III variazione di Bilancio sono pervenute comunicazioni od erogazioni da parte della Regione Piemonte e altri enti finanziatori che hanno provocato il superamento dello stanziamento deliberato per complessivi € 295.569,69

Inoltre il Comune di Alba ha determinato con atto n. 3667 del 28.12.2018 il contributo



straordinario da erogare al Consorzio per interventi per minori e disabili e al fine di fronteggiare il problema dell'emergenza casa nella misura di € 158.000,00

La somma degli importi sopra illustrati pari ad € 453.569,69 rappresenta la parte di avanzo stanziato nel bilancio 2019 sui complessivi € 600.000,00.

Il bilancio 2019 contiene una previsione di cassa che si basa sul riporto dei residui attivi e passivi ed un'ipotesi di pagamento degli stessi unitamente alle entrate ed uscite di competenza. Nel corso dell'esercizio 2018 l'ente ha utilizzato **anticipazioni di cassa nella misura massima di €1.068.079,53 corrispondente al saldo negativo bancario alla data del 20/02/2018**. Di fronte alle difficoltà a riscuotere le entrate relative in particolare ai trasferimenti regionali le previsioni di cassa appaiono basate sull'auspicio di un progressivo miglioramento delle finanze regionali, che permettono di rispettare i tempi di pagamento ragionevoli se non addirittura quelli imposti dalla legge ( 30 o 60 gg). In relazione alla procedura di controllo sul conto consuntivo 2018 sarà inviata la richiesta di riscontro dei saldi da Determina Dirigenziale della Regione ancora in essere al 31.12.2018.

Inoltre al fine di permettere anche l'applicazione dell'avanzo di amministrazione a copertura delle spese non coperte dai fondi vincolati risulta opportuno che i comuni soci del consorzio rispettino le scadenze di pagamento al fine di evitare il ricorso all'anticipazione di Tesoreria ai sensi degli art. 167 del D.Lgs 267/00- e nel caso contrario l'ente applichi le regole previste dalla convezione con i comuni applicando eventualmente gli interessi moratori.

## Previsioni di cassa

	PREVISIONI DI CASSA ENTRATE TITOLI	PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
	Fondo di cassa al 1/1 esercizio di riferimento	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	
2	Trasferimenti correnti	€ 7.902.889,36
3	Entrate extratributarie	€ 254.704,38
4	Entrate in conto capitale	€ -
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	
6	Accensione di prestiti	€ -
7	Anticipazioni del tesoriere	€ 5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 880.502,46
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>€ 14.038.096,20</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>€ 14.038.096,20</b>

	PREVISIONE DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI	PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
1	Spese correnti	€ 8.802.040,54
2	Spese in conto capitale	€ 51.892,92
3	Spese per incremento attività finanziarie	€ -
4	Rimborso prestiti	€ -
5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 4.272.896,92
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 911.265,82
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>€ 14.038.096,20</b>
	<b>SALDO CASSA</b>	<b>€ -</b>

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la reimputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro zero.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

<b>Indicatori finanziari ed economici generali</b>			
	<b>Rendiconto 2017</b>	<b>Assestato 2018</b>	<b>Previsione 2019</b>
<i>Abitanti</i>	105.589	105.394	105.210
<i>Dipendenti al 31.12</i>	68	71	70
<b>Autonomia finanziaria</b> (E: Titolo I + Titolo III / E: Titoli I + II + III) x 100	0,03%	0,03%	0,03%
<b>Pressione finanziaria</b> (E: Titolo I + Titolo III / Popolazione)	2,09	2,08	2,22
<b>Intervento regionale</b> (E: Trasferimenti regionali / Popolazione)	31,20	23,71	30,08
<b>Rigidità spesa corrente</b> (S: Spese personale + quota amm.to mutui / E: Titoli I + II + III) x 100	28,19%	36,69%	34,91%
<b>Rapporto dipendenti / popolazione</b> (Dipendenti / Popolazione) x 100	0,064%	0,067%	0,067%

In merito a tali indicatori si osserva:

- L'indice di "rigidità della spesa corrente" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale ovvero le spese rigide.
- Nella interpretazione degli indicatori il rapporto *dipendenti / popolazione* evidenzia il numero dei dipendenti per ogni 100 abitanti.

Si segnala che a decorrere dal 2017 il Consorzio ha instaurato diversi rapporti di lavoro a tempo determinato,

Sono attualmente in servizio:

**PERSONALE A TEMPO DETERMINATO: 14 di cui:**

1 Direttore

7 Assistenti Sociali (3 progetto SIA, 1 Comunità Montana, 3 sostituzioni)

4 Educatori Prof.li (1 progetto SIA, 1 Comunità Montana, 2 sost. personale cessato)

2 Istruttori Amministrativi (1 Comunità Montana, 1 sost. personale cessato)  
(di questi n. 3 dipendenti con contratto di somministrazione di lavoro a tempo determinato)

**PREVISIONI DI COMPETENZA**

Dal confronto tra il bilancio di previsione 2019 e quello dello scorso esercizio emerge che il totale delle entrate e delle spese è inferiore di 377.266,01 dovuto alla prudenza nell'iscrivere in Entrata i finanziamenti regionali

<b>PREVISIONI DI COMPETENZA - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>					
<b>TITOLO</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO DELL'ANNO 2018</b>	<b>PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018</b>	<b>PREVISIONI DI COMPETENZA ANNO 2019</b>	<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019</b>
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	1.715.954,55	8.233.540,50	7.918.217,04	8.802.040,54
	<i>di cui già impegnato</i>			212.971,97	
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		478.855,09	0,00	
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	41.892,92	79.942,55	10.000,00	51.892,92
	<i>di cui già impegnato</i>				
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
	<i>di cui già impegnato</i>				
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>				
	<i>di cui già impegnato</i>				
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	236.296,67	5.000.000,00	5.000.000,00	4.272.896,92
	<i>di cui già impegnato</i>				
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	141.265,82	762.000,00	770.000,00	911.265,82
	<i>di cui già impegnato</i>				
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>2.135.409,96</b>	<b>14.075.483,05</b>	<b>13.698.217,04</b>	<b>14.038.096,20</b>
	<i>di cui già impegnato</i>			212.971,97	
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		478.855,09	0,00	

PREVISIONI DI COMPETENZA-RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DI COMPETENZA ANNO 2019	PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	2.871.120,39	6.061.118,04	6.615.311,95	7.902.889,36
TITOLO 3	Entrate extratributarie	96.862,47	219.208,60	234.050,00	254.704,38
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	0,00	17.300,00	0,00	0,00
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	110.502,46	762.000,00	770.000,00	880.502,46
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>3.078.485,32</b>	<b>12.059.626,64</b>	<b>12.619.361,95</b>	<b>14.038.096,20</b>
	Avanzo di amministrazione			600.000,00	
	Fondo pluriennale vincolato			478.855,09	
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>3.078.485,32</b>	<b>12.059.626,64</b>	<b>13.698.217,04</b>	<b>14.038.096,20</b>

Il titolo II delle entrate correnti contiene la previsione delle entrate regionali in base allo storico degli accertamenti degli ultimi due anni. Per l'analisi dell'andamento dei trasferimenti regionali accertati si rinvia a quanto illustrato alla pagina successiva

Le previsioni di spesa debbono essere lette al lordo del fondo pluriennale vincolato.

Le entrate più significative titolo 2° sono rappresentate dalle seguenti voci

#### Contributi e trasferimenti dai Comuni associati

Non viene proposta alcuna variazione della quota pro-capite che resta fissata nella misura stabilita nel 2017

I comuni oltre alla quota procapite si fanno carico del Contributo relativo ai minori illegittimi ai sensi del trasferimento di competenze (L.R.1 art. 5)

Il valore complessivo dei contributi versati dai Comuni associati corrisponde pertanto ad un **contributo pro – capite medio** a carico dei Comuni consorziati pari a **23,87 €** per ciascuno dei **105.210** abitanti del Consorzio pari ad € **2.512.162** a cui si aggiungono i contributi d'importo pari a quelli dello scorso anno relativi alla gestione delle funzioni provinciali in materia di assistenza minori pari a presuntivi € **63.000** e alla gestione del servizio estate ragazzi dal Comune di Alba pari ad € **54.300**.

#### Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione

I trasferimenti regionali sono previsti complessivamente in € **3.165.037,67** La tabella sottostante

nell'anno 2019 tiene conto dei finanziamenti del fondo non autosufficienze e disabilità comunicati dalla Regione a fine anno 2018 unitamente ai saldi di altri contributi comunicati dopo la delibera di assestamento che confluiranno nell'avanzo 2018 e che saranno utilizzabili di fatto nel 2019.

L'andamento dei trasferimenti regionali dipende dalle tempistiche di conclusione dei procedimenti ministeriali per cui di fatto essi sono rimasti sostanzialmente costanti nell'ultimo quinquennio.

Nel 2019 i finanziamenti regionali come di seguito risulta vengono iscritti in entità prudenziale.

<b>TRASFERIMENTI REGIONALI</b>	<b>Cons 2015</b>	<b>Cons 2016</b>	<b>Cons 2017</b>	<b>accertato 2018</b>	<b>previsione 2019</b>
Fondo indistinto	€ 1.282.989,89	€ 1.256.794,89	€ 1.275.460,92	€ 1.255.803,18	€ 1.200.000,00
anziani non autosufficienti	€ 489.910,09	€ 329.500,57	€ 347.278,34	€ 347.278,34	€ 345.000,00
disabilità	€ 395.307,37	€ 365.866,75	€ 443.343,63	€ 324.595,00	€ 300.000,00
Minori e famiglie	€ 34.751,24	€ 10.735,64	€ 15.166,80	€ 32.626,26	€ 30.000,00
funzioni ex Provincia	€ 113.007,35	€ 113.007,35	€ 113.007,35	€ 113.007,40	€ 113.000,00
Ex Pazienti Osp. Psich.	€ 419.415,03	€ 446.347,83	€ 446.761,46	€ 681.442,61	€ 440.000,00
Fondo non autosufficienze anziani	€ 916.465,66	€ 452.591,27	€ 493.356,74		€ 539.630,89
Fondo non autosufficienze disabili	€ 296.475,13	€ 177.372,00	€ 156.784,25		€ 197.406,78
	€ 3.948.321,76	€ 3.152.216,30	€ 3.291.159,49	€ 2.754.752,79	€ 3.165.037,67

La regione Piemonte ha completato l'invio delle Determinazioni Dirigenziali per il 2018 in data 31/12/2017. Come già illustrato le maggiori entrate comunicate confluiranno insieme ai maggiori contributi del Comune di Alba nell'avanzo di amministrazione 2018

#### **Contributi e trasferimenti dalle A.S.L.**

E' in corso con la dirigenza dell'A.S.L. CN2 la verifica degli interventi/prestazioni per le quali è possibile richiedere compartecipazione sanitaria. Pertanto il contributo iscritto risulta una previsione prudenziale.

#### **Contributi e trasferimenti provinciali**

I trasferimenti della Provincia sono previsti in € 10.000,00 e sono prudenzialmente limitati agli inserimenti lavorativi disabili ( stima effettuata sulla base dei dati inviati in regione).

#### **Contributi dallo stato**

E' previsto in bilancio l'ultima annualità del progetto – R.E.I Reddito di inclusione, finanziato dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali. E' stata iscritta la somma a saldo delle rendicontazioni già approvate ( € 239.812,34)

#### **Contributi INPS**

E' prevista in bilancio la continuazione del progetto finanziato dall'INPS Home Care Premium previsto per un importo di € 54.000.

### **TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**

<b>CATEGORIA</b>	<b>TIPOLOGIA</b>	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>Differenza</b>
<b>30100</b>	<b>100</b>	<b>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	68.228,30	71.500,00	3.271,70
<b>30300</b>	<b>300</b>	<b>Interessi attivi</b>	50,00	50,00	0,00
<b>30500</b>	<b>500</b>	<b>Rimborsi e altre entrate correnti</b>	150.930,30	162.500,00	11.569,70
		<b>TOTALI</b>	<b>219.208,60</b>	<b>234.050,00</b>	<b>14.841,40</b>

Le entrate extratributarie dell'ente non sono rilevanti. Esse ammontano a complessivi 234.050,00 nel 2019.

Sono costituite prevalentemente dalla *compartecipazione economica* da parte degli utenti dei pasti a domicilio e del Centro anziani e da contributi una tantum da parte di enti vari ( in particolare fondazioni bancarie) per il finanziamento di alcune attività.

La compartecipazione al costo del pasto e trasporto per gli utenti frequentanti centri diurni per disabili introdotta a ottobre 2013 (Tipologia 100) è stata temporaneamente sospesa per effetto del provvedimento n 58 del Consiglio di Amministrazione in data 29.09.2017.

**TITOLO IV - ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

Non risultano in bilancio di previsione 2019 entrate in conto capitale.

DENOMINAZIONE	Totale previsioni anno 2019	di cui entrate non ricorrenti
<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>		
<b>Tipologia 100: Tributi in conto capitale</b>		
<b>Tipologia 200: Contributi agli investimenti</b> Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da Imprese		
<b>Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale</b>	0,00	
<b>Tipologia 400: Entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali</b> Alienazione di beni materiali Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti		
<b>Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale</b> Permessi di costruire Altre Entrate in conto capitale n.a.c.		
<b>TOTALE TITOLO 4</b>	0,00	
<b>TITOLO V - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
DENOMINAZIONE	totale previsioni anno 2019	di cui entrate non ricorrenti
<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
<b>Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie</b> alienazione di azioni e partecipazione e conferimenti di capitale		
<b>Tipologia 200: Riscossione di crediti</b>		
<b>Tipologia 300: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie</b>		
<b>TOTALE TITOLO 5</b>		
<b>TOTALE VI - ACCENSIONE DI PRESTITI</b>		
DENOMINAZIONE	totale previsioni anno 2019	di cui entrate non ricorrenti
<b>ACCENSIONE PRESTITI</b>		
<b>Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari</b>		
<b>Tipologia 200: Accensione Prestiti a breve termine</b>		
<b>Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>		
<b>Tipologia 400: Altre forme di indebitamento</b>		
<b>TOTALE TITOLO 6</b>		

## **TITOLO VII - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE**

Il servizio di Tesoreria è stato affidato, con determinazione n. 611 del 03.12.2013, per il periodo 01.01.2014/31.12.2016 alla Banca Regionale Europea S.p.a e rinnovato ai sensi dell'art. 210, D.Lgs. 267/2000 e come previsto dall'art. 20 della convenzione in essere con UBI BANCA per il triennio 2017-2019;

Il Consiglio di Amministrazione con provvedimento n. 61 in data 21/11/2018 aveva deliberato di richiedere al tesoriere dell'Ente un'anticipazione di tesoreria per il 2019, ex art. 222 D.Lgs. n. 267/2000 fino al massimo consentito di € 1.800.383,59 corrispondente a 3/12 delle entrate afferenti ai primi tre titoli di bilancio accertate nel consuntivo del penultimo anno precedente;

Successivamente in data 23.01.2019 (atto n. 3) il Consiglio di Amministrazione provvedeva a modificare il provvedimento già adottato per effetto della Legge di bilancio 2019 ( n. 145 del 30.12.2018) – art. 1 comma 906 la quale ha elevato il limite da tre a quattro dodicesimi fino al 31.12.2019.

Pertanto il massimo consentito attualmente risulta essere € 2.400.511,46  
Si riporta di seguito l'art. 222 sopra citato con le modifiche effettuate dalla L. 213 DEL 2012 e l'art. 1 comma 906 della Legge di bilancio 2019

### **Art. 222. Anticipazioni di tesoreria**

1. Il tesoriere, su richiesta dell'ente corredata dalla deliberazione della giunta, concede allo stesso anticipazioni di tesoreria, **entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio.**

2. *Gli interessi sulle anticipazioni di tesoreria decorrono dall'effettivo utilizzo delle somme con le modalità previste dalla convenzione di cui all'articolo 210.*

2-bis. *Per gli enti locali in dissesto economico-finanziario ai sensi dell'articolo 246, che abbiano adottato la deliberazione di cui all'articolo 251, comma 1, e che si trovino in condizione di grave indisponibilità di cassa, certificata congiuntamente dal responsabile del servizio finanziario e dall'organo di revisione, il limite massimo di cui al comma 1 del presente articolo è elevato a cinque dodicesimi per la durata di sei mesi a decorrere dalla data della predetta certificazione. E' fatto divieto ai suddetti enti di impegnare tali maggiori risorse per spese non obbligatorie per legge e risorse proprie per partecipazione ad eventi o manifestazioni culturali e sportive, sia nazionali che internazionali.*

*(comma aggiunto dall'articolo 3, comma 1, lettera i-bis), legge n. 213 del 2012)*

### **LEGGE DI BILANCIO 2019**

*(GU Serie Generale n. 302 del 31-12-2018 - Suppl. Ordinario n. 62)*

#### **Parte I - Misure quantitative per la realizzazione degli obiettivi programmatici**

*Art. 1*

*Comma 906.*

*Al fine di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento di cui al decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, **il limite massimo di ricorso** da parte degli enti locali **ad anticipazioni di tesoreria**, di cui al comma 1 dell'articolo 222 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, **è elevato da tre a quattro dodicesimi sino alla data del 31 dicembre 2019.***



Dando per scontato che il saldo negativo del conto di tesoreria non potrà superare la somma sopra indicata, l'importo di 5.000.000,00 Euro esposto nel Titolo 7 delle Entrate e Titolo 5 delle Spese, tiene conto delle somma di utilizzi con carattere di regolazione contabile necessarie per la gestione dell'anticipazione di cassa medesima (prelievi e restituzioni regolate con corrispondente reversale di incasso e mandato di pagamento). Di fatto l'anticipazione massima a cui ha ricorso l'ente nel corso dell'esercizio 2018 come già illustrato ammonta ad € 1.068.079,53 e l'anticipazione media calcolata dal tesoriere è di €160.754,63.

Con l'approvazione del conto consuntivo 2018 il bilancio pluriennale dovrà tenere conto, per le previsioni 2019 e 2021, l'eventuale movimentazione delle entrate in riduzione delle entrate e riparametrare il limite dell'anticipazione per il prossimo esercizio.

Si segnala, come già indicato in precedenza, che l'avanzo di amministrazione ancorchè applicato al bilancio di previsione 2019 potrà essere utilizzato dopo l'approvazione del rendiconto 2018 solo qualora l'ente non si ritrovi in situazione di anticipazione di tesoreria<sup>1</sup>.

### **FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'**

In relazione al F.C.D.E. il principio contabile 4/2, punto 3.3 applicato alla contabilità finanziaria recita:

*“Sono accertate per l'intero importo del credito anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, gli oneri di urbanizzazione, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc..... Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo di svalutazione crediti, vincolando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata “Accantonamento al fondo svalutazione crediti” il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata). L'accantonamento al fondo svalutazione crediti non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nell'avanzo di amministrazione come quota vincolata.”*

Il Bilancio dell'Ente recepisce il 99% di entrate derivanti da trasferimenti pubblici e l'1% di entrate proprie.

E' stata accantonata la somma di € 429,00

Gli stanziamenti dei capitoli a fronte dei quali è previsto un accantonamento al F.C.D.E. sono i seguenti:

CAP. 15/2	Pasti a domicilio anziani – rilevante Iva -	33.000,00
CAP. 15/3	Rette/Pasti centro Diurno Anziani – rilevante IVA	33.000,00
<b>Totale</b>	<b>30100 Tipologia 100: Vendita di beni e proventi derivanti dalla gestione di beni</b>	<b>66.000,00</b>

<sup>1</sup> **Art. 187. Composizione del risultato di amministrazione** 3-bis. L'avanzo di amministrazione non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193.

Non richiedono l'accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità:

- I trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea
- I crediti assistiti da fidejussione
- Le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili sono accertate per cassa.

Si riporta stralcio del punto 3.3. del principio contabile relativo alla contabilità finanziaria inerente il F.C.D.E.:

*Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.*

*A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).*

*L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.*

*Nel primo esercizio di applicazione del presente principio è possibile stanziare in bilancio una quota almeno pari al 50% dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione. Nel secondo esercizio lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 75% dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione, e dal terzo esercizio l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo.*

Per le entrate non proprie risulta comunque opportuno avviare la procedura di "circolarizzazione dei crediti" per la conferma dei saldi, che per ragioni di tempo non è possibile portare a compimento per il Bilancio di Previsione 2019, ma che è già stata avviata per il Conto Consuntivo 2018.

Il fondo è stato pertanto stanziato sulla base delle percentuali di incasso a residuo di capitoli sopra riportati secondo la seguente tabella:

Capitolo	Descrizione	Accant. 2019	Modalità	Perc. Incassi	Accertato 2013	Incassato 2013	Accertato 2014	Incassato 2014	Accertato 2015	Incassato 2015	Accertato 2016	Incassato 2016	Accertato 2017	Incassato 2017
15/2	PASTI DOMICILIO ANZIANI - RILEVANTE IVA	227,70	Media semplice	99,31	19.713,78	19.694,53	21.327,04	20.978,00	23.953,59	23.723,05	30.749,66	30.646,44	32.351,83	32.214,87
15/3	RETTE/PASTI CENTRO DIURNO ANZIANI - RILEVANTE IVA	201,30	Media semplice	99,39	16.210,79	16.210,79	18.320,00	18.255,00	24.939,00	24.914,00	21.917,00	21.612,00	24.947,00	24.653,00

**TITOLO I - SPESE CORRENTI**

Le spese correnti riepilogate secondo la missione di spesa sono così previste:

	<b>Residui presunti 2018</b>	<b>Assestato 2018</b>	<b>Preventivo 2019</b>
<b>MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	€ 248.423,76	€ 1.107.803,13	€ 1.013.682,00
<b>MISSIONE 2 - Giustizia</b>			
<b>MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>			
<b>MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>			
<b>MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>			
<b>MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>			
<b>MISSIONE 7 - Turismo</b>			
<b>MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>			
<b>MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>			
<b>MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>			
<b>MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>			
<b>MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	€ 1.509.423,71	€ 7.192.679,32	€ 6.837.606,04
<b>MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>			
<b>MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>			
<b>MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>			
<b>MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>			
<b>MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>			
<b>MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>			
<b>MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</b>			
<b>MISSIONE 20 - Fondi da ripartire</b>	€ -	€ 13.000,60	€ 76.929,00
<b>MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>			
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	€ 1.757.847,47	€ 8.313.483,05	€ 7.928.217,04

Le spese correnti riepilogate secondo la natura della spesa sono così previste:

<b>SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA 2019</b>				
		<b>consuntivo 2017</b>	<b>assestato 2018</b>	<b>previsione 2019</b>
<b>101 -</b>	<b>Redditi da lavoro dipendente</b>	<b>€ 2.030.058,11</b>	<b>€ 2.304.322,02</b>	<b>€ 2.391.160,00</b>
<b>102 -</b>	<b>Imposte e tasse a carico dell'ente</b>	<b>€ 123.959,03</b>	<b>€ 148.232,12</b>	<b>€ 163.901,00</b>
<b>103 -</b>	<b>Acquisto di beni e servizi</b>	<b>€ 1.787.795,97</b>	<b>€ 2.057.193,44</b>	<b>€ 2.018.301,95</b>
<b>104 -</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>€ 3.031.045,89</b>	<b>€ 3.144.660,47</b>	<b>€ 3.176.825,09</b>
<b>107 -</b>	<b>Interessi passivi</b>	<b>€ 4.654,33</b>	<b>€ 11.964,00</b>	<b>€ 16.000,00</b>
<b>108 -</b>	<b>Altre spese per redditi da capitale</b>			
<b>109 -</b>	<b>Rimborsi e poste correttive dell'entrata</b>	<b>€ 46.000,00</b>	<b>€ 50.000,00</b>	<b>€ 50.000,00</b>
<b>110 -</b>	<b>Altre spese correnti</b>	<b>€ 19.662,81</b>	<b>€ 517.168,45</b>	<b>€ 102.029,00</b>
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>		<b>€ 7.043.176,14</b>	<b>€ 8.233.540,50</b>	<b>€ 7.918.217,04</b>

Analisi interventi:

#### **101 – redditi da lavoro dipendente**

Per l'anno 2019 le spese di personale sono preventivate in € 2.391.160,00.

Le spese del personale costituiscono il 30,19 % delle spese correnti.

L'incremento del 3,9% previsto nel bilancio 2019 del costo del personale rispetto alla spesa assestata 2018 è giustificato dagli adeguamenti contrattuali degli stipendi, degli oneri previdenziali del comparto enti locali.

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Abitanti	105.589	105.394	105.210
Dipendenti a tempo indeterminato	56	56	56
Dipendenti a tempo determinato	13	15	14
Costo del personale Euro	2.028.083,41	2.145.070,00	2.213.270,00
Rapporto abitanti / dipendenti	1.530	1.484	1.503
Costo medio per dipendente Euro	29.392,51	30.212,25	31.618,14

Gli importi indicati nella sopra esposta tabella non tengono conto delle spese per i buoni pasto e per la contrattazione decentrata non pagata nei vari anni ma conteggiata nel fondo pluriennale vincolato.

#### **102. IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE**

A questa voce sono classificate, tra le altre, quelle per le spese per IRAP, bolli auto, Tari etc..

Per quanto riguarda i servizi di natura commerciale erogati direttamente dall'Ente, utilizzando proprio personale, il revisore dà atto dell'opzione per la determinazione dell'imponibile I.R.A.P. con il metodo di cui all'art. 10, comma 2, D.Lgs. 446/97 che consente un risparmio d'imposta calcolata sui servizi definiti "commerciali". L'effetto dell'opzione IRAP per l'attività commerciale ha prodotto per questo ente un risparmio di € 22.850,92 calcolato con il Modello IRAP 2018 per il periodo d'imposta 2017.

### **103. ACQUISTO DI BENI E SERVIZI**

In base alla nuova classificazione di bilancio di cui al DCPM 28 dicembre 2011 in questa voce sono classificate tutte le spese relative all'acquisto di beni, alla prestazione di servizi ed all'utilizzo di beni di terzi che con riferimento alla precedente classificazione erano articolate in tre differenti interventi.

### **104. TRASFERIMENTI CORRENTI**

I trasferimenti erogati dal consorzio sono effettuati sulla base della legge 328/2000, legge regionale n. 1/2004, e della normativa specifica di settore e dai regolamenti interni.

Trovano copertura gli interventi economici a favore degli utenti dell'ente e/o associazioni di volontariato operanti sul territorio..

### **107. INTERESSI PASSIVI**

Trovano copertura in questa voce gli interessi passivi per l'anticipazione di tesoreria stimati. L'importo è calcolato sulla base del tasso contrattuale piuttosto elevato del 3,80% oltre l'Euribor a 365 giorni. L'esposizione media annuale nell'esercizio 2018, calcolata dal tesoriere, è stata di € 160.754,63. La spesa per interessi sarà pertanto di molto inferiore (€ 5.614,87) a quanto previsto in sede di assestamento del bilancio 2018 ( 11.964).

### **109. RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELL'ENTRATA**

Trovano copertura gli oneri per il rimborso del comando da parte dell'Asl di una assistente sociale.

### **110. ALTRE SPESE CORRENTI**

In base alla nuova classificazione di bilancio di cui al DCPM 28 dicembre 2011 a questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macroaggregati. (Fondo di riserva, e fondo crediti di dubbia esigibilità, fondo rinnovi contrattuali e versamenti Iva commerciale.)

#### **Fondo di riserva**

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del D.Lgs n. 267/2000 (non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste) in quanto il relativo stanziamento di € 36.500,00 è pari allo 0,46% delle spese correnti.

## ***TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE***

L'ammontare degli investimenti complessivi, pari a Euro 10.000,00 è finanziato con avanzo di amministrazione presunto.

## ***FONDO PLURIENNALE VINCOLATO***

Le previsioni di bilancio sono coerenti con il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata con riferimento alla previsione del fondo pluriennale vincolato di cui agli artt.7 e 14 del medesimo DPCM, secondo i criteri indicati nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria al punto 5.4.

Con riferimento alla determinazione del fondo pluriennale vincolato il principio recita: *“Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell’ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l’entrata. Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall’esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all’allegato 1, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l’acquisizione dei finanziamenti e l’effettivo impiego di tali risorse. Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa. L’ammontare complessivo del Fondo è pari alla sommatoria delle singole così dette economie registrate nei capitoli di spesa intestati ai singoli fondi pluriennali vincolati alla realizzazione di specifiche spese, appostati nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese. Sui capitoli di spesa intestati ai singoli fondi pluriennali vincolati non è possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti. Il Fondo pluriennale risulta immediatamente utilizzabile, a seguito dell’accertamento delle entrate che lo finanziano, ed è possibile procedere all’impegno delle spese esigibili nell’esercizio in corso (la cui copertura è costituita dalle entrate accertate nel medesimo esercizio finanziario), e all’impegno delle spese esigibili negli esercizi successivi (la cui copertura è effettuata dal fondo) . In altre parole il principio della competenza potenziata prevede che il “fondo pluriennale vincolato” sia uno strumento di rappresentazione della programmazione e previsione delle spese pubbliche territoriali, sia correnti sia di investimento, che evidenzia con trasparenza e attendibilità il procedimento di impiego delle risorse acquisite dall’ente che richiedono un periodo di tempo ultrannuale per il loro effettivo impiego e utilizzo per le finalità programmate e previste.”*

Risulta così composto:

Fondo Contrattazione decentrata integrativa e indennità di risultato	113.020,00
Fondo regionale disabili “Dopo di Noi”	81.000,00
Fondo Povertà Avviso 4	284.835,09
<b>TOTALE F.P.V .</b>	<b>478.855,09</b>

### **BILANCIO PLURIENNALE 2019-2021**

Il bilancio pluriennale 2019-2021 redatto in conformità all'art.162 del D.Lgs. n.267/00 e secondo lo schema approvato con decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118

<b>RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI</b>					
<b>TITOLO</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>Previsioni dell'anno 2019</b>	<b>Previsioni dell'anno 2020</b>	<b>Previsioni dell'anno 2021</b>	
<b>10000</b>	<b>TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	0,00	0,00	0,00
<b>20000</b>	<b>TITOLO 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	6.615.311,95	5.649.792,00	5.649.792,00
<b>30000</b>	<b>TITOLO 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	234.050,00	234.050,00	234.050,00
<b>40000</b>	<b>TITOLO 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	0,00	0,00	0,00
<b>50000</b>	<b>TITOLO 5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00
<b>60000</b>	<b>TITOLO 6</b>	<b>Accensione prestiti</b>	0,00	0,00	0,00
<b>70000</b>	<b>TITOLO 7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
<b>90000</b>	<b>TITOLO 9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	770.000,00	770.000,00	770.000,00
		<b>Avanzo di amministrazione</b>	600.000,00		
		<b>Fondo Pluriennale vincolato</b>	478.855,09		
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>			<b>13.698.217,04</b>	<b>11.653.842,00</b>	<b>11.653.842,00</b>

<b>RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>					
<b>TITOLO</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>		<b>PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE</b>		
			<b>Previsioni dell'anno 2019</b>	<b>Previsioni dell'anno 2020</b>	<b>Previsioni dell'anno 2021</b>
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	Previsione di competenza	7.918.217,04	5.883.842,00	5.883.842,00
		di cui già impegnato*	212.971,97	16.617,70	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO</b>	Previsione di competenza	10.000,00	0,00	0,00
	<b>CAPITALE</b>	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO</b>	Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	<b>DI ATTIVITA'</b>	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
	<b>FINANZIARIE</b>	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI</b>	Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	<b>PRESTITI</b>	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI</b>	Previsione di competenza	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
	<b>DA ISTITUTO</b>	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
	<b>TESORIERE/CASSIERE</b>	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO</b>	Previsione di competenza	770.000,00	770.000,00	770.000,00
	<b>TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>Previsione di competenza</b>	<b>13.698.217,04</b>	<b>11.653.842,00</b>	<b>11.653.842,00</b>
		<b>di cui già impegnato*</b>	<b>212.971,97</b>	<b>16.617,70</b>	<b>0,00</b>
		<b>di cui fondo pluriennale vincolato</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale hanno carattere autorizzatorio costituendo limiti agli impegni di spesa.

## **DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE**

Il documento di programmazione dell'Ente è stato redatto per gli anni 2019-2021 applicando il principio contabile concernente la programmazione di Bilancio il quale all'articolo 4.3. delinea la struttura dello stesso per gli enti strumentali.

Viene redatto quindi " il Piano delle attività o Piano Programma" di durata triennale.

L'Ente ha ritenuto opportuno redigere un documento che mantenesse forti elementi di continuità, in termini di struttura e di impostazione, con quelli precedenti pur tenendo conto delle differenze sostanziali introdotte dal nuovo sistema contabile.

L'obiettivo di fondo che ci si pone, in sostanza, è quello di fornire uno strumento di illustrazione chiara e trasparente delle scelte di indirizzo che l'ente intende assumere per il prossimo triennio, affiancando all'illustrazione dei dati contabili di bilancio numerose altre informazioni extracontabile che consentono di comprendere le motivazioni delle scelte che l'ente intende assumere e le finalità che si propone di conseguire.

E' stato scelto quest'anno per evitare sovrapposizioni di seguire la descrizione e suddivisione ministeriale dettato dal D.lgs 118/11 e di seguito descritta con indicazione delle relative previsioni di spesa :

PROGRAMMA 1:	INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI	€ 915.760
PROGRAMMA 7	INTERVENTI PER LE FAMIGLIE	€ 193.000
PROGRAMMA 3	INTERVENTI PER GLI ANZIANI	€ 1.348.000
PROGRAMMA 4	INTERVENTI PER LA DISABILITA'	€ 2.328.069
PROGRAMMA 5	PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIO SANITARIA	€ 1.387.321,00
PROGRAMMA 6	AMMINISTRAZIONE E SPESE GENERALI	€ 1.087.611,00

Tenuto conto di quanto sopra si ritiene idoneo il contenuto della relazione programmatica.

## **CONCLUSIONI e PARERE**

Sulla base del bilancio deliberato il Consiglio di Amministrazione dovrà provvedere obbligatoriamente ad approvare il Piano Esecutivo di Gestione, definendo gli obiettivi di gestione ed affidandone il raggiungimento ai responsabili dei servizi.

In qualità di Revisore del Conto, lo scrivente conferma quanto in precedenza rappresentato con la presente relazione, da cui si desume un motivato giudizio di congruità, coerenza e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, dei programmi e progetti rispetto all'anno precedente, ai sensi



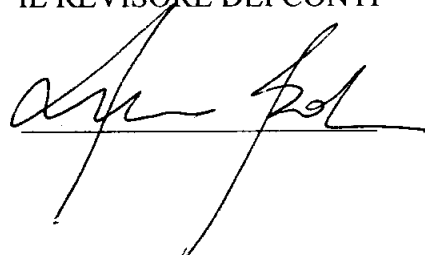
dell'art. 239 del D.Lgs. 267/2000 e successive modificazioni

PARERE FAVOREVOLE

alla proposta di approvazione del Bilancio di previsione finanziario 2018 -2020 ed annessi allegati.

Alba li, 31 Gennaio 2019

IL REVISORE DEI CONTI

A handwritten signature in black ink, written over a horizontal line. The signature is stylized and appears to be 'A. F. S.'.