



REGIONE PIEMONTE
CONSORZIO INTERCOMUNALE SOCIO ASSISTENZIALE "VALLE DI SUSÀ"

Con.I.S.A. "VALLE DI SUSÀ" - Piazza S. Francesco, 4 - 10059 SUSÀ (TO)
Tel. 0122 648 501 - Fax 0122 629 335
e-mail: conisa.segreteria@conisa.it - www.conisa.it - Cod. Fisc. 96020760011 - P. IVA 07262140010

BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022

NOTA INTEGRATIVA

Premessa

La presente nota integrativa si propone di descrivere e spiegare gli elementi più significativi dello schema di bilancio di previsione 2020-2022.

La relazione è finalizzata a verificare il rispetto dei principi contabili e a motivarne eventuali scostamenti, con particolare riferimento all'impatto sugli equilibri finanziari del bilancio.

Il bilancio di previsione 2020-2022, disciplinato dal DLgs 118/2011, è redatto in base alle nuove disposizioni contabili, nella veste assunta dopo le modifiche del D.lg. 126/2014 e secondo gli schemi e i principi contabili allegati.

Il nuovo sistema contabile ha comportato importanti innovazioni dal punto di vista finanziario, contabile e programmatico – gestionale tra le quali la stesura della presente nota integrativa al bilancio.

Si rammentano le innovazioni più importanti:

- il Piano Programma (DUP per i Comuni) in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica;
- I nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
- le previsioni delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
- le diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio;
- la competenza finanziaria potenziata, la quale comporta nuove regole per la disciplina nelle rilevazioni delle scritture contabili;
- la costituzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- l'impostazione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico-patrimoniale.

La struttura del bilancio, dal lato spesa, è stata articolata in missioni, programmi, titoli e macroaggregati, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi. L'elencazione di missioni e programmi non è a discrezione dell'Ente, bensì tassativamente definita dalla normativa. Relativamente alle entrate, la tradizionale classificazione per titoli, categorie e risorse è sostituita dall'elencazione di titoli e tipologie.

Il Piano Programma costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e della coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Criteria di valutazione delle previsioni

Equilibri di bilancio

I principali equilibri di bilancio relativi agli esercizi 2020-2022 da rispettare in sede di programmazione e di gestione sono:

Il principio dell'equilibrio generale, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese;

Il principio dell'equilibrio della situazione corrente, secondo il quale la previsione di entrata dei primi tre titoli che rappresentano le entrate correnti, al netto delle partite vincolate alla spesa in conto capitale, deve essere pari o superiore alla previsione di spesa data dalla somma dei titoli 1° (spese correnti) e 4° (spese rimborso quota capitale mutui e prestiti).

Il principio dell'equilibrio della situazione in conto capitale, secondo il quale le entrate dei titoli 4° e 5°, sommate alle entrate correnti destinate per legge agli investimenti, devono essere pari alla spesa in conto capitale prevista al titolo 2°.

Il tutto è meglio riassunto nella tabella allegata.

ENTRATE CORRENTI

Quanto alle entrate correnti, non sono previste entrate tributarie, non essendo attribuite al Consorzio le potestà impositive proprie dei Comuni.

Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche

1) CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DALLO STATO (€ 932.816,00)

I contributi iscritti, in fase di redazione del bilancio, riguardano i seguenti progetti:

- Progetto di micro accoglienza diffusa migranti: si è previsto di iscrivere la somma di € **135.720,00**, a seguito della proroga del progetto fino al 31.03.2020, con la riduzione della quota pro die pro capite da € 35,00 a € **29,00** (€ 29,00 giornalieri pro capite per nr. max 52 soggetti per 90 giorni), come da comunicazione della Prefettura di Torino prot. n. 195877 del 13.11.2019;
- Avviso SIA 1/2019 – contributo per il 2020 pari a € 131.958,00 come da decreto nr 332 del 27.09.2019 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali; il Con.I.S.A. è l'Ente capofila del progetto relativo all'ambito territoriale Valle di Susa e Val Sangone;
- Richiesta di disponibilità alla proroga di nr. 6 mesi del Progetto FAMI "Cose dell'altro mondo" - da parte del Ministero dell'Interno – Dipartimento per le Libertà Civili e l'Immigrazione (prot. del 29/11/2019) – per un importo totale massimo di € **142.789,73** per l'accoglienza di max 12 minori stranieri non accompagnati (seconda accoglienza) nella struttura Galambra di Salbertrand, avallata dal Con.I.S.A. con lettera prot. 11331 del 02.12.2019;
- Minori Stranieri non Accompagnati – € **77.210,27** importo presunto quantificato sulla base di quanto verrà rimborsato al Consorzio dalla Prefettura di Torino per gli oneri sostenuti per l'accoglienza dei MSNA (prima accoglienza) nell'anno 2020.

2) TRASFERIMENTI DALLA REGIONE A TITOLO DI FONDO INDISTINTO (€ 1.123.133,66):

Anche quest'anno, alla data dell'adozione del Bilancio di Previsione, non sono pervenute comunicazioni formali sull'entità del trasferimento regionale.

Si è ritenuto comunque, sulla base dell'art. 35, comma 6, della LR 1/2004, di poter iscrivere la somma definitiva assegnata nell'anno 2018, vale a dire € **1.123.133,66**.

3) TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER PROGETTI FINALIZZATI (€ 1.278.321,14):

Si tratta di finanziamenti, da parte della Regione Piemonte, vincolati alla realizzazione di interventi a favore di specifiche categorie di utenza, e più precisamente:

- Progetti a sostegno delle persone con disabilità e delle loro famiglie per presunti € **236.697,40.=**
- Contributi a sostegno di anziani non autosufficienti e prestazioni in lungo assistenza per presunti € **264.546,72.=**
- Progetto "Dopo di noi" sempre a sostegno di persone con disabilità prive del sostegno familiare € **76.000,00.=**;
- Contributi a copertura delle rette di pazienti di provenienza psichiatrica € **60.000,00.=**
- Contributi per Centri Famiglie e Adozioni difficili € **10.000,00.=**
- Fondo per le non auto sufficienze € **631.077,02**

4) TRASFERIMENTI DALLA REGIONE LR 1/2004 (€ 125.585,06)

- Trasferimento agli Enti gestori delle funzioni socio assistenziali delle competenze previste dall'art. 5, comma 4 della Legge regionale 8 gennaio 2004 n. 1 **€ 125.585,06**

5) CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO (€ 240.000,00):

Per presunti **€ 168.000,00**: si tratta del rimborso, da parte di alcuni Comuni consorziati, del costo di interventi aggiuntivi per la cui gestione il Comune ha inteso avvalersi delle professionalità del Consorzio (es. assistenza specialistica fornita in ambito scolastico agli alunni disabili) ovvero di interventi attivati di comune accordo con le singole Amministrazioni, sia a sostegno del reddito per le persone vittime della crisi (es. progetti personalizzati), sia per fronteggiare le emergenze abitative che si verificano a seguito di sfratto di nuclei familiari con figli minori. Nei casi di cui trattasi il Consorzio anticipa interamente il costo dell'intervento ed il rimborso può avvenire per l'intera somma o per una parte di essa.

I restanti presunti **€ 72.000,00** sono relativi al rimborso, da parte dell'Inps, dei costi sostenuti dal Consorzio per la realizzazione del progetto Home Care Premium.

6) TRASFERIMENTI DALL'AZIENDA SANITARIA ASL TO3 (€ 960.000,00):

Come è ormai prassi consolidata, l'ASL TO3 rimborsa al Consorzio i costi degli interventi gestiti dal Consorzio stesso e definiti quali "Livelli Essenziali di Assistenza" nell'ambito dell'Accordo di programma a tal fine stipulato tra l'ASL e gli Enti Gestori ad essa afferenti.

Tale entrata subisce un decremento rispetto all'andamento degli ultimi anni dovuto alla scelta, condivisa tra ASLTO3 e Con.I.S.A. "Valle di Susa", di avvalersi dell'istituto della concessione di servizi per la futura gestione del CST e della RAF di Sant'Antonino; tale concessione, il cui contratto, presumibilmente, decorrerà dal 01.04.2020, prevede che tutti gli oneri gestionali siano in capo al concessionario, per cui il costo dei suddetti centri non graverà più sul bilancio del Consorzio che, di conseguenza, non dovrà richiedere il relativo rimborso all'ASL.

7) TRASFERIMENTI DAI COMUNI (€ 2.681.782,20):

Per l'anno 2020 la quota consortile pro capite è stata quantificata in **€ 30,00 (di cui € 0,45 destinati al conto capitale)**. Tale quota, pari a € 29,25, è rimasta invariata per il periodo 2015 – 2019, senza neppure l'applicazione annuale ed automatica dell'indice ISTAT, come previsto dall'art. 45 dello Statuto Consortile. Ora, applicando gli indici ISTAT positivi per gli anni 2017 (+1,1%) e 2018 (+1,1%), si arriva ad un importo di € 29,90 che si è deciso di arrotondare a € 30,00, in previsione anche dell'indice relativo all'anno 2019 ancora non computato.

Si precisa che il conteggio di quanto dovuto da ogni singolo Comune è stato elaborato con il dato della popolazione **al 31.12.2018** poiché non ancora disponibile il dato del 2019.

Inoltre, a decorrere dal 2007, i Comuni versano al Consorzio una quota pro capite a titolo di rimborso forfettario per la gestione delle funzioni ex IPIM che, come noto, prima erano esercitate dalla Provincia, cui i Comuni corrispondevano la quota di loro competenza.

Anche per l'anno 2020 tale quota è stata confermata in **€ 0,45** pro capite,

Dal 01.04.2019 è entrato in funzione lo Sportello di Prossimità e di Pubblica Tutela (rif. Delibera Assemblea Consortile nr. 17/A/2018 del 27/11/2018), per cui è prevista la contribuzione dei Comuni, **anche per l'anno 2020**, nella misura di € 0,15 quale pro capite per un importo totale **€ 13.342,20**.

8) TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI SOGGETTI (€ 95.146,64)

Si tratta dei seguenti trasferimenti da parte di altri soggetti:

- € 12.000,00 trasferimento derivante da scrittura privata tra il Consorzio e il Sig. Arnaldo Reviglio, beneficiario di eredità con vincoli socio assistenziali;
- € 12.146,64 saldo progetto Never Alone – Doman Ansema da parte della Coop. P.G: Frassati, progetto di cui il Consorzio è partner;
- € 30.000,00 terza annualità del contributo da parte della Fondazione Magnetto per il progetto Welcome to the Border;
- € 11.000,00 trasferimento dalla Fondazione CRT nell'ambito del bando Vivo Meglio;
- € 30.000,00 canone annuo fisso di concessione da parte del soggetto aggiudicatario per la gestione del CST e della RAF di Sant'Antonino di Susa.

Entrate Extra tributarie

Entrate derivanti dalla vendita e dall'erogazione di servizi

1) PROVENTI PER RETTE OSPITI STRUTTURE RESIDENZIALI PER ANZIANI A GESTIONE DIRETTA (€ 260.000,00):

Si tratta del pagamento delle rette richieste a titolo di compartecipazione, sulla base dei redditi percepiti, agli anziani ospiti delle due strutture gestite direttamente dal Consorzio.

2) PROVENTI PER RETTE OSPITI RAF (€ 45.000,00):

Si tratta del pagamento delle rette richieste a titolo di compartecipazione, sulla base dei redditi percepiti, agli ospiti della RAF di Sant'Antonino gestita direttamente dal Consorzio; tale entrata si riduce notevolmente rispetto agli esercizi precedenti ed è stata quantificata solo tenendo conto dei primi tre mesi dell'anno 2020, in quanto successivamente si prevede sia operativo il contratto di concessione della struttura a seguito del quale gli ospiti verseranno le rette direttamente al concessionario.

3) COMPARTECIPAZIONE SU SERVIZI VARI (€ 200.000,00)

Si tratta di proventi derivanti:

dalla compartecipazione degli utenti al costo del Servizio di Assistenza domiciliare;

dalla compartecipazione degli utenti adulti disabili ricoverati fuori dal territorio consortile ai costi che il Consorzio sostiene per il pagamento della quota alberghiera delle rette;

dalla compartecipazione degli utenti del CST di Sant'Antonino e di Susa e del CAD al costo di mensa e trasporto, forfetariamente quantificata, per l'anno 2020, in € 6,50 per giornata di frequenza (tale compartecipazione verrà meno per la parte riguardante la mensa del CST di Sant'Antonino nel momento di operatività della suddetta concessione di servizi);

dalla compartecipazione degli utenti del Servizio Ponte e del Centro Interspazio al costo del trasporto, forfetariamente quantificata, per l'anno 2020, in € 2,80 giornalieri;

dalla compartecipazione da parte degli adulti e degli anziani autosufficienti collocati in affidamento familiare presso terzi o che beneficiano di affidamenti di supporto che richiedono un impegno significativo.

Rimborsi e altre entrate correnti

CONCORSI DA PARTE DEL PERSONALE NELLE SPESE DI VITTO (€ 16.000,00)

I dipendenti possono usufruire del servizio mensa, utilizzando i ticket restaurant, negli esercizi convenzionati. Il dipendente compartecipa in misura di 1/3 al costo del pasto attraverso una trattenuta che l'Ente effettua direttamente sulla busta paga.

CONCORSI, RIMBORSI, RECUPERI DA ALTRI SOGGETTI (€ 65.000,00):

Si tratta di proventi derivanti:

dalla restituzione degli anticipi erogati sull'indennità di accompagnamento o sulla pensione di invalidità civile e di eventuali prestiti erogati in particolari condizioni di difficoltà, previsti dal Regolamento di Assistenza Economica;

da rimborsi di somme per spese anticipate dal Consorzio ma di competenza di altri Enti non compresi nel territorio consortile;

dalle somme corrisposte a titolo di equo indennizzo, somme riconosciute dal Giudice Tutelare per l'attività svolta dal Consorzio nella gestione delle misure di protezione.

Entrate in conto capitale

Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche

Parte della quota consortile dei Comuni pari ad **€ 40.026,60** (€ 0,45 per 88948 abitanti al 31.12.2018) è stata destinata al finanziamento delle spese in conto capitale.

Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

A bilancio è stato previsto lo stanziamento per l'eventuale richiesta al proprio Tesoriere di un'anticipazione di Tesoreria nel limite massimo dei 3/12 degli accertamenti di competenza dei primi tre titoli dell'entrata derivanti dal penultimo esercizio finanziario (2018) corrispondenti per l'esercizio 2020 ad **€ 2.157.747,08.=**

SPESE

Le spese ripartite per macroaggregato (la classificazione delle spese secondo la natura economica) sono evidenziate nei prospetti allegati.

I programmi di spesa e i rispettivi stanziamenti (i primi quattro suddivisi per tipologia di utenza) sono i seguenti:

PROGRAMMA	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Interventi per l'Infanzia e Minori (Missione 12)	€ 1.478.150,00	€ 1.273.100,00	1.273.100,00
Interventi per la Disabilità (Missione 12)	€ 2.182.228,00	€ 1.822.500,00	€ 1.822.500,00
Interventi per gli Anziani e promozione sociale (Missione 12)	€ 1.322.450,00	€ 1.313.000,00	€ 1.313.000,00
Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale (Missione 12)	€ 1.187.616,00	€ 580.000,00	€ 460.000,00
Programmazione e governo della rete dei servizi socio sanitari (Missione 12)	€ 1.111.885,60	€ 1.071.585,60	€ 1.071.585,60
Servizi istituzionali, generali e di gestione, Segreteria Generale, Gestione economica e finanziaria, Sistemi Informativi, Risorse Umane, Altri Servizi Generali (Missione 1)	€ 873.958,23	€ 856.926,60	€ 856.926,60
Missione 20 – Fondi Accantonamento	€ 93.110,50	€ 37.566,00	€ 37.566,00
Missione 60 – Anticipazione di tesoreria	€ 2.157.747,08	€ 2.157.747,08	€ 2.157.747,08
Missione 99 – Partite di Giro	€ 815.000,00	€ 815.000,00	€ 815.000,00

Per le analisi di dettaglio relative ai Programmi sopra esposti si rinvia alle apposite sezioni del Piano Programma.

- **Fondo crediti di dubbia esigibilità FCDE**

Il FCDE è stato calcolato secondo i criteri della normativa vigente, tenendo in considerazione gli accertamenti e le riscossioni del triennio 2015-2017 riguardanti il titolo 3 delle entrate (Cap 210 – 230 e 250); la percentuale di realizzo, ovvero di riscossione è molto alta, con una media pari al 98,79% dalla quale si ricava la percentuale dell'1,21 da applicare sugli stanziamenti delle sopra citate entrate per quantificare il FCDE.

- **Quote Vincolate e accantonate e risultato di amministrazione presunto**

Al bilancio di previsione 2020 è stata applicata una quota del risultato di amministrazione parte vincolata per un importo di **Euro 186.087,03** come si evince dal relativo prospetto.

- **Conclusioni**

Il Consorzio beneficia dell'esclusione dai vincoli di finanza pubblica, non essendo contemplato negli Enti sottoposti al pareggio di bilancio con la legge del 2012.

Le previsioni di bilancio sono state formulate nel rispetto delle normative vigenti e dei principi contabili.