



CONSORZIO dei SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI del CHIERESE

Sede Legale: Via Palazzo di Città, 10  
Sede Amministrativa: Strada Valle Pasano, 4  
P. IVA 07305160017

Tel. 011/9427136 – Fax 011/9427022  
[www.servizisocialichieri.it](http://www.servizisocialichieri.it) e-mail: [segreteria@cssac.it](mailto:segreteria@cssac.it)

## NOTA INTEGRATIVA

### AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

#### INTRODUZIONE

La presente Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2021-2023 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 e, in particolare, i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

La contabilità degli enti sia in fase previsionale, sia gestionale nonché a consuntivo si deve muovere nel pieno rispetto dei seguenti postulati contabili che, con l'introduzione nell'articolato del D.Lgs.118/2011, hanno assunto la veste "normativa":

1. Principio dell'annualità
2. Principio dell'unità
3. Principio dell'universalità
4. Principio dell'integrità
5. Principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità
6. Principio della significatività e rilevanza
7. Principio della flessibilità
8. Principio della congruità
9. Principio della prudenza
10. Principio della coerenza
11. Principio della continuità e della costanza
12. Principio della comparabilità e della verificabilità
13. Principio della neutralità
14. Principio della pubblicità
15. Principio dell'equilibrio di bilancio
16. Principio della competenza finanziaria
17. Principio della competenza economica
18. Principio della prevalenza della sostanza sulla forma

Inoltre, il nuovo sistema si fonda sul principio cardine della cosiddetta “competenza finanziaria potenziata”, il cui nucleo concettuale essenziale è rappresentato dal criterio dell’esigibilità della spesa, in base alla quale viene determinato l’anno contabile di imputazione al bilancio. Ai sensi dell’art.162 del D.Lgs.267/2000, il bilancio di previsione è riferito ad almeno un triennio ed è di competenza e cassa per il primo esercizio e di competenza per il secondo e terzo esercizio. E’ deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza.

### CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI

I postulati del sistema di bilancio, o principi contabili, sono disposizioni tecniche di attuazione e di integrazione dell’ordinamento finanziario e contabile, formulati nel rispetto delle norme e secondo le finalità volute dal legislatore.

Si distinguono in postulati contabili o principi contabili generali e principi contabili applicati.

I postulati contabili costituiscono i fondamenti e le regole di carattere generale cui deve informarsi l’intero sistema di bilancio.

I principi contabili applicati specificano i singoli istituti definiti nell’ordinamento e identificano i corretti adempimenti in coerenza con le indicazioni generali dei postulati.

I postulati, così come i principi contabili applicati, sono soggetti ad evoluzione nel tempo e conseguentemente a revisione costante da parte del legislatore, al fine di rispondere alle mutevoli esigenze dei destinatari dei bilanci in merito alla qualità dell’informazione e l’attendibilità dei valori espressi, in conformità ai cambiamenti socio-economici del paese.

Il T.U.E.L. all’art. 151 comma 1 individua i postulati che devono essere osservati in sede di programmazione ma che hanno valenza generale e riguardano quindi tutto il sistema di bilancio.

A seguito dell’introduzione del D.lgs. 118/2011 l’articolo 151, così come l’art 162 rubricato “Principi del Bilancio”, rimanda l’individuazione dei principi contabili generali ed applicati agli allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Le previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione 2021-2023 sono state predisposte nel rispetto dei principi contabili, che sono il principio dell’annualità, dell’unità, dell’universalità, dell’integrità, della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità, della significatività e rilevanza, della flessibilità, della congruità, della prudenza, della coerenza, della continuità e della costanza, della comparabilità e della verificabilità, della neutralità, della pubblicità, dell’equilibrio di bilancio, della competenza finanziaria, della competenza economica, della prevalenza della sostanza sulla forma.

Inoltre con gli allegati 4/1, 4/2, 4/3 e 4/4 vengono definiti ulteriori principi contabili definiti “applicati”, che sono:

- Principio contabile applicato della programmazione (allegato 4/1)
- Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (allegato 4/2)
- Principio contabile applicato della contabilità economica patrimoniale (allegato 4/3)
- Principio contabile applicato del bilancio consolidato (allegato 4/4)

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. Le previsioni iscritte nel bilancio 2021-2023 sono improntate al rispetto delle nuove regole del “pareggio di bilancio” e sono in linea con gli obiettivi fissati nel Documento Unico di Programmazione. Il pareggio è stato raggiunto adottando la seguente manovra finanziaria, tariffaria e regolamentare, che prevede, in particolare, quanto segue:

- la conferma di tutte le tariffe delle entrate extratributarie, così come approvate per l’esercizio 2020, oltre che di tutte le relative norme regolamentari;

- la previsione delle entrate correnti sulla base del criterio della storicità con riferimento alle risultanze rilevabili dagli ultimi tre esercizi;
- la previsione della spesa corrente in ragione delle spese necessarie ed indispensabili per garantire il funzionamento e la buona gestione di tutti i servizi, mentre le spese correnti straordinarie e/o discrezionali potranno essere finanziate solamente in corso d'anno qualora si realizzino nuove e/o maggiori entrate;
- il programma del fabbisogno triennale del personale per il triennio 2021-2023 è stato approvato nel rispetto dei limiti imposti dalla normativa vigente e delle risorse disponibili; la spesa del personale è stata quindi prevista sulla base della succitata programmazione triennale;
- che il Fondo Pluriennale Vincolato verrà iscritto a bilancio in sede di riaccertamento ordinario dei residui, da predisporre ai fini dell'approvazione del Rendiconto relativo all'esercizio finanziario 2020;

### EQUILIBRI DI BILANCIO

Il bilancio pareggia in tutti gli esercizi finanziari e non prevede un saldo di cassa negativo

Tutti gli equilibri sono rispettati come risulta dal seguente prospetto:

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

#### BILANCIO DI PREVISIONE

##### EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2021-2023)

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     |      | COMPETENZA<br>ANNO DI<br>RIFERIMENTO<br>DEL<br>BILANCIO<br>2021 | COMPETENZA<br>ANNO 2022 | COMPETENZA<br>ANNO 2023 |
|---|-----|------|---|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |     | 0,00 |   |                         |                         |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti  | (+) |      | 0,00  | 0,00                    | 0,00                    |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) |      | 0,00  | 0,00                    | 0,00                    |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+) |      | 7.970.222,88  | 7.970.222,88            | 7.970.222,88            |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |      | <i>0,00</i>   | <i>0,00</i>             | <i>0,00</i>             |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) |      | 0,00  | 0,00                    | 0,00                    |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | (-) |      | 7.970.222,88  | 7.970.222,88            | 7.970.222,88            |
| <i>di cui:</i>  |     |      |   |                         |                         |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i>  |     |      | <i>0,00</i>   | <i>0,00</i>             | <i>0,00</i>             |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>  |     |      | <i>27.956,00</i>  | <i>27.956,00</i>        | <i>27.956,00</i>        |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) |      | 0,00  | 0,00                    | 0,00                    |

|  |     |  |             |             |             |
|--|-----|--|-------------|-------------|-------------|
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari  | (-) |  | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     |  | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>   |     |  | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>  |     |  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |  |             |             |             |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti   | (+) |  | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     |  | 0,00        |             |             |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (+) |  | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     |  | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) |  | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) |  | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>  |     |  |             |             |             |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>   |     |  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento  | (+) |  | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale  | (+) |  | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00   | (+) |  | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (-) |  | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| D) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) |  | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine   | (-) |  | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine   | (-) |  | 0,00        | 0,00        | 0,00        |

|  |     |  |              |              |              |
|--|-----|--|--------------|--------------|--------------|
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria  | (-) |  | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) |  | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (-) |  | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>                               | (-) |  | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie  | (-) |  | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (+) |  | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>  |     |  |              |              |              |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>   |     |  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine   | (+) |  | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine   | (+) |  | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria  | (+) |  | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine   | (-) |  | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine   | (-) |  | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie  | (-) |  | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>   |     |  |              |              |              |
| <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>   |     |  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :**

|                                  |  |  |             |      |      |
|----------------------------------|--|--|-------------|------|------|
| Equilibrio di parte corrente (O) |  |  | <b>0,00</b> | 0,00 | 0,00 |
|----------------------------------|--|--|-------------|------|------|

|   |     |             |             |             |
|---|-----|-------------|-------------|-------------|
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 0,00        |             |             |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>  |     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

**C.S.S.A.C.**

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO (Anno 2021-2023)**

| ENTRATE   | CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 | SPESE   | CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 |
|---|---|--|----------------------|----------------------|---|---|--|----------------------|----------------------|
| Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio   | 0,00  | -  | -                    | -                    |   |   |  |                      |                      |
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni liquidità |   | 0,00<br>0,00                                     | 0,00<br>0,00         | 0,00<br>0,00         | Disavanzo di amministrazione<br><br>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto |   | 0,00   | 0,00                 | 0,00                 |
| Fondo pluriennale vincolato   |   | 0,00   | 0,00                 | 0,00                 |   |   |  |                      |                      |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa              | 0,00  | 0,00   | 0,00                 | 0,00                 | Titolo 1 - Spese correnti<br>- di cui fondo pluriennale vincolato                             | 13.046.221,17                               | 7.970.222,88<br>0,00                             | 7.970.222,88<br>0,00 | 7.970.222,88<br>0,00 |
| Titolo 2 - Trasterimenti correnti   | 14.390.729,76                               | 7.692.122,88                                     | 7.692.122,88         | 7.692.122,88         |   |   |  |                      |                      |
| Titolo 3 - Entrate Extratributarie  | 622.891,39                                  | 278.100,00                                       | 278.100,00           | 278.100,00           |   |   |  |                      |                      |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale  | 0,00  | 0,00   | 0,00                 | 0,00                 | Titolo 2 - Spese in conto capitale<br>- di cui fondo pluriennale vincolato                    | 0,00  | 0,00<br>0,00                                     | 0,00<br>0,00         | 0,00<br>0,00         |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivi finanziarie                                     | 0,00  | 0,00   | 0,00                 | 0,00                 | Titolo 3 - Spese per incremento di attivi finanziarie<br>- di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00  | 0,00<br>0,00                                     | 0,00<br>0,00         | 0,00<br>0,00         |
| <b>Totale entrate finali .....</b>  | <b>15.013.621,15</b>                        | <b>7.970.222,88</b>                              | <b>7.970.222,88</b>  | <b>7.970.222,88</b>  | <b>Totale spese finali .....</b>  | <b>13.046.221,17</b>                        | <b>7.970.222,88</b>                              | <b>7.970.222,88</b>  | <b>7.970.222,88</b>  |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti   | 0,00  | 0,00   | 0,00                 | 0,00                 | Titolo 4 - Rimborso di prestiti<br>di cui Fondo anticipazioni di liquidità                    | 0,00  | 0,00<br>0,00                                     | 0,00<br>0,00         | 0,00<br>0,00         |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/ cassiere                                  | 2.566.599,99                                | 2.566.599,99                                     | 2.566.599,99         | 2.566.599,99         | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere                            | 3.227.419,76                                | 2.566.599,99                                     | 2.566.599,99         | 2.566.599,99         |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro                                   | 2.163.225,43                                | 1.070.000,00                                     | 1.070.000,00         | 1.070.000,00         | Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro  | 1.841.189,90                                | 1.070.000,00                                     | 1.070.000,00         | 1.070.000,00         |
| <b>Totale titoli</b>  | <b>19.743.446,57</b>                        | <b>11.606.822,87</b>                             | <b>11.606.822,87</b> | <b>11.606.822,87</b> | <b>Totale titoli</b>  | <b>18.114.830,83</b>                        | <b>11.606.822,87</b>                             | <b>11.606.822,87</b> | <b>11.606.822,87</b> |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>   | <b>19.743.446,57</b>                        | <b>11.606.822,87</b>                             | <b>11.606.822,87</b> | <b>11.606.822,87</b> | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>   | <b>18.114.830,83</b>                        | <b>11.606.822,87</b>                             | <b>11.606.822,87</b> | <b>11.606.822,87</b> |
| Fondo di cassa finale presunto  | 1.628.615,74                                |  |                      |                      |   |   |  |                      |                      |

**Entrate: valutazione generale sui mezzi finanziari a disposizione, andamento storico e presenza di eventuali vincoli**

| C.S.S.A.C.                              |  |  |   |   |  |                      |                      |
|---|--|--|---|---|--|----------------------|----------------------|
| BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2021-2023) |  |  |   |   |  |                      |                      |
| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI   |  |  |   |   |  |                      |                      |
| Allegato n.9 - Bilancio di previsione   |  |  |   |   |  |                      |                      |
| TITOLO                                  | DENOMINAZIONE  | RESIDUI PRESUNTUALI<br>TERMINI DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO CUI<br>SI RIFERISCE IL BILANCIO |   | PREVISIONI DEFINITIVE<br>DELL'ANNO PRECEDENTE<br>QUELLO CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO | PREVISIONI                                   | PREVISIONI           | PREVISIONI           |
|   |  |  |   |   | ANNO 2021                                    | DELL'ANNO 2022       | DELL'ANNO 2023       |
| 10000                                   | TITOLO 1 : Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 0,00<br>0,00  | 0,00<br>0,00                                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 20000                                   | TITOLO 2 : Trasferimenti correnti  | 6.698.606,88   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 9.940.282,05<br>15.065.953,34   | 7.692.122,88<br>14.390.729,76                | 7.692.122,88         | 7.692.122,88         |
| 30000                                   | TITOLO 3 : Entrate extratributarie   | 344.791,39   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 295.043,00<br>606.727,05  | 278.100,00<br>622.891,39                     | 278.100,00           | 278.100,00           |
| 70000                                   | TITOLO 7 : Anticipazioni da Istituto Isorire/cassiere                        | 0,00   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 7.974.191,78<br>7.974.191,78  | 2.566.599,99<br>2.566.599,99                 | 2.566.599,99         | 2.566.599,99         |
| 90000                                   | TITOLO 9 : Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 1.093.225,43   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 1.220.000,00<br>1.901.036,18  | 1.070.000,00<br>2.163.225,43                 | 1.070.000,00         | 1.070.000,00         |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                    |  | <b>8.136.623,70</b>  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | <b>19.429.516,83</b><br><b>25.547.908,35</b>  | <b>11.606.822,87</b><br><b>19.743.446,57</b> | <b>11.606.822,87</b> | <b>11.606.822,87</b> |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>    |  | <b>8.136.623,70</b>  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | <b>19.719.815,04</b><br><b>25.547.908,35</b>  | <b>11.606.822,87</b><br><b>19.743.446,57</b> | <b>11.606.822,87</b> | <b>11.606.822,87</b> |

**Analisi Entrate: Trasferimenti Correnti:**

Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti: fondo indistinto ed entrate derivanti da contributi e trasferimenti

Le entrate di bilancio degli Enti Gestori sono costituite da:

- trasferimenti regionali (fondo unico indistinto composto da risorse nazionali e regionali e fondi finalizzati)
- dalla quota pro-capite dei Comuni associati
- dalla compartecipazione delle Aziende Sanitarie per i servizi ad integrazione socio sanitaria
- dai proventi dei cittadini, qualora tenuti alla compartecipazione al costo dei servizi erogati
- da finanziamenti richiesti a fondazioni e/o altro

**ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL  
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE  
DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE**

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole del risultato di amministrazione 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 le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

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

La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita da:

1. l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3);

Si riporta di seguito la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 dove emerge la quota presunta pari a euro 315.129,68. Risulta comunque ancora una parte libera di circa 247.580,27 euro che potrà eventualmente essere applicato solo dopo aver approvato il rendiconto esercizio 2020.

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO** (Anno 2020-2021 per il Bilancio Anno 2021-2023)

| <b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:</b> |  |                   |
|---|--|-------------------|
| (+)   | <b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020</b>   | <b>327.468,28</b> |
| (+)   | <b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020</b>  | <b>0,00</b>       |
| (+)   | Entrate già accertate nell'esercizio 2020  | 17.768.961,45     |
| (-)   | Uscite già impegnate nell'esercizio 2020   | 17.724.577,47     |
| (-)   | Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2020  | 0,00              |
| (+)   | Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2020   | 0,00              |
| (+)   | Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2020   | 0,00              |
| =   | <b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021</b> | <b>371.852,26</b> |
| +   | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020   | 0,00              |
| -   | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020   | 0,00              |
| -   | Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020  | 0,00              |
| +   | Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020                                       | 0,00              |
| +   | Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020                                       | 0,00              |
| -   | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020  | 0,00              |
| =   | <b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020</b>  | <b>371.852,26</b> |

**2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020**









prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Si è pertanto provveduto ad individuare le poste di entrata stanziata che possono dare luogo alla formazione di crediti dubbia e difficile esazione.

Pertanto sono state individuate tutte le risorse d'incerta riscossione. Le voci individuate sono molteplici ma quelle che hanno il maggior impatto nella composizione del

F.C.D.E sono solo le seguenti:

- Proventi da assistenza domiciliare
- Rette frequenze Centri diurni per disabili
- Rette Comunità alloggio

Per le composizioni del fondo crediti dubbia esigibilità del triennio 2021-2023 si fa riferimento agli allegati del bilancio 2021-2023.

Gli importi inseriti a bilancio, applicando in tutti gli anni la quota pari al 100% del risultato determinato, risultano i seguenti:

anno 2021 = euro 27.596,00

anno 2022 = euro 27.596,00

anno 2023 = euro 27.596,00

#### **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**

Il FPV è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi al quello in cui è stata accertata l'entrata.

Secondo il nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito proporzionalmente in più esercizi, attraverso l'impiego del cosiddetto "Fondo Pluriennale Vincolato". Il FPV ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo questo principio (competenza potenziata) con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose, e questo a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine. Questa tecnica contabile consente di evitare sul nascere la formazione di residui passivi che, nella nuova ottica, hanno origine solo da debiti effettivamente liquidi ed esigibili sorti nello stesso esercizio di imputazione contabile. Il fenomeno dell'accumulo progressivo di residui attivi e passivi di esito incerto e d'incerta collocazione temporale, pertanto, non trova più spazio nel nuovo ordinamento degli enti locali. La normativa in materia contabile estende l'impiego della tecnica del fondo pluriennale vincolato anche a casistiche diverse da quelle connesse con spese

finanziate da entrate a specifica destinazione, ma solo per limitati casi e circostanze particolari espressamente previste dalla legge.

Per la parte corrente verrà definito in sede di riaccertamento ordinario.

**ELENCO DEGLI INTERVENTI PROGRAMMATI PER SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATI  
CON IL RICORSO AL DEBITO E CON LE RISORSE DISPONIBILI**

Non sono previste spese di investimento nel triennio.

**GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE  
DI ALTRI SOGGETTI**

Il Consorzio non ha rilasciato alcuna garanzia.

**ONERI E 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**

L'Ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o comunque contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

**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 DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267**

L'Ente non possiede organismi strumentali.

**ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA  
QUOTA PERCENTUALE**

L'Ente non possiede partecipazioni.

**DEBITI FUORI BILANCIO**

I debiti fuori bilancio sono situazioni debitorie riconducibili ad attività di gestione intraprese in precedenti esercizi e non ancora formalizzate con l'assunzione del relativo impegno.

La situazione attuale non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza in quanto non è previsto nessun DEBITO FUORI BILANCIO.

**CONCLUSIONI**

Considerazioni finali e conclusioni

I documenti contabili sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.n.118/11), applicabili a questo esercizio. In particolare, il bilancio complessivo è in equilibrio e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

Gli stanziamenti di entrata, nel loro totale complessivo, corrispondono a quelli di spesa per l'intero triennio oggetto di programmazione, mentre è stato valutato con la dovuta attenzione anche il fabbisogno complessivo di cassa, con i relativi flussi previsti in entrata (incassi) e in uscita (pagamenti).

I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della "competenza finanziaria potenziata" mentre risulta correttamente calcolato, ed eventualmente stanziato a bilancio, sia il risultato di amministrazione che il fondo pluriennale vincolato. I crediti verso terzi sono stati attentamente valutati come il possibile accantonamento del rispettivo fondo svalutazione. I fenomeni con andamento pluriennale che potevano avere effetti distorsivi sull'attuale strategia di bilancio sono stati descritti ed analizzati, in ogni loro aspetto, fornendo inoltre le opportune considerazioni.

Dove la norma dava adito a interpretazioni controverse e non ancora consolidate, è stata scelta una soluzione che andasse a privilegiare la sostanza invece che il puro e semplice rispetto della forma, come previsto dal rispettivo principio. Le informazioni di natura contabile richieste dalla legge, e non già riportate nel documento di programmazione principale, sono state riprese e sviluppate nella presente Nota integrativa, fornendo quindi una chiave di lettura tecnica al quadro finanziario ed economico complessivo.

I fenomeni analizzati in questa relazione, infine, sono stati descritti con un approccio che li rendesse più comprensibili agli interlocutori, pubblici o privati, in possesso di una conoscenza, anche solo generica, sulla complessa realtà economica e finanziaria del Consorzio.

Chieri, 28/11/2020

IL RESPONSABILE ECONOMICO FINANZIARIO  
Dott.ssa SAVARINO Michèle