



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

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE N. 8 /A/16 DEL 15.04.2016

RESPONSABILE DELL'AREA, QUALE FUNZIONARIO PROPONENTE LA
DELIBERAZIONE AVENTE AD OGGETTO:

OGGETTO: BILANCIO DI PREVISIONE 2016 – PIANO PROGRAMMA 2016/2017/2018
BILANCIO PLURIENNALE 2016/2017/2018 - APPROVAZIONE

SUSÀ, LI' _____

12 APR. 2016



FIRMA _____

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA E DI REGOLARITA' E CORRETTEZZA
DELL'AZIONE AMMINISTRATIVA AI SENSI DELL'ART 147 BIS, COMMA 1, DEL D.LGS.
267/2000, MODIFICATO DALL'ART. 3, COMMA 1, LETTERA D) DEL D.L. 174/2012.
CONVERTITO CON MODIFICHE NELLA L. 213/2012

SUSÀ, LI' _____

12 APR. 2016



IL DIRETTORE

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE
AI SENSI DELL'ART. 49 DEL D. LGS. 267/2000

SUSÀ, LI' _____

12 APR. 2016



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO

**CONSORZIO INTERCOMUNALE
SOCIO ASSISTENZIALE
“ VALLE SUSA “**

CON.I.S.A. "Valle di Susa"

Prot. n° 3055

Del 12 APR 2016

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018
E DOCUMENTI ALLEGATI**

Il Revisore

Dott. Enrico Rivoira

VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Dott. Enrico Rivoira, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del d. lgs n. 267/00 con effetto dal 01.01.2015:

- ❑ ricevuto lo schema del bilancio di previsione approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 22.03.2016 unitamente agli allegati obbligatori previsti dall'art.11, comma 3 del d.lgs.118/2011 (per quanto applicabile al Consorzio);
- ❑ anticipato il parere del responsabile del servizio finanziario in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;
- ❑ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il d.lgs. n. 267/00 ed il d.lgs. 118/2011;
- ❑ visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ❑ visto il regolamento di contabilità,

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio.

Il revisore, esaminati i documenti suddetti, ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità e dei seguenti principi previsti.

Si riporta di seguito il quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2016-2018 e di cassa per il 2016

ENTRATE	CASSA 2016	COMPETENZA			SPESA	CASSA 2016	COMPETENZA		
		2016	2017	2018			2016	2017	2018
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	439.631,24								
Unico avanzo presunto di amministrazione		344.658,17			Davanzo di amministrazione				
Fondo pluriennale vincolato		112.175,45							
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E DERIVATIVA					TITOLO 1 - SPESE CORRENTI di cui Fondo pluriennale vincolato	10.185.579,84	7.783.175,76	7.002.915,52	7.605.261,59
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	9.195.938,59	8.411.344,53	8.092.915,52	8.095.581,59					
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRABUDGETARIE	994.264,54	810.600,00	810.600,00	810.600,00					
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	43.471,39	40.899,00	40.899,00	40.899,00	TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE di cui Fondo pluriennale vincolato	22.133,57	52.802,40	40.530,00	40.530,00
TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE				
Totale entrate finali	10.234.794,57	7.362.433,53	7.043.514,52	7.046.450,59	Totale spese finali	10.247.713,41	7.835.978,16	7.043.445,52	7.645.791,59
TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI					TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI				
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE	1.887.758,40	1.887.758,40	1.887.758,40	1.887.758,40	TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	1.887.758,40	1.887.758,40	1.887.758,40	1.887.758,40
TITOLO 8 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	690.000,00	690.000,00	690.000,00	690.000,00	TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	690.000,00	690.000,00	690.000,00	690.000,00
Totale titoli	12.622.556,77	8.740.109,93	8.421.261,32	8.424.207,09	Totale titoli	12.625.462,81	10.165.734,56	8.421.261,32	8.424.207,09
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	19.091.693,01	10.199.734,56	8.421.261,32	8.424.207,09	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	12.625.462,81	10.165.734,56	8.421.261,32	8.424.207,09
Fondo di cassa finale presunto	368.113,20								

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2015 o REND.2015	PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	183.881,01	96.963,06		
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		15.213,40		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	696.709,25	344.368,17		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
2	Trasferimenti correnti	6.734.572,80	6.411.844,53	6.092.915,92	6.095.861,69
3	Entrate extratributarie	727.345,00	910.000,00	910.000,00	910.000,00
4	Entrate in conto capitale	62.228,60	40.589,00	40.589,00	40.589,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
6	Accensione prestiti				
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.741.677,03	1.687.756,40	1.687.756,40	1.687.756,40
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	663.823,00	690.000,00	690.000,00	690.000,00
totale		9.929.646,43	9.740.189,93	9.421.261,32	9.424.207,09
	totale generale delle entrate	10.810.236,69	10.196.734,56	9.421.261,32	9.424.207,09

Il Revisore si riserva di verificare l'adeguatezza del FPV a rendiconto approvato.

Le previsioni di competenza risultano rispettare il principio generale n.16 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al d.lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Previsioni di cassa

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

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

Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2016-2018

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		Compendio		
		2016	2017	2018
Fondo di base all'inizio dell'esercizio		438.002,24		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	86.363,06		
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
AB) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.321.544,63	7.002.915,92	7.005.661,69
- di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)			
C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)			
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	7.763.175,78	7.002.915,92	7.005.661,69
- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	40.689,00	40.689,00	40.689,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)			
B) Somma finale (B-A-AA-B-C-D-E-F)		-384.957,17	-40.689,00	-40.689,00
ALTERNATIVE DIFFERENZIALI PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE MAURO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EXARTICOLO 162, COMMA 6 DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI				
Nota Contenziosa: Debiti Contenziosi				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(-)		344.368,17	
- di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)			
- di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			
M) Entrate da accantonamento di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)			
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (P)		-40.689,00	-40.689,00	-40.689,00
Nota Contenziosa: Debiti Contenziosi				
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)			
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)			
RA) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)	45.813,40		
CB) Entrate Titolo 4.02.08 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	40.689,00	40.689,00	40.689,00
R) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			
SA) Entrate Titolo 5.02 per riscossioni di crediti	(+)			
SB) Entrate Titolo 5.03 per riscossioni di crediti	(+)			
TC) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per soluzioni di attività finanziaria	(+)			
T) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)			
U) Entrate da accantonamento di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)			
V) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)			
- di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	55.302,40	40.689,00	40.689,00

In merito alla congruità, coerenza e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio l'organo di revisione osserva che dette previsioni sono da ritenersi attendibili in riferimento ai dati attualmente in possesso dell'Ente, alla normativa vigente e alla serie storica dei dati relativi ai consuntivi degli esercizi precedenti.

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione deve indicare come disposto dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;

- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE

Il consorzio, in considerazione della natura giuridica di consorzio socio-assistenziale, non percepisce alcuna entrata di natura tributaria, non avendo soggettività tributaria autonoma.

TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI

		Previsioni definitive 2015	Bilancio di previsione 2016
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	<i>Euro</i>	35.675,72	
Contributi e trasferimenti dalla Regione LR 1/04	<i>Euro</i>	917.532,94	1.315.082,06
Trasferimenti dalla Regione per progetti finalizzati	<i>Euro</i>	1.604.614,30	850.470,37
Trasferimenti dalla Regione	<i>Euro</i>	125.585,06	125.585,06
Contributi e trasferimenti dai Comuni associati	<i>Euro</i>	2.668.402,80	2.638.291,50
Contributi e trasferimenti dalla Città metropolitana	<i>Euro</i>	8.761,98	10.000,00
Contributi e trasferimenti da altri enti	<i>Euro</i>	120.000,00	212.415,54
Contributi e trasferimenti dalle Az. Sanitarie per costi a rilievo	<i>Euro</i>	900.000,00	900.000,00
Contributi e trasferimenti dalle Az. Sanitarie per altre attività	<i>Euro</i>	300.000,00	350.000,00
Trasferimenti da altri soggetti	<i>Euro</i>	54.000,00	10.000,00
Totale	<i>Euro</i>	6.734.572,80	6.411.844,53

Per il dettaglio delle voci previste si rinvia alla Nota Integrativa.

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

		Previsioni definitive 2015	Bilancio di previsione 2016
Proventi per rette ospiti strutture res. per anziani	<i>Euro</i>	240.000,00	255.000,00
Proventi per rette ospiti RAF	<i>Euro</i>	120.000,00	220.000,00
Compartecipazioni per servizi vari	<i>Euro</i>	280.000,00	280.000,00
Interessi su giacenza di cassa	<i>Euro</i>	1.000,00	1.000,00
Concorsi da parte del personale nelle spese vitto ecc...	<i>Euro</i>	12.000,00	14.000,00
Concorsi rimborsi e recuperi da altri soggetti	<i>Euro</i>	74.345,00	140.000,00
Totale	<i>Euro</i>	727.345,00	910.000,00

Per il dettaglio delle voci previste si rinvia alla Nota Integrativa.

TITOLO IV, V E VI - ENTRATE IN CONTO CAPITALE
--

Titolo IV - Entrate in conto capitale		
<i>Tributi in conto capitale</i>	<i>Euro</i>	
<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>Euro</i>	
<i>Altri trasferimenti in conto capitale</i>	<i>Euro</i>	40.589,00
<i>Entrate da alienazione di beni materiali e immat.</i>	<i>Euro</i>	
<i>Altre entrate in conto capitale</i>	<i>Euro</i>	
Totale	Euro	40.589,00
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	<i>Euro</i>	
Totale	Euro	
Titolo VI - Entrate da accensione di prestiti	<i>Euro</i>	
Totale	Euro	
Avanzo di amministrazione	<i>Euro</i>	15.213,40
FPV per spese in conto capitale	<i>Euro</i>	
- Proventi da alienazione di beni destinati alla copertura di debituori bilancio	<i>Euro</i>	
Totale risorse per investimenti	Euro	55.802,40
Titolo II - Spese in conto capitale	Euro	55.802,40

Anticipazioni di tesoreria

E' stata iscritta in bilancio nella parte entrate e nella parte spesa una previsione per anticipazioni di tesoreria e relativa restituzione per euro 1.687.756,40.

La previsione per anticipazione di cassa è stata iscritta in bilancio nel limite dei 3/12 delle entrate correnti del penultimo esercizio finanziario come previsto dalle norme vigenti.

TITOLO I - SPESE CORRENTI

Le spese correnti si articolano come segue.

Previsioni di Competenza

TITOLO I - SPESE CORRENTI		Previsioni dall'anno 2016
TITOLO I - SPESE CORRENTI		
101	Redditi da lavoro dipendente	1.673.838,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	107.700,00
103	Acquisto di beni e servizi	4.594.699,74
104	Trasferimenti correnti	1.303.135,87
105	Trasferimenti di tributi	-
106	Fondi perequativi	-
107	Interessi passivi	1.000,00
108	Altre spese per redditi da capitale	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	-
110	Altre spese correnti	82.801,15
100	Totale TITOLO I	7.763.173,76

Personale

Il Bilancio del Consorzio è improntato al contenimento delle spese per il personale, che vengono confrontate con il 2008 secondo le disposizioni previste per gli enti non soggetti al Patto di Stabilità.

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del d.lgs n. 267/00 (non inferiore allo 0,30% - nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, il limite minimo previsto dal comma 1 è stabilito nella misura dello 0,45%- e non superiore al 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste) ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari a euro 32.000,00 (0,41%).

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare degli investimenti complessivi è previsto pari alle entrate in conto capitale di euro 55.802,40.

BILANCIO PLURIENNALE 2016-2018

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità all'articolo 171 del d.lgs. n. 267/00 e del 118/2011.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nella presente relazione, richiamato l'articolo 239 del d.lgs. n. 267/00 e tenuto conto:

- del parere anticipato dal responsabile del servizio finanziario;
- del parere del Segretario sulla conformità Giuridico-Amministrativa alle norme di Legge e Regolamentari;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- dei dati e delle informazioni al momento disponibili e della normativa vigente, in particolare delle novità normative richiamate nel corpo della presente relazione,

l'organo di revisione rileva la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti ed esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2016-2018 e sui documenti allegati.

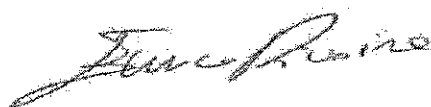
Altresì, l'organo di revisione ritiene necessario, vista la situazione di incertezza per le politiche sociali e le ipotesi di variazione dei trasferimenti da assegnarsi per il 2016 e anni seguenti, che l'Ente adotti tempestivamente le eventuali manovre che si rendessero necessarie in caso di variazione in diminuzione delle risorse disponibili.

L'organo di revisione raccomanda anche il rispetto massimo possibile del termine di pagamento di 30 giorni previsto dal D.Lgs. 192/2012.

Susa, lì 04 aprile 2016

L'organo di revisione

Dott. Enrico Rivoira



LA DELIBERA DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE N. 7/2015 DEL 22/03/2016 AVENTE AD OGGETTO: "BILANCIO DI PREVISIONE 2016 – PIANO PROGRAMMA 2016/2017/2018 BILANCIO PLURIENNALE 2016/2017/2018 ADEMPIMENTI IN RAPPORTO ALL'ART. 174, COMMA 1 D.LGS. 267/2000 – ADOZIONE E PROPOSTA DI APPROVAZIONE DA SOTTOPORRE ALL'ASSEMBLEA CONSORTILE" NON VIENE ALLEGATA IN QUANTO VISIBILE SUL SITO ALLA SEZIONE DELIBERE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE.

