



Bilancio di Previsione 2016 – 2018

Nota integrativa

Pinerolo, 24 marzo 2016

Sede legale Via Vigone 42 – Sede amministrativa C.so della Costituzione 19 – 10064 PINEROLO (TO)
E-mail: protocollo@consorzioaceapinerolese.it Tel. 0121.236411 – 0121.236450 – 0121-236406 – Fax 0121 – 236402
Codice Fiscale 94550840014 – Partita IVA 09193880011

INDICE

1	INTRODUZIONE.....	3
1.1	CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI	3
1.2	IL CAMBIO DI CONTABILITA'	3
1.3	EFFETTI DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI SUL BILANCIO 2016/2018	3
1.4	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	4
2	ANALISI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2016/2018	4
2.1	ENTRATE PER SPESE CORRENTI	4
2.2	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE.....	4
2.3	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4
2.4	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	4
2.5	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	4
2.6	ANALISI DELLA SPESA CORRENTE E IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER MISSIONI E PROGRAMMI DI BILANCIO	5
2.7	ANALISI DELLA SPESA CORRENTE E IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER MACROAGGREGATI DI BILANCIO	6
2.8	ANALISI SPESA PERSONALE – ANNI 2016-2018	7
2.9	FONDI E ACCANTONAMENTI.....	7
2.9.1	Fondo di riserva.....	7
2.9.1	Fondo crediti dubbia esigibilità	7
3	ENTRATE E SPESE RICORRENTI E NON RICORRENTI	7
4	RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2015.....	8

1 INTRODUZIONE

La presente Nota Integrativa al Bilancio di Previsione è redatta ai sensi di quanto previsto al punto 9.11 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, Allegato 4/1 al D.lgs 118/2001 e dell'art.11 comma 5 del D.Lgs 118/2011.

Il decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118 coordinato con il decreto legislativo 10 agosto 2014 n.126, ha introdotto un nuovo sistema contabile cosiddetto armonizzato avente la finalità di rendere i bilanci degli enti territoriali omogenei fra loro e con quelli della restante Pubblica Amministrazione anche ai fini del consolidamento dei conti pubblici.

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato 4/1) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della Nota Integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio. La Nota Integrativa arricchisce il bilancio di previsione di informazioni, integrandolo con dati quantitativi o esplicativi, al fine di rendere chiara e comprensiva la lettura dello stesso. Il documento analizza alcuni dati, illustrando le ipotesi assunte ed, in particolare, i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

1.1 Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

Le previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione 2016-2018 rispettano i principi dell'annualità, unità, universalità, integrità, veridicità, attendibilità, correttezza, comprensibilità, significatività, rilevanza, flessibilità, congruità, prudenza, coerenza, continuità, costanza, comparabilità, verificabilità, neutralità, pubblicità e dell'equilibrio di bilancio.

Le previsioni di Bilancio sono state effettuate a normativa vigente nel gennaio 2016; si evidenzia che il Consorzio ACEA Pinerolese non è soggetto al Patto di Stabilità, pertanto non si applicano le disposizioni di legge che lo disciplinano.

Come disposto dal D.Lgs 118/2011, integrato e corretto dal D.Lgs 126/2014, all'art. 39 comma 2, il bilancio di previsione finanziario comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi.

1.2 Il cambio di contabilità

Al fine di analizzare i dati contabili del Bilancio di Previsione 2016, si rende indispensabile premettere che è stata svolta attività di ricodifica di tutte le voci del bilancio in relazione al piano integrato dei conti e in base ai nuovi schemi di bilancio da adottare obbligatoriamente a decorrere dal 2016.

Le entrate sono distinte in titoli, tipologie e categorie e capitoli, la parte Spesa del bilancio è articolata in missioni e programmi, la cui elencazione è obbligatoria per tutti gli enti. All'interno dell'aggregato missione/programma le spese sono suddivise per Titoli, Macroaggregati e Capitoli.

1.3 Effetti del Riaccertamento Straordinario dei Residui sul Bilancio 2016/2018

Con Deliberazione del Consiglio Direttivo n. 17 del 18.05.2015 è stata approvata l'operazione di riaccertamento straordinario dei residui alla data dell'01/01/2015; gli impegni e accertamenti di parte corrente e di parte investimenti sono stati reimputati esclusivamente sull'anno 2015, pertanto l'operazione non ha avuto alcun riflesso sul Bilancio 2016.

L'operazione di riaccertamento straordinario dei residui ha la finalità di raccordare la contabilità ex D.lgs 77 alla nuova armonizzazione.

1.4 Fondo Pluriennale Vincolato

Il fondo pluriennale vincolato rappresenta lo strumento contabile istituito per la copertura finanziaria di spese impegnate nel corso dell'esercizio e imputate agli esercizi successivi. Nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziata, è costituito da entrate accertate e imputate nel corso dell'esercizio in cui è registrato l'impegno e costituisce il mezzo per gestire e rappresentare a livello contabile la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione delle risorse e il loro effettivo impiego.

L'operazione contabile di riaccertamento straordinario è sostenuta dall'iscrizione di fondo pluriennale vincolato.

2 ANALISI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2016/2018

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste in bilancio, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci sotto riportate.

I prospetti che seguono, riportano gli stanziamenti di entrata e spesa, allo scopo di poter confrontare le entrate che compongono il Bilancio di Previsione 2016 con la previsione 2015.

Nella colonna "previsione definitiva" sono inseriti gli stanziamenti della previsione definitiva 2015.

2.1 Entrate per spese correnti

Trasferimenti correnti: si riferiscono per lo più ai trasferimenti dei comuni consorziati alla luce degli affidamenti disposti dal Consorzio per i servizi di igiene ambientale (contratto di servizio). Si riscontra inoltre il trasferimento del Ministero dell'interno quale contributo Iva sulle attività non commerciali.

2.2 Entrate extratributarie

- Extra - tributarie: il Consorzio ACEA finanzia il proprio funzionamento attraverso un contributo a carico dei comuni del bacino nella misura di euro 1,00 / abitante equivalente.

Per gli anni 2017 e 2018, si ipotizza di mantenere costanti detto contributo.

2.3 Entrate in conto capitale

Sono previsti contributi in conto capitale destinati a co-finanziare investimenti in attrezzature e/o interventi di modico valore (Regione Piemonte, Città Metropolitana, ecc.).

Nell'esercizio 2018 è stata inserita, così come previsto nel DUP, la realizzazione dell'ecoisola di Bricherasio (intervento subordinato alla copertura finanziaria da parte di Enti superiori - Regione Piemonte, Città Metropolitana, ecc.).

2.4 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Trova riscontro l'anticipazione di tesoreria sulle somme versate al soggetto gestore ACEA Ambiente Srl utilizzando detto contratto (provvisori giornalieri di entrata determinati da pagamenti fatti utilizzando l'anticipazione di tesoreria)

2.5 Entrate per conto terzi e partite di giro

Trovano imputazione crediti che corrispondono a debiti di pari importo. Si riferiscono alle ritenute erariali e previdenziali sui compensi per rimborsi indennità del segretario consortile, a rimborsi per servizi conto terzi da parte dei comuni per commissioni bancarie sui servizi di

igiene ambientale e/o sistemazioni di errati trasferimenti, alla gestione IVA split-payment sui pagamenti dovuti dalla pubblica amministrazione (scissione dei pagamenti art. 17-ter del DPR 633/1972)

2.6 Analisi della spesa corrente e in conto capitale suddivisa per missioni e programmi di bilancio

Spese correnti e in conto capitale suddivise per Missioni e Programmi di Bilancio											
Anni 2016 - 2017 - 2018											
MISSIONI	PROGRAMMI	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		SPESE CORRENTI E IN CONTO CAPITALE							
		Spese correnti	Spese in conto capitale	2016				2017		2018	
				Spese correnti		Spese in conto capitale		Spese correnti	Spese in conto capitale	Spese correnti	Spese in conto capitale
		Competenza	Competenza	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa	Competenza	Competenza	Competenza	Competenza
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1 - Organi istituzionali	26.999,95		25.500,00	50.330,95	0,00	0,00	26.000,00		26.000,00	
	2 - Segreteria generale	829.650,00		829.600,00	1.229.387,02			830.000,00		830.000,00	
	3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	9.650,00		9.300,00	15.362,84			9.300,00		9.300,00	
	06 - Ufficio tecnico	28.000,00		28.000,00	28.000,00			100.000,00		100.000,00	
9- Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	10.000,00				10.000,00	10.000,00		10.000,00		10.000,00
	3- Rifiuti	19.756.876,36	92.313,00	19.552.100,00	24.055.977,70	20.000,00	92.313,00	19.727.200,00	20.000,00	19.974.200,00	280.000,00
20- Fondi e accantonamenti	1- Fondo di riserva	92.500,00		93.000,00	93.000,00			93.000,00		93.000,00	
	2- Fondo svalutazione e crediti										
60 - Anticipazioni finanziarie	Restituzione anticipazione di tesoreria	18.215.500,00		10.030.000,00	10.031.819,64			10.030.000,00		10.030.000,00	
99 - Servizi per conto di terzi	Servizi per conto terzi e Partite di giro	1.806.500,00		1.836.500,00	1.836.500,00			1.836.500,00		1.836.500,00	
						Previsioni anno 2016	Previsioni anno 2017	Previsioni anno 2018			
TOTALE MISSIONI		Previsioni di competenza Di cui già impegnato Di cui fondo pluriennale vincolato Previsione di cassa				32.434.000,00 37.442.691,15	32.682.000,00	33.189.000,00			
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsioni di competenza Di cui già impegnato Di cui fondo pluriennale vincolato Previsione di cassa				32.434.000,00 37.442.691,15	32.682.000,00	33.189.000,00			

Si sottolinea che la forte discrepanza fra le previsioni definitive del 2015 e le previsioni di Bilancio 2016 e anni successivi, riportate nella tabella sopra, sono da imputare all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria a cui si è fatto ricorso nella prima parte del 2015 che ha generato una forte movimentazione (provvisori giornalieri di uscita determinati dagli incassi a diminuzione dell'anticipazione)

2.7 Analisi della spesa corrente e in conto capitale suddivisa per macroaggregati di bilancio

La spesa corrente, illustrata in precedenza per missioni programmi, viene analizzata per macroaggregati con la tabella sotto riportata:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA - Anno 2016					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2015 (non definitive)	Previsioni 2016	Previsioni 2017	Previsioni 2018
TITOLO 1 - Spese correnti					
101	Redditi da lavoro dipendente	22.284,00	19.000,00	19.000,00	19.000,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.530,00	7.600,00	8.000,00	8.000,00
103	Acquisto di beni e servizi	19.549.665,56	19.584.800,00	19.830.400,00	20.077.400,00
104	Trasferimenti correnti	835.734,12	833.000,00	835.000,00	835.000,00
107	Interessi passivi	34.093,95	30.000,00	30.000,00	30.000,00
110	Altre spese correnti		93.100,00	93.100,00	93.100,00
100	Totale TITOLO 1	20.443.307,63	20.567.500,00	20.815.500,00	21.062.500,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale					
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		30.000,00	30.000,00	290.000,00
200	Totale TITOLO 2	-	30.000,00	30.000,00	290.000,00
TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere					
501	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	17.740.440,50	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
500	Totale TITOLO 5	17.740.440,50	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro					
701	Uscite per partite di giro	1.836,00	16.500,00	16.500,00	16.500,00
702	Uscite per conto terzi	1.421.823,41	1.820.000,00	1.820.000,00	1.820.000,00
700	Totale TITOLO 7	1.423.659,41	1.836.500,00	1.836.500,00	1.836.500,00
		39.607.407,54	32.434.000,00	32.682.000,00	33.189.000,00

2.8 Analisi spesa personale – Anni 2016-2018

La spesa di personale è relativa alla sola figura del segretario consortile (art. 17 dello Statuto) – Dipendente di altra pubblica amministrazione.

Alla data attuale non vi è personale in servizio.

I servizi tecnico/amministrativi sono svolti con personale che attualmente opera presso il consorzio ai sensi dell'art. 30 del D.Lgs. 10.09.2003 n. 276 (in pianta organica della soc. ACEA Ambiente Srl):

n. 1 dipendente quale responsabile di servizio

n. 2 dipendenti, (n. 1 figura amministrativa e n. 1 figura tecnica)

E' previsto il distacco/trasferimento di personale dall'agenzia del territorio per la gestione delle funzioni catastali

2.9 Fondi e accantonamenti

2.9.1 Fondo di riserva

Per garantire la flessibilità del bilancio è previsto un fondo di riserva pari a euro 93.000,00 nell'esercizio 2016, mantenuto anche per gli anni 2017 e 2018, il cui importo supera di poco il limite minimo di cui all'art. 166 del D.lgs 267/2000.

2.9.1 Fondo crediti dubbia esigibilità

Il 2016 rappresenta il secondo anno dell'applicazione del regime dei fondi crediti dubbia esigibilità. In applicazione del punto 3.3 e dell'esempio n. 5 del principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4.2 al d.lgs. 118/2011, 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).

I nuovi principi contabili prevedono la possibilità per gli enti locali di adottare, in sede di bilancio di previsione, con gradualità l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità per l'anno 2016 nella misura del 55%, nel 2017 nella misura del 70%, nel 2018 nella misura dell'85%. A decorrere dal 2019 l'accantonamento al Fondo deve essere effettuato per l'intero importo, fermo restando l'obbligo di ricostituire i fondi al 100% della necessità di copertura in sede di bilancio consuntivo.

Si ricorda che le uniche fonti di finanziamento del consorzio sono costituite da contributi su numero abitanti equivalenti versato dai Comuni del bacino pinerolese e che il Fondo crediti di dubbia esigibilità non deve essere costituito per entrate da parte di altre pubbliche amministrazioni (nel caso specifico i Comuni).

Non si è quindi proceduto alla determinazione della dotazione del fondo.

3 ENTRATE E SPESE RICORRENTI E NON RICORRENTI.

La nota integrativa deve anche contenere il quadro delle entrate e delle spese non ricorrenti, secondo la codifica indicata nell'allegato 7 al D.Lgs 118/2011.

Le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi; le spese sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

Analizzando le tipologie di entrata e di spesa del Consorzio ACEA Pinerolese è possibile affermare che tutte le entrate e tutte le spese possono qualificarsi come entrate e spese ricorrenti (ad eccezione di quelle afferenti l'intervento di adeguamento normativo dell'Ecoisola di Torre Pellice ed alla realizzazione della stazione di conferimento di Bricherasio).

4 RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2015

La proposta di bilancio di previsione 2016-2018 viene presentata prima dell'approvazione del Rendiconto di gestione 2015; al momento, pertanto, non si dispone del dato dell'avanzo di amministrazione del 2015 accertato ai sensi di legge.

L'equilibrio complessivo della gestione degli anni 2016-2018 è stato quindi conseguito senza applicare il risultato di amministrazione presunto, né alla parte corrente, né agli investimenti, in quanto tale posta è una stima provvisoria e non è stata ancora formalmente accertata con il rendiconto.

Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015 ammonta a euro 154.922,98.