

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Il bilancio di previsione finanziario rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'Ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare a missioni e programmi in coerenza con quanto previsto dai documenti della programmazione. Il bilancio di previsione 2019/2021 è stato redatto nel rispetto dei principi generali ed applicati di cui al d.Lgs. n. 118/2011.

Per le attività del Consorzio Intercomunale vengono seguite le indicazioni contenute nel d.lgs. 267/00. L'art. 2 del decreto prevede che per enti locali si intendono i comuni, le province (ora anche Città Metropolitane), le comunità montane, isolate e le unioni dei comuni.

Le norme si applicano altresì ai consorzi partecipati dai comuni, con esclusione dei consorzi per la gestione dei servizi sociali ove previsto dallo statuto.

Lo Statuto del Consorzio, approvato dalla Conferenza dei Sindaci in data 01/06/2015 non prevede speciali disposizioni per cui, in materia di contabilità pubblica, si applicano le stesse procedure previste per gli enti locali.

Ovviamente tali disposizioni, soprattutto con riferimento a particolari specificità dell'ente, si ritiene che non siano di diretta applicazioni, come ad esempio il piano triennale delle OO.PP, livello di indebitamento, FCDE,

Dal 2015 al bilancio di previsione deve essere allegata la **nota integrativa**, contenente almeno i seguenti elementi:

- 1) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- 2) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente e dei relativi utilizzi;
- 3) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 4) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- 5) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 6) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- 7) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- 8) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

9) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

1. I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

Di seguito vengono evidenziati i criteri di formulazione delle previsioni relative al triennio, distintamente per la parte entrata e per la parte spesa.

1.1. Le entrate

Il Consorzio è un ente pubblico strumentale degli enti locali, dotato di personalità giuridica e di autonomia statutaria e regolamentare.

Gli introiti del Consorzio sono costituiti dai finanziamenti riconosciuti dalla Regione Lazio per lo svolgimento delle attività istituzionali e dal contributo annuale degli enti consorziati ripartito in quote millesimali con riferimento alla popolazione residente nei singoli comuni.

Pertanto, con riferimento alla gestione delle entrate il Consorzio dispone solo di entrate caratterizzate da trasferimenti ascritte al titolo II.

Il bilancio di previsione triennale 2019-2021, come sopra indicato, viene garantito anche da specifici contributi dei comuni consorziati:

COMUNE	%	A REGIME
FIANO ROMANO	13,80%	11.096,00
FORMELLO	11,70%	9.408,00
CAMPAGNANO	10,60%	8.523,00
CAPENA	9,50%	7.639,00
RIANO	9,45%	7.599,00
RIGNANO	9,40%	7.559,00
MORLUPO	7,90%	6.352,00
CASTELNUOVO	7,80%	6.272,00
SACROFANO	7,00%	5.629,00
SANT'ORESTE	3,30%	2.654,00
MAZZANO	2,90%	2.332,00
CIVITELLA S.PAOLO	1,80%	1.447,00
MAGLIANO	1,30%	1.045,00
NAZZANO	1,25%	1.005,00
PONZANO	1,00%	804,00
TORRITA	0,90%	724,00
FILACCIANO	0,40%	322,00
		80.410,00

La gestione dei finanziamenti regionale viene caratterizzata da una gestione che, a differenza degli enti locali che programmano le entrate e le uscite con l'istituto della competenza, è più vicina ad un criterio di "cassa".

Ovvero, qualora al termine di un esercizio residuano disponibilità di bilancio non impegnate queste costituiscono la parte di entrate che finanzia il nuovo esercizio. Quindi nel 1° esercizio del bilancio triennale (2019) l'ente deve determinare, anche se presuntivamente nel caso in cui il bilancio previsionale sia redatto prima del rendiconto della gestione precedente, l'avanzo di amministrazione che finanzia la spesa.

Tale specificità ha invitato gli uffici a predisporre una scheda di richiamo che, in sintesi, rappresenta la seguente procedura:

b) accertamenti effettuati nel corso dell'anno del precedente esercizio;

- c) impegni assunti nel precedente esercizio;
d) avanzo (presunto) applicabile al bilancio di previsione 2019/21.

ENTRATE - GESTIONE 2018									
capitolo	oggetto	MISURA 1	MISURA 2	MISURA 3	MISURA 4	MISURA 5	MISURA 6	ALTRI	TOTALE
20	MISURA 1.1	548.428,33							548.428,33
40-43	DIS.GRAVISSIME			626.154,30					626.154,30
50-50	AFFIDAMENTO FAMILIARE				11.098,90				11.098,90
50/51	MINORI IN STRUTTURE				82.064,88				82.064,88
70-70	CONTRASTO ALLA POVERTA'								-
70-72	DISAGIATI PSICHICI								-
80-1	CR VITA INDIPENDENTE							20.000,00	20.000,00
82-1	DISAGIO PSICHICO						33.965,82		33.965,82
83-1	PICCOLI COMUNI		8.863,04						8.863,04
84-1	CR CENTRI ANTIVIOLENZA							64.515,51	64.515,51
85-1	FAMIGLIE, MINORI				7.753,72				7.753,72
86-1	CR DISABILITA' Uditiva							6.800,30	6.800,30
87-1	ASS.DOMIC.ANZIANI			51.527,06					51.527,06
88-1	POLITICHE ATTIVE ANZIANI							25.000,00	25.000,00
89-1	ANZIANI LIVELLI ESSENZIALI							14.500,00	14.500,00
90-1	CS VITA INDIPENDENTE							80.000,00	80.000,00
91-1	CS PROGETTI PON							303.466,00	303.466,00
93-1	CR DOPO DI NOI							60.083,51	60.083,51
94-1	CR FONDI FAMIGLIE							57.083,54	57.083,54
95-1	CR POVERTA' E REI							537.888,99	537.888,99
96-1	CR SPETTRO AUTISTICO							21.127,40	21.127,40
103-921	SOGGIORNI ESTIVI							18.252,10	18.252,10
300	COMPARTECIPAZIONE COMUNI								-
400	COMPARTECIPAZIONE COMUNI								-
80/1	VITA INDIPENDENTE								-
81/1	TRASF. COMUNE FORMELLO	349.683,37							349.683,37
	ALTRO							0,38	0,38
400/24	COMUNI UDP 2018	80.410,00							80.410,00
									-
	AVANZO AMMINISTRAZIONE	2.018.490,71	373.808,78	1.349.127,39	207.988,23	373.488,79	701.556,95	64.910,41	5.089.371,26
A	TOTALE ENTRATE	2.997.012,41	382.671,82	2.026.808,75	308.905,73	373.488,79	735.522,77	1.273.628,14	8.098.038,41

USCITE - GESTIONE 2018									
capitolo	oggetto	MISURA 1	MISURA 2	MISURA 3	MISURA 4	MISURA 5	MISURA 6	ALTRI	TOTALE
1E+07	VEDI SPECIFICA CAPITOLI	1.139.538,07							1.139.538,07
1,1E+07	PICCOLI COMUNI		102.782,75						102.782,75
1,1E+07	PROGETTO PICCOLI COMUNI		34.206,43						34.206,43
1,1E+07	NON AUTOS. LEGGE 20			361.482,36					361.482,36
1,1E+07	NON AUTOS. SLA			5.823,13					5.823,13
1,1E+07	DIS.GRAVISSIME			104.141,55					104.141,55
1,1E+07	NON AUT. LEGGE 20			30.181,69					30.181,69
1,1E+07	NON AUT. DIS.GRAVISSIME			9.123,35					9.123,35
1,1E+07	MINORI IN STRUTTURA				108.710,81				108.710,81
1,1E+07	TRASF.MINORI IN FAMIGLIE				9.449,76				9.449,76
1,1E+07	DISAGI PSICHICI						36.900,00		36.900,00
1,1E+07	CARA						40.000,00		40.000,00
1,1E+07	DISAGIO ABITATIVO						2.400,00		2.400,00
1,1E+07	DISAGI PSICHICI						9.650,00		9.650,00
1,1E+07	POLATTIVE ANZIANI							25.000,00	25.000,00
1,1E+07	VITA INDIPENDENTE							48.000,00	48.000,00
1,1E+07	PON LAVORO DIPENDENTE							12.265,00	12.265,00
1,1E+07	PON ONERI SOCIALI							2.919,00	2.919,00
1,1E+07	PON IRAP							1.042,00	1.042,00
1,1E+07	PON PREST.PROFESSIONALI							10.817,00	10.817,00
1,1E+07	PON SERV.PROGETTI							51.448,85	51.448,85
2,1E+07	PON ACQU.SOFTWARE							30.000,00	30.000,00
1,1E+07	SOGG.ESTIVI ASL							19.360,00	19.360,00
1,1E+07	DISABILITA' Uditiva							6.800,30	6.800,30
B	TOTALE USCITE	1.139.538,07	136.989,18	510.752,08	118.160,57	-	88.950,00	207.652,15	2.202.042,05
C	[ACCTI + AV.2017-IMP] (A-B)	1.857.474,34	245.682,64	1.516.056,67	190.745,16	373.488,79	646.572,77	1.065.975,99	5.895.996,36
	cancellazione RR.AA.							3,50	3,50
	cancellazione RR.PP.	54.841,49	-	11.200,00	-	-	971,08	1.135,00	68.147,57
D	PREVISIONE 2019	1.957.885,85	136.982,00	1.527.256,67	621.825,69	150.000,00	465.921,39	1.364.708,52	6.224.580,12
E	DIFFERENZA (C-D)	1.912.315,83	245.682,64	1.527.256,67	190.745,16	373.488,79	647.543,85	1.067.107,49	5.964.140,43

L'avanzo presunto di € **5.964.140,43** riguarda la quota delle risorse destinate agli interventi che non sono state programmate per il 2018.

Per evitare difficoltà di gestione delle risorse il bilancio è stato impostato con il seguente criterio:

- a) avanzo presunto applicabile per singola misura
- b) quantificazione dei programmi per il 2019
- c) differenza da accantonare ad apposito fondo.

Nel bilancio di previsione 2019-21, non avendo indicazioni certe da parte della struttura regionale, è stato inserito solo il contributo relativo al programma di indipendenza abitativa "Dopo di Noi", svolti in appartamenti di civile abitazione.

Nel corso del 2018 è stato accertato il contributo di € 60.083,51 (determinazione G15288 del 27/11/2018) finalizzato ad interventi infrastrutturali presso abitazioni private.

Nel corso del 2017 con determinazioni n° G17402 del 14/12/17 e n° G18395 del 22/12/17 è stato finanziato il progetto "Dopo di Noi" per un importo di € 315.438,00 ma per errore della struttura regionale lo stesso è stato accreditato ad altro ente.

Considerato che il problema contabile è in prossimità di soluzione nel bilancio triennale 2019-21 è stato previsto tale contributo per evitare di dover procedere in merito con successivi atti di variazione del bilancio.

Ulteriore entrata è prevista a carico di terzi nella misura di € 22.990,00 per la gestione dei soggiorni estivi la cui spesa è prevista in € 36.608,00. La copertura integrale dell'intervento è garantita da economie proprie di gestione di annualità precedenti.

Inoltre, per rappresentare compiutamente gli interventi programmati la seguente scheda richiama, per singole misure:

- a) avanzo presunto applicabile
- b) finanziamenti consorziati e regionali che trovano riscontro nel 2019
- c) interventi da garantire
- d) quota risorse disponibili che vengono collocate ad apposito fondo nella missione 01 e nel programma 20 del bilancio.

voci bilancio	MISURA 1	MISURA 2	MISURA 3	MISURA 4	MISURA 5	MISURA 6	ALTRE	riepilogo
avanzo presunto applicato	1.912.315,83	245.682,64	1.527.256,67	190.745,16	373.488,79	647.543,85	1.067.107,49	5.964.140,43
entrate previste	80.410,00						338.428,00	418.838,00
FPV entrata	10.489,42							
totale bilancio 2019	2.003.215,25	245.682,64	1.527.256,67	190.745,16	373.488,79	647.543,85	1.405.535,49	6.393.467,85
uscita	1.957.885,85	136.982,00	1.527.256,67	621.825,69	150.000,00	465.921,39	1.364.708,52	6.224.580,12
fondi accantonati	60.187,09	108.700,64	-	-	-	-	-	168.887,73
totale spesa	2.018.072,94	245.682,64	1.527.256,67	621.825,69	150.000,00	465.921,39	1.364.708,52	6.393.467,85

Per quanto riguarda la previsione degli interventi della Misura 4, maggiori delle economie delle annualità precedenti si rappresenta che la copertura finanziaria viene garantita dalle economie delle misure 5 e 6, disponibili, per le quali sono in corso con la struttura regionale i dovuti accordi di gestione.

Per evitare un utilizzo non autorizzato le disponibilità delle misure 5 e 6 sono previste in bilancio con appositi capitoli di spesa, rispettivamente, n° 11201402 per € 223.488,79 e n° 11201403 per €181.622,46 .

1.2. Le spese

Per quanto riguarda le **spese correnti**, le previsioni sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (personale, utenze, altri contratti di servizio). Per le previsioni triennali non è stato considerato l'incremento legato al tasso di inflazione programmato;
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;

Si evidenzia che l'applicazione, nel primo esercizio, del criterio della competenza potenziata, in base al quale le spese connesse alle acquisizioni di beni e servizi sono imputate all'esercizio nelle quali esse sono completamente adempiute, ha comportato l'abbandono del criterio della spesa storica.

La previsione tiene conto anche dell'incremento delle unità lavorative assunte previa selezione pubblica con contratti a progetto.

Le spese di gestione sono rappresentate nel seguente prospetto:

MISURA 1 spese generali							
CAP	descrizione	previsione	CAP	descrizione	PREV.2019	PREV. 2020	PREV. 2021
ENTRATA			USCITA				
	trasf. Regione	105.000,00	10102300	PATROCINIO LEGALE	2.500,00	2.500,00	2.500,00
	Comuni	80.410,00	10102900	POLIZZE ASSICURATIVE	3.000,00	3.000,00	3.000,00
			10103100	SPESE PER RAVVEDIMENTI OPEROSI	810,00	500,00	500,00
			10103300	PREST.PROF CONTABILE/LAVORO	18.000,00	18.000,00	18.000,00
			10111300	CONSULENZE DIVERSE	28.280,00	28.280,00	28.280,00
			10120101	RETRIBUZIONE DIRETTORE	50.585,00	50.585,00	50.585,00
			10120102	ONERI DIRETTORE	14.237,00	14.237,00	14.237,00
			10120206	CANCELLERIA	1.850,00	2.000,00	2.000,00
			10120305	COMPENSO REVISORE	9.000,00	9.000,00	9.000,00
			10120323	TICKET RESTAURANT	1.000,00	1.000,00	1.000,00
			10120703	IRAP	7.275,00	7.275,00	7.275,00
			10130304	SERVIZIO TESORERIA	3.000,00	3.000,00	3.000,00
			10130307	FORMAZIONE DEL PERSONALE	1.000,00	1.000,00	1.000,00
			10180101	RETRIBUZIONE PERSONALE	12.198,00	12.198,00	12.198,00
			10180102	ONERI PERSONALE	3.429,00	3.429,00	3.429,00
			10180309	ASSISTENZA INFORMATICA	14.000,00	14.000,00	14.000,00
			10180311	UTENZE E CANONI	4.200,00	4.200,00	4.200,00
			10180312	RIMBORSI SPESE E DI VIAGGIO	1.500,00	1.500,00	1.500,00
			10181113	FONDO DI RISERVA	6.546,00	6.706,00	6.706,00
			11207303	SERVIZI DI COMUNICAZIONE	3.000,00	3.000,00	3.000,00
ENTRATA		185.410,00	USCITA		185.410,00	185.410,00	185.410,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità

non previsto in quanto il funzionamento dell'ente è garantito esclusivamente da contribuzione pubblica per la quale il principio contabile non prevede l'obbligo di stanziare il fondo.

Fondi di riserva

Il **Fondo di riserva** di competenza rientra nelle percentuali previste dalla legge (min. 0,3% e max 2% delle spese correnti iscritte in bilancio):

FONDO DI RISERVA		A. 2019	A. 2020	A. 2021
TITOLO I SPESA CORRENTE		6.393.467,85	679.595,49	663.285,91
QUOTA MINIMA FONDO	0,30%	19.180,40	2.038,79	1.989,86
QUOTA ARROTONDATA		19.180,00	2.039,00	1.990,00

Non facendo l'ente ricorso all'anticipazione di tesoreria non è necessario incrementare del 50% la quota d'obbligo, la cui metà dovrà essere comunque riservata a spese indifferibili ed urgenti.

Per l'anno 2018 non è stato inoltre stanziato un **fondo di riserva di cassa** in quanto i servizi erogati sono tutti ascritti alle spese di natura corrente, coperti da contribuzione pubblica, e non sono in atto spese di investimento che potrebbero attivare l'istituto del cronoprogramma.

Accantonamenti per passività potenziali

non sono previsti

Entrate e spese non ricorrenti

non sono previste spese di natura non ripetitiva

2. Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e dei relativi utilizzi

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 prevede l'utilizzo delle seguenti quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione:

vincolo da trasferimenti	5.964.140,43
Vincolo disposto dall'ente per utilizzo sede com.le	0,00
Vincolo per trasferimento introiti soggiorni estivi	0,00

3. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

non sono programmate

4. Eventuali cause che hanno reso impossibile individuare il cronoprogramma di spesa degli investimenti

5. Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

non sono state rilasciate garanzie a favore di altri soggetti.

6. Gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

Non sono stati attivati contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

7. Elenco dei propri enti ed organismi strumentali

non sono presenti

8. Allegati

si allega al bilancio di previsione la seguente documentazione:

- 1) prospetto del risultato di amministrazione esercizio 2018;
- 2) composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato
- 3) elenco indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione
- 4) bilancio di previsione triennale 2019-21 parte entrata
- 5) bilancio di previsione triennale 2019-21 parte uscita
- 6) quadro generale riassuntivo 2019-21;
- 7) riepilogo generale delle entrate e delle uscite per titoli
- 8) spese per titoli e macroaggregati
- 9) equilibri di bilancio 2019-21

I seguenti prospetti non vengono elaborati per le motivazioni indicate nella nota:

- 1) composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuna annualità
- 2) prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento
- 3) tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà

IL DIRETTORE
(dott.ssa Simonetta De Mattia)