

di finanziare l' intervento di recupero di uno stabile, messo a disposizione dal Comune di Susa, per la realizzazione di un nuovo CST (Euro 181.545,79).

Tra il 2009 ed il 2011 le Partite di giro (Titolo VI) sono rimaste pressoché invariate. Non hanno una influenza rilevante sulla gestione in quanto si tratta di entrate destinate ad uscire per lo stesso importo, ne sono un esempio le ritenute che il Consorzio, in qualità di datore di lavoro, effettua sulle buste paga dei dipendenti, tali somme dovranno poi essere "girate" all'Erario ed agli Enti di competenza.

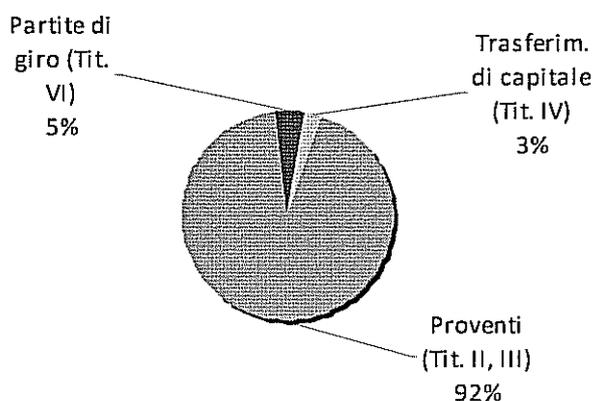


Figura 3 – Composizione, per natura, dell'entrata (anno 2011)

Analizzando nello specifico la natura delle entrate al 31.12.2011 si nota come la maggior parte delle entrate sia costituita da trasferimenti (Titolo II), che rappresentano l'84,95% del totale, minori sono le quote di proventi derivanti dalla contribuzione dell'utenza e da altre entrate (titolo III), che rappresentano il 7,76% del totale. Una percentuale del 4,74% viene rappresentata dalle partite di giro, mentre i trasferimenti di capitale pesano sul totale per uno 2,55% .

Dopo aver evidenziato la composizione delle entrate sulla base della loro natura, appare interessante eseguire la medesima analisi per quel che concerne la provenienza delle stesse.

Dalla riclassificazione del trend triennale, sempre con riferimento agli anni 2009 - 2011, delle entrate si è riscontrato un aumento di quello che è il peso dei Comuni consorziati, finanziatori principali del Consorzio, mentre per contro è diminuito l'apporto di risorse da parte degli altri finanziatori principali del Consorzio quali la Regione Piemonte e l' ASL.

Ripartizione dell'entrata per destinazione (2009 - 2011)

Provenienza	2009	%	2010	%	2011	%
Regione	€ 3.753.529,55	39,7%	€ 2.922.365,25	34,7%	€ 2.667.115,75	31,9%
Comuni	€ 2.136.279,55	22,6%	€ 2.222.441,58	26,4%	€ 2.318.455,00	27,7%
Province	€ 276.015,00	2,9%	€ 142.304,00	1,7%	€ 139.118,00	1,7%
Comunità Montane	€ 60.000,00	0,6%	€ 54.500,00	0,6%	-	0,0%
ASL	€ 1.957.500,00	20,7%	€ 1.857.000,00	22,1%	€ 1.783.252,40	21,3%
Utenti	€ 510.000,00	5,4%	€ 580.000,00	6,9%	€ 619.000,00	7,4%
altro	€ 455.998,99	4,8%	€ 391.940,91	4,7%	€ 604.977,70	7,2%
avanzo	€ 306.747,14	3,2%	€ 247.673,06	2,9%	€ 239.428,16	2,9%
totale	€ 9.456.070,23		€ 8.418.224,80		€ 8.371.347,01	

Figura 4 - Ripartizione dell'entrata per provenienza (2009 - 2011) e percentualizzazione rispetto al totale di ogni anno.

Il peso della Regione sul totale delle entrate comprensivo della voce inerenti i progetti finalizzati, che nel 2009 era pari al 39,7% con 3,7 milioni di euro, è passato, nel 2010, al 34,7% con un valore assoluto superiore ai 2,9 milioni di euro per stabilizzarsi nel 2011 ad un valore di 2,6 milioni di euro pari al 31,9%.

Le entrate provenienti dai Comuni consorziati sono passate dal 22,6% del totale, nel 2009, al 27,7% nel 2011 mentre l'Azienda Sanitaria Locale, che ha fatto registrare una flessione nella sua

contribuzione al Con.I.S.A. nel corso dei tre anni, rappresenta, nel 2011, il 21,3% del complesso delle entrate.

L'entrata da parte dell'ASL risulta consistente in quanto buona parte i servizi appaltati a rilievo sanitario (assistenza domiciliare, educativa territoriale per disabili, centri diurni per disabili, trasporto) non vengono fatturati in modo distinto ma interamente al Consorzio che successivamente presenta le conseguenti rendicontazioni all'ASL ai fini del rimborso. Nel corso del 2011 si è stabilito, di intesa con il Distretto Sanitario, che la quota di competenza dell'Asl che attiene sia alle rette minori che alle rette dei Gruppi Appartamento venisse corrisposta direttamente dall'Asl stessa; si è in tal modo determinata una riduzione dell'entrata da parte dell'Asl.

La somme versate dalla Provincia al Consorzio sono passate dai 279 mila euro del 2009 ai 142.304 del 2010, per stabilizzarsi a 139 mila euro nel 2011 passando nel triennio dal 2,9% all'1,7%.

Non vi è stata nessun finanziamento da parte della **Comunità Montana** nell'anno 2011.

Spostando l'attenzione sull'esercizio 2011, la composizione delle entrate, sempre riclassificate per provenienza, mostra una sostanziale dipendenza del Consorzio dai trasferimenti della Regione, che rappresenta il 31,9% degli introiti, seguita dai Comuni consorziati (27,7%) e dall'ASL (21,3%), rivestono un ruolo marginale, invece, gli introiti derivanti dall'utenza (7,4%), dalla Provincia (1,7%).

Le altre entrate, che sono state raggruppate in una categoria residuale e che comprendono gli interessi attivi, le partite di giro, le entrate in conto capitale, oltre che altre voci minori, rappresentano il 7,2% del totale delle entrate.

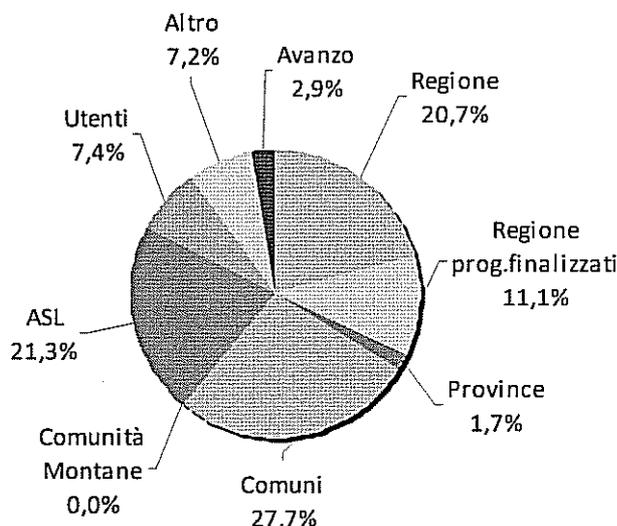


Figura 5 - Composizione dell'entrata per provenienza (2011)

Le spese

Analizzando le spese del Consorzio si nota un trend triennale delle stesse in costante diminuzione nel periodo considerato. **Le spese impegnate**, infatti, passano da € 8.656.927, dell'esercizio 2009, ad € 7,2 milioni nel corso del 2010 per poi stabilizzarsi su € 7.723.612 nel 2011.

Il decremento delle spesa tra l'esercizio 2009 e l'esercizio 2011 è dovuto principalmente alla diminuzione dei trasferimenti da parte della Regione Piemonte che hanno portato ad una revisione dei servizi.

Spesa	2009	2010	2011	% (07/11)
TITOLO I - SPESE CORRENTI	€ 8.656.927,71	€ 7.964.419,02	€ 7.723.612,52	-10,8%
TITOLO II - SPESE IN C/CAP.	€ 90.402,00	€ 35.828,47	€ 217.174,19	140,2%
TIT. III - SPESE per RIMBORSO DI PRESTITI	€ -	€ -	€ -	
TITOLO IV - SPESE per SERVIZI C/TERZI	€ 380.147,02	€ 378.662,79	€ 385.289,60	1,4%
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	€ 9.127.476,73	€ 8.378.910,28	€ 8.325.076,31	-8,8%

Figura 6 - Trend triennale della spesa 2009 -2011

Le spese del Titolo II subiscono un incremento del 506,15% fra il 2010 e il 2011 poiché, nel corso del 2011, è stato erogato dal Ministero dell'Interno (Bando Unrra 2010), un contributo finalizzato al finanziamento di spese in conto capitale ed è stata destinata al titolo II una quota di risorse provenienti dai Comuni.

Le spese del Titolo IV rimangono pressoché invariate.

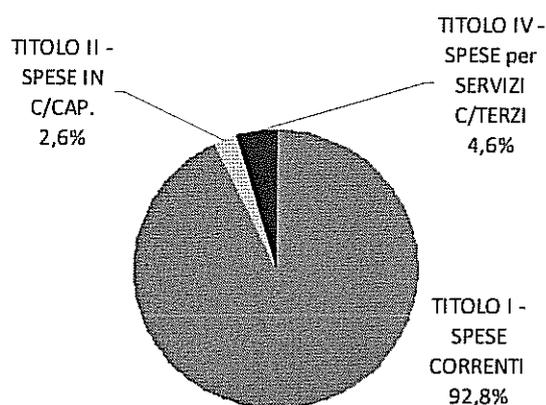


Figura 7 Composizione della spesa per natura (2011)

Delle spese, una percentuale quasi totalitaria (**92,8%**) è rappresentata dalle spese contabilizzate con il **TITOLO I**, ossia le spese correnti. Tali spese, che nel 2009 ammontavano a circa 8,6 milioni di euro, sono diminuite fino a raggiungere circa 7,9 milioni nel 2010 per stabilizzarsi nel 2011 sui 7,7 milioni di euro.

Per quanto concerne, invece, le spese in conto capitale (Titolo II), esse si attestano su valori assoluti e percentuali nettamente inferiori alle spese correnti. Nel 2009 il valore contabilizzato negli impegni era pari a 90.402 euro, valore che ha subito un incremento del 140.23% nel corso del triennio arrivando attorno ai 217.174 euro, grazie a specifici finanziamenti derivanti dalla partecipazione a bandi esterni.

Spese provenienti da	Impegnato 2011
Anziani e promozione sociale	€ 1.204.868,55
Contrasto alla povertà ed inclusione sociale	€ 385.399,81
Disabili ed inclusione sociale	€ 2.498.877,71
Minori e famiglie	€ 1.786.050,79
Governance e servizi generali	€ 1.848.415,66
Totale	€ 7.723.612,52
Spese di investimento	
Governance e servizi generali	217.174,19
Totale	€ 217.174,19

Figura 8 - Spesa distinta per destinazione (2011)

Analizzando i dati emergenti dal consuntivo 2011, si rileva che la natura della spesa impegnata, pari a 7.723.612,52 euro, è stata per il **92,8% di parte corrente**, mentre una quota residuale (2,6%) è rappresentata dalla spesa per investimenti (Titolo II).

Dopo aver analizzato la natura della spesa, sia nella dimensione tendenziale del triennio sia a livello annuale, è opportuno approfondire la composizione della spesa secondo il livello di aggregazione della destinazione.

In particolare, per l'esercizio 2011, dopo una prima distinzione (per natura), in spese correnti ed in conto capitale, si è proceduto al ribaltamento delle due aggregazioni in virtù del programma in cui ogni capitolo viene contabilizzato a livello programmatico.

Approfondendo ulteriormente la composizione della spesa 2011 per quel che concerne la destinazione, si nota che:

- la spesa corrente destinata ad interventi a favore di minori e famiglie è pari al 23% del totale e comprende anche il Personale dipendente assegnato ai Servizi Specialistici per Minori;
- una quota maggiore è rappresentata dalla spesa, sempre relativa al Titolo I, rivolta ad attività a favore dei disabili (32%), comprensiva della spesa del Personale dipendente che opera nel Servizio Solidali;
- la spesa destinata agli anziani è pari al 16%, mentre quella allocata ad interventi a favore del contrasto alla povertà ed all'inclusione sociale rappresenta il 5% del totale delle spese correnti.

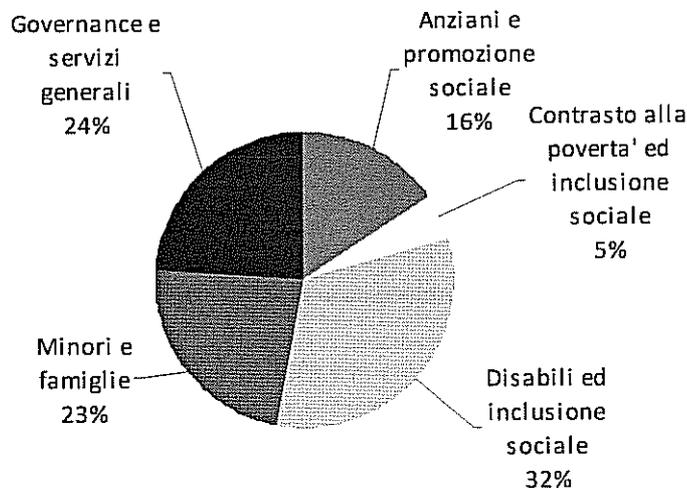


Figura 9 - Composizione della spesa per programma (2011)

Il 24% della spesa è allocata nel programma "**Governance e servizi generali**" che ricomprende tutte quelle spese "generali" necessarie al funzionamento del Consorzio.

E' importante evidenziare come in quest'ambito vengano considerate le spese generali per il funzionamento del Consorzio, che non è possibile né conveniente ripartire sui programmi specifici, ai fini autorizzatori.

In particolare si tratta di:

- **Spese per il personale:** comprende stipendi, gli oneri, le indennità e tutte le spese inerenti il personale amministrativo, il Direttore, i Responsabili di Area e le Assistenti Sociali che operano trasversalmente a beneficio di tutte le tipologie di utenza;
- **Organi istituzionali:** comprendente tutte le spese (missioni, compensi, ecc.) finalizzate al funzionamento degli organi istituzionali del Consorzio;
- **Strutture logistiche e attività di supporto:** comprende tutti gli acquisti e le prestazioni non specificatamente imputabili ad un programma, ma necessarie al corretto funzionamento del centro di responsabilità (manutenzioni automezzi, acquisto dotazioni strumentali, acquisto applicativi hardware e software, materiale di consumo, acquisto arredi, ecc.);

- **Spese generali di funzionamento:** comprende tutte le spese generali di funzionamento del Consorzio, non ripartibili sui singoli programmi (es. manutenzione automezzi, attrezzature e sedi, incarichi amministrativi e legali, spese economiche diverse, canoni noleggio fotocopiatori, ed autovetture, contratti assistenza software, ecc.);
- **Spese generali per edifici:** Comprende tutte le spese per il funzionamento delle sedi del Consorzio (affitto locali, utenze, spese di riscaldamento, pulizia e spese condominiali);
- **Servizi c/terzi:** racchiude le spese codificate in bilancio nel Titolo IV - Servizi c/terzi, per garantire il raccordo contabile della Parte entrata.

La Governance

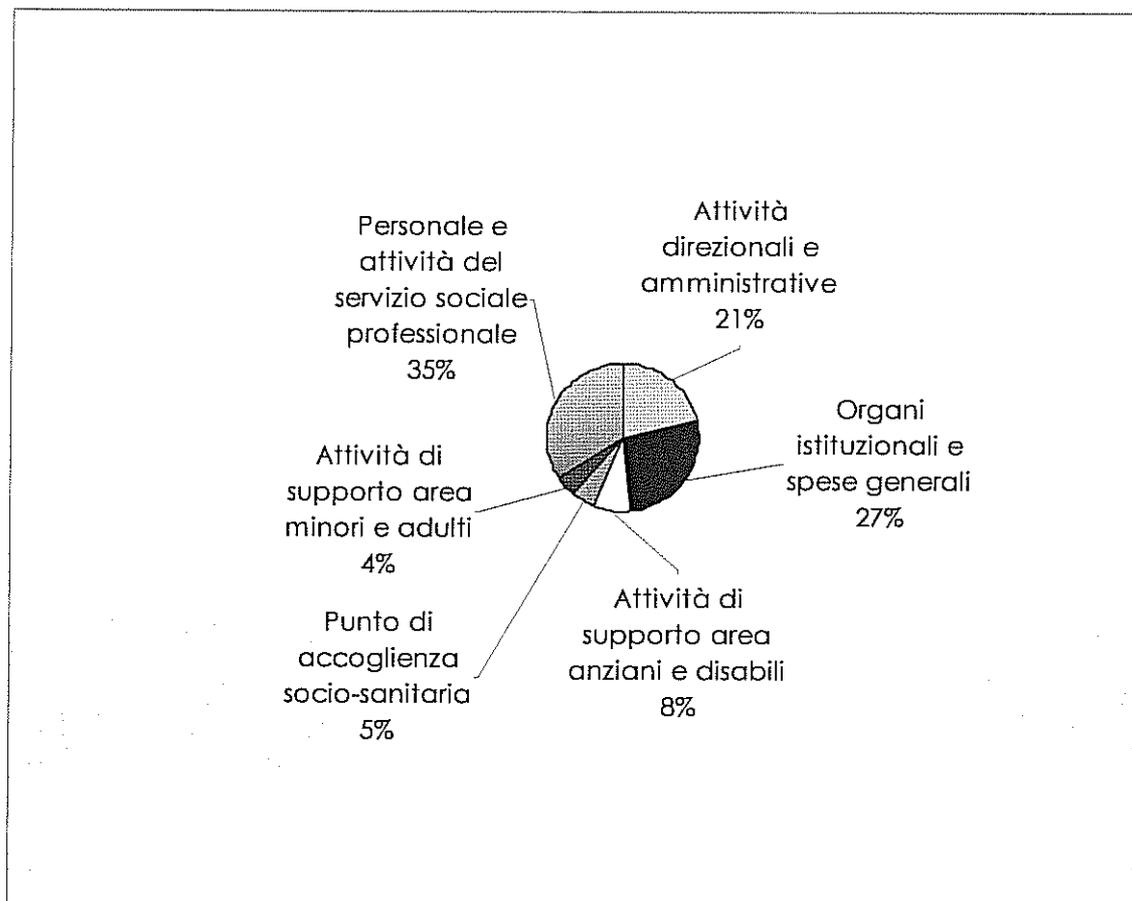


Figura 10 – La distribuzione delle spese del programma "Governance e servizi generali" pari al 24%

- Per "attività di supporto area anziani/disabili" si intendono le spese di personale di due Responsabili e di un Istruttore Amministrativo della sede centrale.
- Per "attività di supporto Area Minori" si intendono le spese di personale di un Responsabile e di un Istruttore Amministrativo della sede centrale.
- Per "personale e attività del Servizio Sociale Professionale" si intendono le spese di personale riferite alle Assistenti Sociali, che operano trasversalmente a beneficio di tutti i target di popolazione.

FUNZIONE

SERVIZIO

CENTRO DI COSTO
306 DOMICILIARITA' ANZIANI

		Costi Diretti				
	Capitolo	Iniziali	Definitive	Impegni	% Realizzato	
960	1.10.04.03/00 DOMICILIARITA' ANZIANI - APPALTO SERVIZI	410.417,00	405.417,00	405.417,00	100,00	
1180	1.10.04.03/00 DOMIC. ANZIANI - TELESOCORSO	500,00	500,00	200,00	40,00	
1251 1	1.10.04.05/19 DOMIC. ANZIANI - CONTR. AFFIDI DIURNI E SUPP.	31.000,00	31.300,00	31.254,00	99,85	
1260	1.10.04.05/19 DOMIC. ANZIANI - ASSEGGNI DI CURA	35.000,00	27.000,00	26.700,00	98,88	
	Totali	476.917,00	464.217,00	463.571,00	99,86	

di cui :

Spese per il personale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese varie di funzionamento, acquisti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

FUNZIONE

SERVIZIO

CENTRO DI COSTO
407 SOSTEGNO ECONOMICO ADULTI IN DIFFICOLTA'

		Costi Diretti					
Capitolo		Iniziali	Definitive	Impegni	% Realizzato		
1230 3	1.10.04.05/19	SOST.ECONOM.ADULTI IN DIFF. - CONTRIB. ECONOM	69.000,00	65.000,00	61.217,99	94,18	
1240 2	1.10.04.05/19	SOST. ECONOM. ADULTI IN DIFF. - SUSSIDI PER PROGETTI PERSONALIZ.	16.000,00	36.700,00	36.637,00	99,82	
1280 3	1.10.04.05/19	SOSTEGNO ECON. ADULTI IN DIFF. - ANTICIPI E PRESTITI	8.000,00	8.000,00	6.771,00	84,63	
		Totalli	93.000,00	109.700,00	104.625,99	95,37	

di cui :

Spese per il personale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese varie di funzionamento, acquisti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

FUNZIONE

SERVIZIO

CENTRO DI COSTO
499 ATTIVITA' DI SUPPORTO AREA MINORI E ADULTI

Costi Diretti

Capitolo		Iniziali	Definitive	Impegni	% Realizzato
300	1.10.01.01/20 ATT. DI SUPP. SERVIZI SPECIAL. MINORI - STIP.	110.000,00	110.000,00	110.000,00	100,00
300 1	1.10.01.01/21 ATT. DI SUPP. SERV. SPECIAL. MINORI - ONERI	29.000,00	29.000,00	29.000,00	100,00
300 2	1.10.01.07/21 ATT. DI SUPP. SERV. SPECIAL. X MINORI- IRAP	9.500,00	9.500,00	9.496,61	99,96
950	1.10.04.01/20 SERVIZIO SOC. PROFESS. - STIPENDI	470.000,00	470.000,00	470.000,00	100,00
950 1	1.10.04.01/21 SERVIZIO SOC. PROFESS. - ONERI	125.000,00	125.000,00	125.000,00	100,00
950 2	1.10.04.07/21 SERVIZIO SOC. PROF. - IRAP	40.000,00	40.000,00	40.000,00	100,00
970	1.10.04.01/20 AREA DI SUPP. MINORI E ADUL. - STIPENDI	65.000,00	65.000,00	65.000,00	100,00
970 1	1.10.04.01/21 ATT. DI SUPP. AREA MIN. E ADUL. - ONERI	17.000,00	17.000,00	17.000,00	100,00
970 2	1.10.04.07/21 ATT. DI SUPP. AREA MINORI E AD. - IRAP	6.000,00	6.000,00	6.000,00	100,00
1020	1.10.04.02/00 ATTI DI SUPP. AREA MINORI E ADULTI- CARBURANTI	8.000,00	11.000,00	9.521,26	86,55
1030	1.10.04.02/00 ATT. DI SUPP. AREA MINORI E ADULTI - ACQ. BENI	3.000,00	3.000,00	750,00	25,00
1050	1.10.04.03/00 ATT. DI SUPP. AREA MINORI E ADULTI - MENSA	19.000,00	19.000,00	19.000,00	100,00
1080	1.10.04.03/00 ATT. DI SUPP. AREA MINORI E ADULTI- UTENZE/RISC	20.000,00	20.000,00	19.972,71	99,86
1090	1.10.04.03/00 ATT. DI SUPP. AREA MINORI E ADULTI-PREST. VARIE	30.000,00	30.000,00	29.817,42	99,39
1300	1.10.04.07/29 ATT. DI SUPP. AREA MINORI E ADULTI-IMP. E TASSE	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
Totale		952.500,00	955.500,00	950.558,00	99,48

di cui :

Spese per il personale	816.000,00	816.000,00	816.000,00	100,00
Spese varie di funzionamento, acquisti	11.000,00	14.000,00	10.271,26	73,36

FUNZIONE

SERVIZIO

CENTRO DI COSTO
402 RESIDENZIALITA' MINORI

		Costi Diretti				
Capitolo		Iniziali	Definitive	Impegni	% Realizzato	
1100	1.10.04.03/00	RESID. MINORI - INT. RETTE PER RICOVERI DI MINORI	500.000,00	583.600,00	577.598,16	98,97
1250	1.10.04.05/19	RESID.MINORI - CONTR. AFFIDI RESIDENZ.	315.000,00	247.873,14	247.063,11	99,67
		Totalli	815.000,00	831.473,14	824.661,27	99,18

di cui :

Spese per il personale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese varie di funzionamento, acquisti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

FUNZIONE	SERVIZIO	CENTRO DI COSTO	
		302 CENTRI DIURNI DISABILI	

		Costi Diretti				
	Capitolo	Iniziali	Definitive	Impegni	% Realizzato	
520	1.10.02.03/00 CENTRI DIURNI DISABILI - APPALTO SERVIZI	561.500,00	749.752,40	749.752,40	100,00	
590	1.10.02.02/00 CENTRI DIURNI DISABILI - ACQUISTI DI BENI	2.000,00	500,00	0,00	0,00	
640	1.10.02.03/00 CENTRI DIURNI DISABILI - UTENZE/RISCALDAMENTO	12.000,00	16.000,00	14.588,17	91,17	
650	1.10.02.03/00 CENTRI DIURNI DISABILI - TRASPORTO	154.000,00	154.000,00	150.200,00	97,53	
670	1.10.02.03/00 CENTRI DIURNI DISABILI - PRESTAZ. DI SERVIZI	7.000,00	7.000,00	6.251,39	89,30	
690	1.10.02.04/00 CENTRI DIURNI DISABILI - FITTI PASSIVI CAD	8.000,00	8.000,00	8.000,00	100,00	
	Totali	744.500,00	935.252,40	928.791,96	99,30	

di cui :

Spese per il personale	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese varie di funzionamento, acquisti	2.000,00	500,00	0,00	0,00

