CONSORZIO PER I SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI DEL MONREGALESE

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO D'AMMINISTRAZIONE N.62 DEL 02/12/2024

OGGETTO: PROPOSTA BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025-2027. APPROVAZIONE.

L'anno duemilaventiquattro addì due del mese di dicembre alle ore diciotto e minuti trenta presso la sede del C.S.S.M. in Corso Statuto n. 13 – Mondovì, si è riunito il CONSIGLIO D'AMMINISTRAZIONE dell'Ente nelle persone dei Signori.

Cognome e Nome	Presente
1. BORSARELLI Luca	Sì
2. ICARDI Maura	Sì
3. BALSAMO Laura	Sì
4. BOETTI Maria Grazia	Sì
5. PIOLA Valter	Sì
Totale Presenti:	5
Totale Assenti:	0

Assiste alla seduta, in qualità di Segretario del C.S.S.M., Dott. Bruno ARMONE CARUSO.

Partecipa altresì alla sessione il Direttore del Consorzio Dott. Valerio Giovanni LANTERO.

Essendo legale il numero degli intervenuti, l'Avv. Luca BORSARELLI nella sua qualità di Presidente del Consorzio assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto suindicato.

CONSORZIO PER I SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI DEL MONREGALESE (C.S.S.M)
Mondovì

OGGETTO: **PROPOSTA BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025-2027. APPROVAZIONE.**

IL CONSIGLIO D'AMMINISTRAZIONE

Richiamate la L.R. 1/2004 e la deliberazione della Giunta Regionale 13.05.1996 n. 128-8788 che stabiliscono la struttura, le norme ed il funzionamento dei Consorzi;

Premesso che il D.lgs. 267/2000 e s.m.i. all'art. 2 comma 2 recita "Le norme sugli enti locali previste dal presente testo unico si applicano altresì, salvo diverse disposizioni, ai Consorzi cui partecipano enti locali, con esclusione di quelli che gestiscono attività aventi rilevanza economica ed imprenditoriale e, ove previsto dallo statuto, dei consorzi per la gestione dei servizi sociali;

Visto che le predette disposizioni stabiliscono, tra l'altro, l'applicazione delle disposizioni di cui al D.Lgs. 267/00 e s.m.i. in materia di contabilità e gestione economico-finanziaria;

Visto che l'articolo 151, comma 1, del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i. fissa al 31 dicembre il termine ordinario per la deliberazione del bilancio di previsione finanziario per il triennio successivo, prevedendo tuttavia la possibilità di proroga con Decreto del Ministro dell'interno d'intesa con il Ministro del tesoro, del bilancio e della programmazione economica;

Visto l'art. 174 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i., ai sensi del quale lo schema di bilancio di previsione finanziario è predisposto dall'organo esecutivo e da questo presentati all'organo consiliare unitamente agli allegati ed alla relazione dell'organo di revisione;

Richiamato il decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 25.07.2023 che ha modificato il principio contabile della programmazione specificando i ruoli, i compiti e le tempistiche del processo di approvazione del bilancio di previsione;

Visti gli elaborati relativi allo schema di bilancio di previsione finanziario 2025-2027, la nota integrativa ed i relativi allegati, predisposti in linea con gli impegni assunti nel Piano programma, la cui proposta è stata approvata con propria precedente deliberazione adottata in data odierna ed in corso di registrazione presso l'Ufficio Segreteria;

Dato atto che gli elaborati sono stati redatti secondo i principi contenuti nel nuovo ordinamento contabile, D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., che prevede nuovi schemi e regole contabili, tra le quali, in via principale:

- L'adozione del bilancio di previsione finanziario relativo almeno al triennio successivo, comprendente le previsioni di competenza e di cassa per il primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di sola competenza per gli esercizi successivi;
- La classificazione del bilancio di previsione finanziario nella parte entrata per titoli e tipologie e nella parte spesa per missioni e programmi;
- La tenuta della contabilità finanziaria nel rispetto del principio della competenza finanziaria "potenziata", secondo la quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili nel momento in cui l'obbligazione sorge, ma con imputazione all'esercizio nel quale esse vengono a scadenza, con ciò conferendo a ciascun esercizio compreso nel bilancio di previsione triennale avente carattere autorizzatorio;

- L'iscrizione del Fondo Pluriennale Vincolato quale saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento delle obbligazioni assunte dall'Ente con esigibilità negli esercizi successivi;
- La determinazione del risultato di amministrazione "presunto" che evidenzia le risultanze presuntive della gestione dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione e consente l'elaborazione di previsioni coerenti con tali risultati;

Dato atto che la classificazione delle entrate segue diversi livelli di dettaglio:
- Titoli: definiti secondo la fonte di provenienza delle entrate;
- Tipologie: definite in base alla natura delle entrate nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza;
- Categorie: definite in base all'oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza. Le categorie sono rappresentate nel P.E.G. e nel rendiconto a consuntivo.
- Capitoli e articoli: costituenti le unità elementari della gestione che si raccordano con il quarto livello del Piano dei Conti;

Dato atto che la rappresentazione della spesa rispecchia la struttura del bilancio dello Stato secondo la classificazione per missioni e programmi; anche la spesa segue più livelli di dettaglio:

- Missioni: rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici che l'ente intende perseguire, utilizzando le risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. Le missioni sono definite in base al riparto di competenze dagli artt. 117 e 118 della Costituzione, anche tenendo conto di quelle individuate per il bilancio dello Stato;
- Programmi: sono aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni; essi sono individuati nel rispetto dei criteri stabiliti per il consolidamento della spesa pubblica e sono raccordati con la codifica delle funzioni di governo di secondo livello C.O.F.O.G. *(Classification of the Functions of Government, articolata su tre livelli gerarchici)*;
- Macroaggregati: sono un'articolazione dei programmi secondo la natura economica della spesa e sono raggruppabili per titoli e, ai fini della gestione sono ripartiti in capitoli e articoli. Sono rappresentati nel PEG e nel rendiconto a consuntivo;
- Capitoli ed articoli sono ripartizioni dei macroaggregati ai fini della gestione; essi si raccordano con il quarto livello del Piano dei Conti;

Preso atto che il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2025-2027 deve essere approvato dall'Assemblea dei Sindaci, unitamente al Piano programma, e che l'unità elementare di voto è costituita dalle Tipologie per l'entrata e dai Programmi per la spesa;

Precisato che il principio contabile applicato alla programmazione di bilancio (allegato 4/1 al D.Lgs 118/2011 e s.m.i.) al punto 9.3 concernente la procedura di approvazione del bilancio di previsione degli enti locali stabilisce che *"Unitamente allo schema di delibera di approvazione del bilancio, la Giunta trasmette, a titolo conoscitivo, anche la proposta di articolazione delle tipologie in categorie e dei programmi in macroaggregati";*

Rilevato che viene applicato al bilancio 2025-2027, esercizio 2025, il Fondo pluriennale vincolato, parte corrente, per € 134.704,02;

Rilevato che il Fondo crediti di dubbia esigibilità risulta strutturato nel rispetto dei principi contabili di cui al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.;

Richiamata la deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 3 del 17 gennaio 2013, avente ad oggetto "Adeguamento delle partecipazioni comunali. Linee di indirizzo e azioni conseguenti relative all'organizzazione dei servizi del C.S.S.M.", in forza della quale la quota di compartecipazione dei

Comuni consorziati ammonta, a partire dal 01.01.2013, ad € 25,00, proporzionati al numero degli abitanti di ogni Comune alla data del 31 dicembre dell'anno precedente;

Visto l'art. 57, comma 2bis, del DL. 26 ottobre 2019, n. 124 convertito con modificazioni dalla L. 19 dicembre 2019, n. 157, recita testualmente: "*2. A decorrere dall'anno 2020, alle regioni, alle province autonome di Trento e di Bolzano, agli enti locali e ai loro organismi e enti strumentali come definiti dall'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, nonché' ai loro enti strumentali in forma societaria, cessano di applicarsi le norme in materia di contenimento e di riduzione della spesa per formazione di cui all'articolo 6, comma 13, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122.*".

Richiamata altresì la Legge di Bilancio 2024-2026, n. 213 del 30.12.2023 pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale n. 303 in data 30.12.2023;

Dato atto che il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2025-2027 chiude con i seguenti totali a pareggio:
- Anno 2025 € 30.176.116,04
- Anno 2026 € 29.735.195,89
- Anno 2027 € 29.298.293,59;

Considerato che per quanto concerne le uscite di bilancio:
- Il fisiologico aumento delle spese correnti è stato fronteggiato con il contenimento e la razionalizzazione delle stesse, così come previsto dall'art.173 del D.lgs. 267/2000 e s.m.i.,
- Gli stanziamenti di spesa corrente e in conto capitale sono stati quantificati nella misura necessaria allo svolgimento delle attività o interventi che, sulla base della legislazione vigente, daranno luogo ad obbligazioni esigibili negli esercizi considerati nel bilancio di previsione e sono determinati esclusivamente in relazione alle esigenze funzionali ed obbligatorie, oltre agli obiettivi concretamente perseguibili nel periodo cui si riferisce il bilancio di previsione finanziario;

Dato atto che il pareggio finanziario nel bilancio di previsione comporta anche la corretta applicazione di tutti gli altri equilibri finanziari, economici e patrimoniali che sono da verificare sia in sede di previsione, che durante la gestione, in modo concomitante con lo svolgersi delle operazioni di esercizio (controllo interno), e quindi nei risultati complessivi dell'esercizio che si riflettono nei documenti contabili di rendicontazione;

Dato atto che in ordine agli allegati al Bilancio di Previsione di cui all'art. 172 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i. ricorrono soltanto, per la fattispecie di questo Consorzio, quelli relativi ai punti a) ed e) del relativo disposto;

Dato atto che la proposta di bilancio è stata predisposta con la quota di contribuzione dovuta dai Comuni consorziati di € 25,00 pro-quota, ai sensi della deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 3 del 17 gennaio 2013, proporzionata al numero degli abitanti di ogni Comune alla data del 31.12.2023;

Dato atto che nel piano programma, nelle parti relative ai dati del territorio, della popolazione, delle attività e dei servizi erogati, nonché per il conteggio della contribuzione a carico dei Comuni, sono stati utilizzati i dati della popolazione al 31.12 del secondo anno antecedente il bilancio triennale, facendo coincidere tutti i dati alla data di scadenza del termine ordinario (31.12) per l'approvazione dei documenti di programmazione per il triennio successivo, al fine di migliorare l'operatività nel reperimento dei dati ed evitare conguagli;

Richiamata la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 1 del 27.01.2014 con cui sono state stabilite le date delle scadenze annuali dei versamenti della quota di contribuzione a carico di ciascun Comune consorziato in quattro rate, ognuna da versarsi entro il 31 gennaio - 15 Aprile - 15 Luglio - 15 Ottobre;

Considerato che nel Bilancio è necessario indicare, per i capitoli di entrata e di uscita relativi a servizi soggetti ad I.V.A., la descrizione "Attività rilevante ai fini dell'I.V.A.", affinché si possa legittimamente operare la detrazione dell'imposta sugli acquisti relativi ai servizi rilevanti ai fini del tributo;

Preso atto che i servizi rilevanti ai fini I.V.A. sono i seguenti:
- Per l'entrata: risorsa 5015/2010 "Proventi per i servizi resi a pagamento strutture prevenzione e riabilitazione", piano dei conti finanziario E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di servizi, risorsa 7200/300 "Compartecipazione al costo dell'assistenza domiciliare", piano finanziario E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di servizi e 4500/4500 "Altri contributi e trasferimenti dalle Aziende sanitarie regionali", piano finanziario E.2.01.01.02.000;
- Per l'uscita: missione 12 programma "07 - Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari 02 - Interventi per la disabilità" e programma 03 - Interventi per gli anziani";

Dato atto che, ai sensi della L. 122/210 art. 5, comma 7 *"… Agli amministratori di comunità montane e di unioni di comuni e comunque di forme associative di enti locali, aventi per oggetto la gestione di servizi e funzioni pubbliche non possono essere attribuite retribuzioni, gettoni, o indennità o emolumenti in qualsiasi forma siano essi percepiti", e che pertanto non sono state inserite previsioni di spesa per le indennità di carica spettanti al Presidente dell'Assemblea e del Consiglio di Amministrazione ed ai suoi componenti"*;

Preso atto che il Bilancio di previsione finanziario 2025-2027 è stato aggiornato sia per la parte dell'entrata che per quella della spesa delle disponibilità e delle necessità fino ad oggi note;

Visti gli allegati contabili e riscontrato che i contenuti rispettano gli equilibri economico-finanziari di legge sia in termini annuali sia pluriennali;

Ritenuto dover mettere a disposizione dell'Assemblea consortile la predetta documentazione per l'approvazione;

Dato atto che questo Consorzio non deve provvedere alla redazione del "Piano delle dismissioni e valorizzazioni immobiliari", di cui all'art. 58 della L. 133/2008 in quanto non risulta proprietario di beni immobili potenzialmente oggetto di detto piano;

Dato atto che il C.S.S.M. con deliberazione dell'Assemblea n. 7 del 24.04.2024 ha approvato il rendiconto del Bilancio per l'anno 2023 (del penultimo esercizio chiuso antecedente a quello cui si riferisce il Bilancio di Previsione) ed è pubblicato sul sito istituzionale del Consorzio all'indirizzo www.cssm-mondovi.it nella sezione "Amministrazione trasparente", alla pagina "Bilanci", che presentava un avanzo di amministrazione di € 4.095.526,27, di cui € 1.2011.403,84 parte disponibile, € 2.790.645,60 parte vincolata ed € 93.476,83 parte accantonata;

Visto il vigente regolamento di contabilità;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i;

Acquisito il parere favorevole di regolarità tecnica reso dal Direttore del Consorzio e di regolarità contabile reso dal Responsabile del Servizio Finanziario, di cui all'art. 49 del Testo Unico degli Enti locali, approvato con D. Lgs. 267/00 e s.m.i.;

Con votazione unanime e favorevole resa in forma palese;

DELIBERA

1. di approvare, quale proposta da sottoporre all'Assemblea dei Sindaci, il Bilancio di previsione finanziario 2025-2027, i relativi allegati per la fattispecie di questo Consorzio, il Piano degli Indicatori e la Nota Integrativa, redatti secondo i principi e gli schemi contabili previsti dal D.Lgs. 118/2011 e sm.i. e relativi principi contabili sull'armonizzazione dei sistemi contabili le cui risultanze complessive sono qui di seguito riepilogate:

ENTRATE:

Descrizione	Cassa 2025	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
Fondo di cassa presunto inizio esercizio	€ 00,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		€ 134.704,02		
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Utilizzo Avanzo di Amministrazione		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2° - Trasferimenti Correnti	€ 15.978.304,75	€ 11.425.584,93	€ 11.203.805,90	€ 10.867.826,24
Titolo 3° - Entrate Extratributarie	€ 1.771.036,67	€ 1.364.327,09	€ 1.326.389,99	€ 1.225.467,35
Titolo 4° - Entrate in conto capitale	€ 197.495,74	€ 46.500,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7° - Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	€ 14.000.000,00	€ 7.000.000,00	€ 7.000.000,00	€ 7.000.000,00
Titolo 9° - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 11.161.951,59	€ 10.205.000,00	€ 10.205.000,00	€ 10.205.000,00
Totale Entrate	**€ 43.108.789,75**	**€ 30.176.116,04**	**€ 29.735.195,89**	**€ 29.298.293,59**
Fondo di cassa presunto fine esercizio	€ 00,00			

SPESE:

Descrizione	Cassa 2025	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
Disavanzo di Amministrazione		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 1° - Spese correnti	€ 17.720.307,93	€ 12.919.616,04	€ 12.525.195,89	€ 12.088.293,59
Titolo 2° - Spese in conto capitale	€ 201.500,00	€ 51.500,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Titolo 3° - Spese per incremento di attività finanziarie		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4° - Rimborso prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5° - chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 14.000.000,00	€ 7.000.000,00	€ 7.000.000,00	€ 7.000.000,00
Titolo 7° - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 11.186.981,82	€ 10.205.000,00	€ 10.205.000,00	€ 10.205.000,00
Totale Spese	**€ 43.108.789,75**	**€ 30.176.116,04**	**€ 29.735.195,89**	**€ 29.298.293,59**

2. di dare atto che il bilancio di previsione finanziario 2025-2027 è stato aggiornato sia per la parte dell'entrata sia per quella della spesa alla luce delle disponibilità e delle necessità fino ad oggi note;

3. di dare atto che la proposta di bilancio è stata predisposta con la quota di contribuzione dovuta dai Comuni consorziati di € 25,00 pro-quota, ai sensi della deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 3 del 17 gennaio 2013, proporzionata al numero degli abitanti di ogni Comune alla data del 31.12.2023 (dato presunto da *Piemonte statistica*, previo conguaglio a seguito di

pubblicazione dei dati definitivi), da corrispondere trimestralmente nel corso dell'anno 2024 entro il 31 gennaio, il 15 Aprile, il 15 Luglio ed il 15 Ottobre;

4. preso atto che i servizi rilevanti ai fini I.V.A. sono i seguenti:
   - Per l'entrata: risorsa 5015/2010 "Proventi per i servizi resi a pagamento strutture prevenzione e riabilitazione", piano dei conti finanziario E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di servizi, risorsa 7200/300 "Compartecipazione al costo dell'assistenza domiciliare", piano finanziario E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di servizi e 4500/4500 "Altri contributi e trasferimenti dalle Aziende sanitarie regionali", piano finanziario E.2.01.01.02.000;
   - Per l'uscita: missione 12 programma "07 - Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari 07 - Interventi per la disabilità" e programma 03 - Interventi per gli anziani";
5. di comunicare all'Assemblea dei Sindaci del C.S.S.M. l'assunzione del presente atto, per procedere all'approvazione, mettendo a disposizione la seguente documentazione:
   - Lo schema di bilancio di previsione finanziario 2025-2027, che chiude con i seguenti totali a pareggio anno 2025 € 30.176.116,04, anno 2026 € 29.735.195,89, anno 2027 € 29.298.293,59 e la nota integrativa,
   - Gli allegati di cui all'art. 172 del Testo Unico degli Enti Locali ricorrono soltanto, per la fattispecie di questo Consorzio, quelli relativi ai punti a) ed e) del relativo disposto;
6. di trasmettere all'Assemblea consortile, a titolo conoscitivo, la proposta di articolazione delle tipologie in categorie e dei programmi in macro aggregati", ai sensi del principio contabile applicato alla programmazione di bilancio (allegato 4/1 al D.Lgs 118/2011 e s.m.i.) al punto 9.3;
7. di dare atto altresì che il bilancio di previsione finanziario 2025-2027 è stato redatto sulla base degli obiettivi e programmi indicati nel Piano programma, approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione adottata in data odierna ed in corso di registrazione presso l'Ufficio Segreteria;
8. di dare atto che questo Consorzio non deve provvedere alla redazione del "Piano delle dismissioni e valorizzazioni immobiliari", di cui all'art. 58 della L. 133/2008 in quanto non risulta proprietario di beni immobili potenzialmente oggetto di detto piano;
9. di dare atto che il C.S.S.M. con deliberazione dell'Assemblea n. 7 del 24.04.2024 ha approvato il rendiconto del Bilancio per l'anno 2023 (del penultimo esercizio chiuso antecedente a quello cui si riferisce il Bilancio di Previsione) ed è pubblicato sul sito istituzionale del Consorzio all'indirizzo www.cssm-mondovi.it nella sezione "Amministrazione trasparente", alla pagina "Bilanci".

- Di dichiarare, con successiva, separata ed unanime votazione palese, la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi di legge.

IL SEGRETARIO	IL PRESIDENTE
Firmato digitalmente	Firmato digitalmente
(Dott. Bruno ARMONE CARUSO)	(Avv. BORSARELLI Luca)

LB/BAC/MM/VGL/LM/fn (CDA 2024- 62)