



SEDE LEGALE Via Vigone 42
SEDE AMMINISTRATIVA – Uffici C.so della Costituzione, 19
10064 PINEROLO (TO)
E-mail: consorzio@aceapinerolese.it
Tel. 0121.236411 – 236450 – 236406
Fax 0121 236402
Codice Fiscale 94550840014

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DIRETTIVO N. 06 DEL 27.03.2017

OGGETTO: APPROVAZIONE DELLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL RENDICONTO DI GESTIONE PER L'ANNO 2016

L'anno duemila**DICIASSETTE** il giorno **VENTISETTE** del mese di **MARZO** alle ore **17,30**, in Pinerolo, e nella sala delle adunanze di ACEA Pinerolese Industriale S.p.A., in Corso della Costituzione n. 19 a Pinerolo

Convocata con provvedimento del Presidente Sig. Salvai Luca mediante avvisi scritti recapitati in tempo utile al domicilio di ciascun Sindaco, si è riunito il Comitato Direttivo, in sessione **ordinaria**.

All'appello nominale risultano presenti i rappresentanti consiglieri, signori:

Nominativo	Rappresentante Area	Presente	Assente
BOTTANO Agostino	Pianura	X	
BOUC Carlo	Valli Chisone e Germanasca	X	
GARNIER Lilia	Val Pellice	X	
STORELLO Cristiana	Pinerolese Pedemontano	X	

Presiede il Sig. BOTTANO Agostino, in qualità di Vicepresidente, ai sensi dell'art. 7 comma 1 del Regolamento del Consiglio Direttivo.

Funge da Segretario della seduta il Dott. Emanuele Matina

Deliberazione Consiglio Direttivo n. 06 del 27 marzo 2017

Oggetto: APPROVAZIONE DELLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL RENDICONTO DI GESTIONE PER L'ANNO 2016

IL CONSIGLIO DIRETTIVO

A relazione del Vicepresidente, il quale riferisce quanto segue:

PREMESSO che

- ai sensi dell'art. 227 del T.U. sull'ordinamento degli enti locali, approvato con decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, il Consiglio Direttivo è tenuto a rendere conto all'Assemblea Consortile dei risultati della gestione, in rapporto alle previsioni effettuate nel Bilancio;
- il D.Lgs. 126/2014 *"Disposizioni integrative e correttive del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della L. 5 maggio 2009, n. 42"* ha completamente riformato la contabilità degli enti locali.

CONSIDERATO che

- i documenti contabili di cui sopra sono stati redatti in piena applicazione di quanto disposto dal D. Lgs.vo 118/2011, integrato e corretto dal D.Lgs. 126/2014;
- ai sensi di quanto disposto dall'art. 228 comma 3 del D.lgs. 267/2000 e dell'art. 3 del D.Lgs 118/2011 e s.m.i., il Consorzio ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi all'operazione di riaccertamento degli stessi così come risultano dagli elenchi allegati alla presente deliberazione e che ammontano:
 - o Residui attivi: euro 4.101.365,65
 - o Residui passivi: euro 5.443.709,73ed al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di cui all'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 relativi al rendiconto di gestione per l'esercizio 2016 (deliberazione del Consiglio Direttivo n. 05/2017) determinando il fondo pluriennale vincolato al 01 gennaio 2017, da iscrivere nell'entrata dell'esercizio 2017 del bilancio di previsione 2017/2019. Il rendiconto 2016 non tiene conto degli impegni reimputati agli esercizi futuri in applicazione del principio di competenza potenziata e dell'applicazione conseguente del fondo pluriennale vincolato.
- sulla base delle disposizioni vigenti il rendiconto 2016 comprende gli schemi di bilancio di cui all'art. 11 dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 (modificato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126) ed in particolare:
 - il conto del bilancio
 - i relativi riepiloghi
 - i prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo
 - la verifica degli equilibrie gli allegati previsti dalla normativa

RITENUTO sottoporre all'approvazione del Consiglio Direttivo la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione dell'Esercizio Finanziario 2016, allegata al presente atto per formarne parte integrante e sostanziale, predisposta dal Responsabile del Servizio Finanziario nonché lo schema di rendiconto;

DATO ATTO che la predetta documentazione, una volta approvata dal Consiglio Direttivo, verrà sottoposta all'approvazione dell'Assemblea Consortile dopo l'acquisizione del parere da parte del Collegio dei Revisori dei Conti

IL CONSIGLIO DIRETTIVO

- UDITO quanto esposto dal Vicepresidente riguardo ai risultati conseguiti nella gestione dell'esercizio finanziario 2016 e VISIONATA la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione dell'esercizio finanziario 2016, quale allegata al presente atto;
- RITENUTO procedere alla sua approvazione;
- VISTA la normativa vigente in materia;
- VISTI i pareri favorevoli espressi sulla proposta della presente deliberazione, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000 come modificato dalla Legge 213 del 7.12.2012:
 - In ordine alla regolarità tecnica del Segretario Consortile;
 - In ordine alla regolarità contabile del Responsabile del Servizio finanziario

Visti:

- La Convenzione Consortile
- Lo Statuto Consortile
- Il T.U.E.L. n. 267 del 18.08.2000
- Il D.lgs 118/2011, integrato e corretto dal D.Lgs. 126/2014

A voti unanimi

D E L I B E R A

- 1) DI PRENDERE ATTO dello schema di rendiconto di gestione per l'anno 2016, redatto secondo i principi di cui al D.Lgs. 118/2011, con i relativi allegati:
 - il conto del bilancio ed i relativi riepiloghi
 - i prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo
 - la verifica degli equilibri
 - e gli allegati previsti dalla normativa
- 2) DI APPROVARE la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione dell'esercizio finanziario 2016, allegata alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;
- 3) DI DARE ATTO che si è provveduto all'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi ed al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di cui all'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011, così come riportato in premessa;
- 4) DI SUBORDINARE la presentazione all'Assemblea Consortile di tutti i documenti previsti dal presente provvedimento, all'acquisizione, da parte del Collegio dei Revisori dei Conti, della relazione prescritta dall'art. 11 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.
- 5) DI DICHIARARE a voti unanimi, la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi del quarto comma dell'art. 134 del T.U. sull'ordinamento degli enti locali approvato con d.lgs. 18.8.2000 n. 267.



Nota integrativa

Pinerolo, 27 marzo 2017

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	EFFETTI DEL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI SUL BILANCIO 2017/2019	3
1.3	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	3
1.4	ELENCO GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI	4
1.5	ONERI ED IMPEGNI FINANZIARI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI	4
1.6	ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI	4
1.7	PARTECIPAZIONI DIRETTI CON QUOTA PERCENTUALE	4
2	ANALISI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2017/2019.....	4
2.1	ENTRATE PER SPESE CORRENTI	4
2.2	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE.....	5
2.3	ENTRATE IN CONTO CAPITALE.....	5
2.4	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	5
2.5	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	6
2.6	ANALISI DELLA SPESA CORRENTE E IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER MISSIONI E PROGRAMMI DI BILANCIO ..	6
2.7	ANALISI DELLA SPESA CORRENTE E IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER MACROAGGREGATI DI BILANCIO	10
2.8	ANALISI SPESA PERSONALE – ANNI 2017-2019	12
2.9	FONDI E ACCANTONAMENTI	12
2.9.1	Fondo di riserva (Missione 20 Programma 01)	12
2.9.2	Fondo crediti dubbia esigibilità (Missione 20 Programma 02)	12
3	ENTRATE E SPESE RICORRENTI E NON RICORRENTI.....	12
4	RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2016.....	13
5	ENTRATE E SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	13

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 118/2011 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 2017-2019 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 previsti dall'art. 3, comma del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.

Le previsioni di Bilancio sono state effettuate a normativa vigente nel gennaio 2017; 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.

Riporta inoltre, ai sensi dell'art. 39 comma 2 del D.Lgs 118/2011, integrato e corretto dal D.Lgs 126/2014, per la parte finanziaria le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi.

1.2 Effetti del Riaccertamento ordinario dei Residui sul Bilancio 2017/2019

Con Deliberazione del Consiglio Direttivo n. 05 del 13.03.2017 è stata approvata l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui alla data dell'01/01/2017; gli impegni e accertamenti di parte corrente e di parte investimenti sono stati reimputati esclusivamente sull'anno 2017, pertanto l'operazione non ha avuto alcun riflesso sul Bilancio 2018-2019.

1.3 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 ordinario è sostenuta dall'iscrizione di fondo pluriennale vincolato; nell'esercizio 2017 trovano allocazione le risorse destinate all'adeguamento della stazione di conferimento di Torre Pellice (il cui intervento è in corso di attuazione ma che ha avuto uno slittamento a causa di ulteriori richieste pervenute dal gestore dell'acquedotto) e che verranno trasferite ad esecuzione avvenuta dei lavori. Sono inoltre presenti le risorse destinate al comune di Pragelato per l'attivazione del progetto di ristrutturazione del servizio di igiene ambientale.

1.4 Elenco garanzie prestate dall'Ente a favore di Enti e di altri soggetti

Non sussiste il caso.

1.5 Oneri ed impegni finanziari derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati

Non sussiste il caso.

1.6 Elenco dei propri enti ed organismi strumentali

Non vi sono enti ed organismi strumentali

1.7 Partecipazioni dirette con quota percentuale

Il Consorzio ha partecipazione diretta nell'Associazione d'Ambito Torinese per il Governo dei Rifiuti e nella soc. TRM S.p.A. (Trattamento Rifiuti Metropolitani).

- ATO_R: quota di partecipazione 62,40 millesimi
- TRM S.p.A: quota di partecipazione 0,11737% (società del Gruppo Iren che ha progettato, costruito e – attualmente – gestisce il termovalorizzatore della Città Metropolitana di Torino)

2 ANALISI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2017/2019

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 2017 con la previsione 2016. Nella colonna "previsione definitiva" sono inseriti gli stanziamenti della previsione definitiva 2016, così come accertata con l'approvazione del rendiconto 2016.

2.1 Entrate per spese correnti

Trasferimenti correnti: si riferiscono per lo più ai trasferimenti dei comuni consorziati alla luce dell'affidamento disposto 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 (che il consorzio trasferisce ai comuni del bacino)

TRASFERIMENTI CORRENTI						
ENTRATE TITOLO 2	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2016		PREVISIONE ANNO 2017		PREVISIONE ANNO 2018	PREVISIONE ANNO 2019
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa	Competenza	Competenza
TIPOLOGIA 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	20.372.000,00	23.955.303,98	20.317.405,00	24.418.612,56	20.436.200,00	20.436.200,00
TOTALE	20.372.000,00	23.955.303,98	20.317.405,00	24.418.612,56	20.436.200,00	20.436.200,00

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 2018 e 2019, si ipotizza di mantenere costante detto contributo.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
ENTRATE TITOLO 3	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2016		PREVISIONE ANNO 2017		PREVISIONE ANNO 2018	PREVISIONE ANNO 2019
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa	Competenza	Competenza
TIPOLOGIA 300: Interessi attivi	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
TIPOLOGIA 500: Rimborsi e altre entrate correnti	195.000,00	233.615,95	170.000,00	170.158,09	165.000,00	165.000,00
TOTALE	195.500,00	234.115,95	170.500,00	170.658,09	165.500,00	165.500,00

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 2019 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.).

ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
ENTRATE TITOLO 4	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2016		PREVISIONE ANNO 2017		PREVISIONE ANNO 2018	PREVISIONE ANNO 2019
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa	Competenza	Competenza
TIPOLOGIA 200: Contributi agli investimenti	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	280.000,00
TIPOLOGIA 300: Altri trasferimenti in conto capitale	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	290.000,00

2.4 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Trova riscontro l'anticipazione di tesoreria laddove venga utilizzato detto contratto (provvisori giornalieri di entrata determinati da pagamenti fatti utilizzando l'anticipazione di tesoreria) per ottemperare alle tempistiche stabilite dal contratto di servizio (nei confronti del gestore ACEA Pinerolese Industriale Spa).

ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERIE / CASSIERE

ENTRATE TITOLO 7	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2016		PREVISIONE ANNO 2017		PREVISIONE ANNO 2018	PREVISIONE ANNO 2019
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa	Competenza	Competenza
TIPOLOGIA 100: Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	10.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
TOTALE	10.000.000,00	10.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00

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)

ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						
ENTRATE TITOLO 9	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2016		PREVISIONE ANNO 2017		PREVISIONE ANNO 2018	PREVISIONE ANNO 2019
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa	Competenza	Competenza
TIPOLOGIA 100: Entrate per partite di giro	1.816.500,00	1.816.516,08	1.817.000,00	1.817.000,00	1.816.500,00	1.816.500,00
TIPOLOGIA 200: Entrate per conto terzi	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
TOTALE	1.836.500,00	1.836.516,08	1.837.000,00	1.837.000,00	1.836.500,00	1.836.500,00

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

Nel prospetto seguente vengono riportate, per "Missioni" che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici del consorzio, utilizzando le risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate.

I "Programmi" rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni.

Le stesse si articolano in "Titoli" e, ai fini della gestione, sono ripartiti in "Macroaggregati", "capitoli" ed eventualmente in "articoli".

Anni 2017 - 2018 - 2019

SPESA CORRENTI E IN CONTO CAPITALE														
MISSIONI	PROGRAMMI	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO A CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO				PREVISIONI ANNO 2017				PREVISIONI ANNO 2018		PREVISIONI ANNO 2019		
		Spese correnti		Spese in conto capitale		Spese correnti		Spese in conto capitale		Spese correnti	Spese in conto capitale	Spese correnti	Spese in conto capitale	
		Competenza	Cassa	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa	
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1- Organi istituzionali	25.170,00				26.170,00	51.346,54			25.500,00		25.500,00		
		50.000,95												
	2- Segreteria generale	833.022,28				833.000,00	1.220.885,07			829.500,00		829.500,00		
		1.230.809,30												
	3 -Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	10.311,46				13.850,00	23.144,00			14.150,00		14.150,00		
		16.374,30												
	06 - Ufficio tecnico	28.000,00				28.000,00	28.000,00			100.000,00		100.000,00		
		28.000,00												
	TOTALE MISSIONE 01	Previsioni di competenza di cui già impegnato	896.503,74				901.020,00				969.150,00		969.150,00	
		Di cui FPV	670,00				670,00							
Previsione di cassa		1.325.184,55				1.323.375,61								

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										
		19.586.242,59	92.313,00										
		24.021.720,58	20.000,00										
TOTALE MISSIONE 09	Previsioni di competenza	19.688.555,59				19.626.010,59				19.564.550,00			19.824.550,00
	di cui già impegnato					106.455,59							
	Di cui FPV	106.455,59			-								
	Previsione di cassa	24.051.720,58				24.500.392,67							
20- Fondi e accantonamenti	1- Fondo di riserva	90.896,26	90.896,26	93.000,00	93.000,00				93.000,00			93.000,00	
	2- Fondo svalutazione crediti			-	-				-			-	
TOTALE MISSIONE 20	Previsioni di competenza	90.896,26				93.000,00				93.000,00			93.000,00
	di cui già impegnato												
	Di cui FPV												
	Previslone di cassa	90.896,26				93.000,00							
60 - Anticipazioni finanziarie	Spese Correnti	30.000,00	31.819,64	5.000,00	5.000,00				5.000,00			5.000,00	
	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	10.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00				5.000.000,00			5.000.000,00	
	Previsioni di competenza	10.030.000,00				5.005.000,00				5.005.000,00			5.005.000,00
	di cui già impegnato												
TOTALE MISSIONE 60	Di cui FPV												
	Previsione di cassa	10.031.819,64				5.005.000,00							
99 - Servizi per conto terzi	Programma per conto terzi e partite di giro	1.836.500,00	1.836.500,00	1.837.000,00	1.983.972,04				1.836.500,00			1.836.500,00	

TOTALE MISSIONE 99	Previsioni di competenza	1.836.500,00	1.837.000,00	1.836.500,00	1.836.500,00
	di cui già impegnato				
	Di cui FPV				
	Previsione di cassa	1.836.500,00	1.983.972,04		
			Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il Bilancio	Previsioni anno 2017	Previsioni anno 2018
					Previsioni anno 2019
TOTALE MISSIONI	Previsioni di competenza		32.542.455,59	27.462.030,59	27.468.200,00
	Di cui già impegnato		-	107.125,59	0,00
	Di cui fondo pluriennale vincolato		107.125,59	0,00	0,00
	Previsione di cassa		37.336.121,03	32.905.740,32	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	Previsioni di competenza		32.542.455,59	27.462.030,59	27.468.200,00
	Di cui già impegnato		-	107.125,59	-
	Di cui fondo pluriennale vincolato		107.125,59	-	-
	Previsione di cassa		37.336.121,03	32.905.740,32	

Si sottolinea che la forte discrepanza fra le previsioni definitive del 2016 e le previsioni di Bilancio 2017 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 2016 che ha generato una forte movimentazione (provvisori giornalieri 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 titoli e macroaggregati con la tabella sotto riportata.

Le spese correnti (riferite alla gestione ordinaria del consorzio), si distinguono come previsto dai macroaggregati, in spese per il personale, imposte e tasse, acquisto di beni e servizi, trasferimenti correnti, interessi passivi e altre spese correnti (comprehensive del fondo di riserva).

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA - Anno 2017					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2016	Previsoni 2017	Previsoni 2018	Previsoni 2019
TITOLO 1 - Spese correnti					
101	Redditi da lavoro dipendente	19.000,00	22.000,00	19.000,00	19.000,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	7.600,00	8.500,00	8.000,00	8.000,00
103	Acquisto di beni e servizi	19.620.942,59	19.559.217,59	19.640.700,00	19.640.700,00
104	Trasferimenti correnti	833.000,00	832.000,00	832.000,00	832.000,00
107	Interessi passivi	30.011,46	5.000,00	5.000,00	5.000,00
110	Altre spese correnti	93.088,54	96.000,00	97.000,00	97.000,00
100	Totale TITOLO 1	20.603.642,59	20.522.717,59	20.601.700,00	20.601.700,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale					
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	30.000,00	30.000,00	30.000,00	290.000,00
203	Contributo agli investimenti	72.313,00	72.313,00	-	-
200	Totale TITOLO 2	102.313,00	102.313,00	30.000,00	290.000,00
TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere					
501	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	10.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
500	Totale TITOLO 5	10.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro					
701	Uscite per partite di giro	16.500,00	17.000,00	16.500,00	16.500,00
702	Uscite per conto terzi	1.820.000,00	1.820.000,00	1.820.000,00	1.820.000,00
700	Totale TITOLO 7	1.836.500,00	1.837.000,00	1.836.500,00	1.836.500,00
		32.542.455,59	27.462.030,59	27.468.200,00	27.728.200,00

Di seguito vengono dettagliate per destinazione finale le spese riportate nel prospetto:

SPESE CORRENTI

Macroaggregato 1 - redditi da lavoro dipendente: comprende l'indennità ed i contributi erogati al Segretario Consortile (anche quale rogante dei contratti).

Macroaggregato 2 -. imposte e tasse a carico dell'Ente: comprende l'IRAP a carico dell'ente per il compenso del segretario

Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi: comprende gli acquisti di materiale di cancelleria/modulistica/forniture varie per il funzionamento dell'ente. Trovano altresì allocazione le prestazioni di servizi di manutenzione e assistenza sui sistemi informatici della contabilità, protocollo, elaborazione paghe e adempimenti contributivi e fiscali.

La voce più rilevante fa riferimento ai costi per i servizi di igiene ambientale dei 47 comuni del bacino pinerolese affidati, ai sensi del contratto di servizio, alla soc. ACEA Pinerolese Industriale Spa in base al Piano Tecnico Finanziario per l'esercizio 2017 approvato dall'Assemblea Consortile n. 14/2016.

Così come previsto con deliberazione del Consiglio Direttivo n. 34/2012, stante lo scioglimento in atto dei consorzi di funzione ai sensi della L.R. 7/2012, non è previsto, a decorrere già dall'esercizio 2013, il costo del personale distaccato dalla soc. ACEA Pinerolese Industriale S.p.A. Complessivamente le prestazioni della soc. ACEA Pinerolese Industriale S.p.A. si riferiscono a n. 3 figure professionali identificate nel responsabile del servizio finanziario che coordina l'attività dell'Ente e n. 2 addetti di cui n. 1 figura amministrativa e n. 1 figura tecnica.

Sono altresì ricompresi alcuni costi di acquisto materiali e prestazioni di servizi derivanti dalla gestione catastale; detti costi troveranno riscontro solo nel caso in cui venga attivata questa funzione nel corso dell'esercizio finanziario.

Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti: comprende il trasferimento dell'IVA rimborsata dal Ministero dell'Interno e di competenza dei comuni consortili in regime di Tari (quota parte dell'IVA pagata sui servizi di igiene ambientale del quadriennio 2013-2016) per circa 800.000,00 euro; il consorzio produrrà attestazione alla Prefettura di Torino entro il termine previsto per il 31 marzo 2017. Trova altresì riscontro il trasferimento all'agenzia dei segretari sui compensi percepiti per contratti stipulati per conto dell'ente, il trasferimento all'ATO_R delle spese di funzionamento a carico dei comuni del bacino 12 (valorizzate in 0,15 euro/abitante residente) ed il trasferimento ad ACEA Pinerolese Industriale Spa della quota parte di contributi erogati alle associazioni, enti su iniziative indirizzate alla raccolta differenziata (sensibilizzazione raccolta differenziata, utilizzo di materiali biodegradabili, iniziative volte alla riduzione dei rifiuti).

Macroaggregato 7 - Interessi passivi: comprende gli interessi passivi per l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2017

Macroaggregato 10 - Altre spese correnti: comprende il fondo di riserva, calcolato con un parametro percentuale minimo dello 0,45% delle spese correnti

SPESE IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni: trattasi di attrezzature dedicate al servizio rifiuti laddove l'intervento rientri nei finanziamenti della Città Metropolitana, Regione Piemonte. Particolare rilevanza l'anno 2019 dove è appostato l'intervento per la stazione di conferimento rifiuti differenziati nel comune di Bricherasio (intervento previsto nel DUP)

Macroaggregato 3 - Contributo agli investimenti: trattasi dell'intervento di adeguamento normativo dell'ecoisola di Torre Pellice a carico del soggetto gestore ACEA Pinerolese Industriale Spa

CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE

Macroaggregato 1 – Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere: trattasi dell'utilizzo del contratto di anticipazione (provvisori giornalieri di entrata determinati da pagamenti fatti utilizzando l'anticipazione di tesoreria)

USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Macroaggregato 1 – Uscite per partite di giro: trovano riscontro le ritenute su compensi al personale dipendente (segretario consortile) ed a lavoratori autonomi (revisori dei conti)

Macroaggregato 2 – Uscite per conto terzi: trattasi di rimborsi spese per servizi per conto di terzi che trovano pari imputazione nelle entrate e le spese per la gestione dei versamenti dell'Iva dovuta dalle PPAA – Scissione dei pagamenti art. 17-ter del DPR 633/1972 per le attività istituzionali

2.8 Analisi spesa personale – Anni 2017-2019

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 Pinerolese Industriale S.p.A.):

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 (Missione 20 Programma 01)

Per garantire la flessibilità del bilancio è previsto un fondo di riserva pari a euro 93.000,00 nell'esercizio 2017, mantenuto anche per gli anni 2018 e 2019, il cui importo supera di poco il limite minimo di cui all'art. 166 del D.lgs 267/2000.

2.9.2 Fondo crediti dubbia esigibilità (Missione 20 Programma 02)

Si sottolinea 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 lo schema di cui all'allegato 12/1 e 12/2 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.

4 RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2016

Con la predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione, ai sensi dell'art. 42 punto 5. del D.Lgs. 118/2011, le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- d) derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui la regione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2016, riscontrabile dalla documentazione presentata all'approvazione dell'assemblea Consortile, ammonta a euro 246.607,92.

Il Consiglio Direttivo ha proposto, in sede di presentazione del rendiconto 2016 all'Assemblea, di destinare l'avanzo di amministrazione al 31/12/2016 a garanzia del potenziale debito del Comune di Luserna San Giovanni (anno 2015) per il quale è in corso un piano di rientro che interesserà ancora gli esercizi 2017/2018 e quota parte 2019.

L'equilibrio complessivo della gestione degli anni 2017-2019 è stato quindi conseguito senza applicare il risultato di amministrazione presunto, né alla parte corrente, né agli investimenti.

5 ENTRATE E SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Sono contabilizzate le entrate e spese derivanti dalla gestione dei versamenti dell'Iva dovuta dalle PPAA – Scissione dei pagamenti art. 17-ter del DPR 633/1972 per le attività istituzionali.

Trovano altresì imputazioni le partite di giro derivanti dalla gestione delle ritenute per lavoratori dipendenti e lavoratori autonomi.

Letto, confermato e sottoscritto.
In originale firmato.

IL PRESIDENTE

F.to BOTTANO Agostino

IL SEGRETARIO CONSORTILE

F.to MATINA Emanuele

Si attesta la copertura finanziaria ai sensi dell'art. 153 del D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
F.to GALLEA Dario

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

La presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio di questo Consorzio per 15 giorni consecutivi, come previsto dall'art. 124, comma 1, del D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, con decorrenza dal -5 APR 2017

Pinerolo, li -5 APR 2017



IL SEGRETARIO CONSORTILE
MATINA Emanuele

Copia conforme all'originale per uso amministrativo:

Pinerolo, li -5 APR 2017



IL SEGRETARIO CONSORTILE
MATINA Emanuele

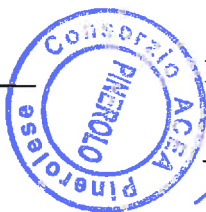
DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'

☐ La presente deliberazione è stata affissa all'Albo Pretorio Consortile per 15 giorni consecutivi, dal -5 APR 2017 al 20 APR 2017, senza reclami.

DIVENUTA ESECUTIVA IN DATA 15 APR. 2017

☐ Per la scadenza del termine di 10 giorni dalla pubblicazione all'Albo Pretorio (art. 134, comma 3 del T.U. 267/2000)

Pinerolo, li -8 MAG 2017



IL SEGRETARIO CONSORTILE
MATINA Emanuele

