

---

**C.I.S.S. 38**

---

*Esercizio 2022*

---

*DOCUMENTO*

**NOTA INTEGRATIVA AL  
BILANCIO DI PREVISIONE  
2022/2023/2024**

---

## **Premessa**

La nota integrativa è un documento allegato al Bilancio di Previsione finanziario che ha la funzione di illustrare i dati sintetici riportati nel bilancio d'esercizio e fornire le Informazioni necessarie per un'adeguata interpretazione, come disciplinato dall'art. 11 comma 5 del D.Lgs 23 giugno 2011 n.118. Il D.lgs 118/2011 e s.m.i., ha rivoluzionato la contabilità delle Regioni, degli Enti locali, e loro organismi, introducendo un nuovo sistema di contabilità finanziaria che prevede l'adozione di un bilancio di previsione annuale di competenza e di cassa e pluriennale di competenza, la classificazione dello stesso per missioni e programmi e la tenuta della contabilità finanziaria sulla base del principio di competenza finanziaria.

Il bilancio del triennio 2022-2024 è stato redatto con criteri prudenziali sia per la gestione delle entrate che delle spese, tenuto conto della situazione di disavanzo nella quale si è trovato l'Ente con la chiusura del Rendiconto 2019 di €. 299.272,56 che ha gravato e grava in quote costanti di €. 99.757,52 sui bilanci 2020-2021-2022.

Nel bilancio 2022 viene preapplicato un avanzo di €693.994,11, di cui €10.000,00 per il finanziamento di spesa in conto capitale, derivante da entrate vincolate per la realizzazione di progetti.

## **ANALISI DELLE ENTRATE**

### **Imposte, Tasse e Tributi locali**

Il CISS 38 è un Ente di finanza derivata e pertanto non ha entrate derivanti da imposizione propria.

### **Trasferimenti di parte corrente**

### **TOTALE**

<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	
<b>5.680.826,80 €</b>		<b>5.132.826,80 €</b>	<b>5.132.826,80 €</b>

I trasferimenti Correnti sono così suddivisi:

## ENTRATE COMUNALI

	2022	2023	2024
<b>dai COMUNI</b>	<b>2.492.326,80 €</b>	<b>2.492.326,80 €</b>	<b>2.492.326,80 €</b>
<b>Contributi dai Comuni associati per progetti</b>	3.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €
<b>Contributi e trasferim. dai Comuni Associati</b>	<b>2.489.326,80 €</b>	<b>2.489.326,80 €</b>	<b>2.489.326,80 €</b>

Per i tre anni del triennio

È iscritta nel bilancio un'entrata di corrispondente alla quota invariata rispetto agli anni precedenti di **€ 32,43** per una popolazione di 76767. Nella prima seduta utile, la popolazione verrà aggiornata.

È iscritta inoltre un'entrata pari a **€ 3.000,00** riferita a trasferimenti dai Comuni su specifici progetti. Non è stata inserita in questa sede l'entrata da FSC di cospicua entità, per la quale si attende la deliberazione dei Comuni consorziati.

## ENTRATE REGIONALI

	2022	2023	2024
<b>Contributi e Trasferimenti dalla Regione</b>	1.060.000,00€	1.020.000,00€	1.020.000,00€
<b>Trasferimenti dalla Regione a destinaz.vincol minori</b>	90.000,00 €	- €	- €
<b>Trasferimenti dalla Regione a destinazione vincolata per anziani</b>	800.000,00 €	590.000,00 €	590.000,00 €
<b>Trasferimenti dalla Regione a destinazione vincolata per disabili</b>	400.000,00 €	230.000,00 €	230.000,00 €
<b>Trasferimento regionale per ex-competenze Provincia</b>	133.000,00 €	133.000,00 €	133.000,00 €
<b>Trasferimento regionale per finanz. ex OO.PP.</b>	23.000,00 €	23.000,00 €	23.000,00 €
<b>TOTALE dalla REGIONE</b>	<b>2.506.000,00€</b>	<b>1.996.000,00€</b>	<b>1.996.000,00</b>

Le entrate Regionali sono per la maggior parte presunte sulla base dei trasferimenti dell'anno precedente, in misura prudenziale che verrà adeguata in corso d'anno sulle base delle comunicazioni.

## ENTRATE DALL'ASL

Dal 2022, a seguito della dismissione della RSA di Pont Canavese, non vi è più il trasferimento dell'ASL per la RSA, ma solamente per le altre spese sostenute dal CISS a rilievo sanitario stimate per il triennio in:

	2022	2023	2024
<b>Entrate per compartecipazione costi a ril.sanitario</b>	360.000,00	380.000,00	380.000,00

## ENTRATE DALLA CITTA' METROPOLITANA

	2022	2023	2024
<b>TRASF.per Assistenza Scolastica</b>	42.000,00	48.000,00	48.000,00

ENTRATE DA ENTI PER PROGETTAZIONE

2022	2023	2024
280.500,00 €	216.500,00 €	216.500,00 €

Di cui €.200.000,00 da SIOSS trasferimento storicizzato che finanzia il personale del Servizio Sociale in rapporto alla popolazione, il CISS nel 2022 dovrebbe incrementare il personale sociale di n.3 unità in corso d'anno. Per gli anni successivi è stato mantenuto più contenuto ma verrà rivalutato in corso d'anno col personale a regime.

**Entrate extratributarie**

<b>3</b>	<b>99.179,09 €</b>	<b>99.173,20 €</b>	<b>99.173,20 €</b>
<b>Altre entrate correnti n.a.c.</b>	<b>20.000,00 €</b>	<b>20.000,00 €</b>	<b>20.000,00 €</b>
<b>Altri interessi attivi</b>	<b>500,00 €</b>	<b>500,00 €</b>	<b>500,00 €</b>
<b>Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi</b>	<b>25.629,09 €</b>	<b>25.673,20 €</b>	<b>25.673,20 €</b>
<b>Rimborsi in entrata</b>	<b>53.050,00 €</b>	<b>53.000,00 €</b>	<b>53.000,00 €</b>

Sono prevalentemente entrate da rimborsi di altri enti oltre ai proventi derivanti dai servizi di Assistenza domiciliare e Telesoccorso

**Entrate in conto capitale**

Fattispecie non presente.

**Titoli abilitativi edilizi – utilizzo proventi**

Fattispecie non presente.

**Riduzione di attività finanziarie**

Fattispecie non presente.

**Accensione di prestiti**

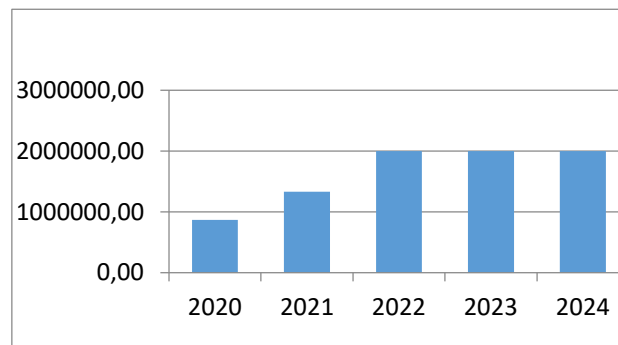
Fattispecie non presente.

**Anticipazioni**

[TABELLA E TIT 7 X TIP]

**TABELLA TITOLO 7 ENTRATA PER TIPOLOGIE**

	Accertamenti 2020	Accertamenti 2021	Competenza 2022	Competenza 2023	Competenza 2024
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	869.774,98	1.334.738,26	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00



Il CISS ha avuto la necessità a partire dal 2020 di avvalersi dell'anticipazione di cassa, utilizzata soprattutto nell'anno 2021 per la necessità di ridurre i tempi di pagamento.

Per l'esercizio 2021 si è reso necessario ampliare il tetto dell'anticipazione, in quanto, la banca ha proceduto con continue erogazioni seguite da reintegri che hanno fatto registrare molti movimenti sulle entrate e spese per regolarizzazione operazioni bancarie.

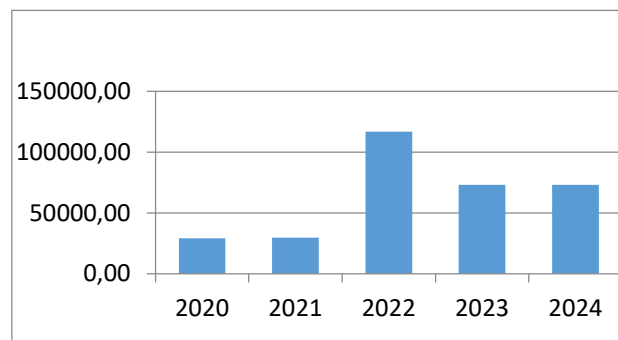
Al 31.12.2021 l'Ente può contare su un buon fondo cassa di €1.376.740,29, grazie alla buona gestione delle entrate, ai ripetuti solleciti ai soggetti debitori e al mantenimento di fondi in avanzo, specie vincolato; è quindi è probabile e auspicabile che per l'anno 2022 non sia necessario il ricorso all'anticipazione.

## Spese correnti

[TABELLA U TIT 1 X MAC]

**TABELLA TITOLO 1 SPESA PER MACROAGGREGATI**

	Impegni 2020	Impegni 2021	Competenza 2022	Competenza 2023	Competenza 2024
Redditi da lavoro dipendente	2.056.345,47	2.125.915,98	1.918.209,00	1.715.920,00	1.715.920,00
Imposte e tasse a carico dell'ente	135.239,35	167.028,69	145.675,00	125.775,00	125.775,00
Acquisto di beni e servizi	3.233.087,19	3.557.711,35	3.187.017,74	2.641.350,00	2.641.350,00
Trasferimenti correnti	917.277,99	1.373.789,95	991.370,00	668.000,00	668.000,00
Interessi passivi	0,00	20.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese correnti	29.420,97	29.712,06	116.970,35	73.155,00	73.155,00



Per quanto attiene le spese di personale, si rileva che a seguito della dismissione della RSA di Pont parte del personale sarà trasferito all'ASL TO 4, parte sarà collocato in pensionamento e rimarranno presso il CISS;

A dicembre 2021 erano presenti n.10 unità di personale di cui n. 1 andrà in pensionamento, n. 5 verranno trasferite probabilmente, all'ASL TO4 (sono in corso le procedure di mobilità), e n. 4 unità presteranno servizio presso il CISS 38.

Alla data della presente relazione e della stesura del bilancio non avendo certezza del trasferimento di n.4 unità di personale all'ASL (mentre n.1 era già stata trasferita nel mese di dicembre), la spesa di personale delle medesime unità è stato computato per n.12 mesi in carico al CISS, per circa €.109.000,00.

E' garantito come si dimostra, il rispetto del vincolo della spesa di personale rispetto al 2008, pur considerando che il CISS ad oggi non avrà più il personale del 2008, che ha contribuito alla costituzione del tetto.

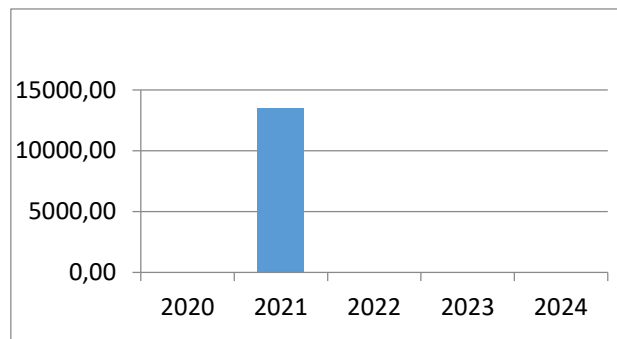
Nel corso del 2022 verrà ridefinito il nuovo tetto di spesa di personale e ricalcolato il Fondo risorse decentrate.

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Spese macroaggregato 101	2.530.612,00	<b>1.918.209,00 €</b>	<b>1.715.920,00 €</b>	<b>1.715.920,00 €</b>
Spese macroaggregato 103	80.703,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Irap macroaggregato 102	162.277,00	142.145,00	114.690,00	114.690,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare cantieri di lavoro	67.595,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>2.841.187,00</b>	<b>2.100.354,00</b>	<b>1.870.610,00</b>	<b>1.870.610,00</b>
(-) Componenti escluse (B)	349.378,00	337.701	337.701	337.701
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>2.491.809,00</b>	<b>1.762.652,86</b>	<b>1.532.908,86</b>	<b>1.532.908,86</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

### Spese in conto capitale

[TABELLA U TIT 2 X MAC]

TABELLA TITOLO 2 SPESA PER MACROAGGREGATI					
	Impegni 2020	Impegni 2021	Competenza 2022	Competenza 2023	Competenza 2024
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.156,43	1.647,80	10.000,00	2.800,00	2.800,00
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese in conto capitale	0,00	13.525,00	0,00	0,00	0,00



L'Ente non presenta spese in c/capitale di particolare entità, le sole spese riguardano l'acquisto di mobili e attrezzature.

**Incremento di attività finanziarie**

Non sussiste la fattispecie

**Rimborso di prestiti**

Non sussiste la fattispecie

Non sussiste la fattispecie

**Chiusura delle anticipazioni**

[TABELLA U TIT 5 X MAC]

**TABELLA TITOLO 5 SPESA PER MACROAGGREGATI**

	<i>Impegni 2020</i>	<i>Impegni 2021</i>	<i>Competenza 2022</i>	<i>Competenza 2023</i>	<i>Competenza 2024</i>
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	869.774,98	1.334.738,26	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00

Si veda la nota effettuata per le Entrate.

**Sintesi dei dati finanziari a consuntivo (o pre-consuntivo)**

**Avanzo presunto**

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (Anno 2021-2022 per il Bilancio Anno 2022-2024)**

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:</b>		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021</b>	<b>916.343,55</b>
(+)	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021</b>	<b>914.659,02</b>
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	9.675.316,70
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	9.322.898,11
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	1.423,73
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2021	9.000,00
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2022</b>	<b>2.193.844,89</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021	489.858,92
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	<b>1.703.985,97</b>



<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	317.273,94
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021. (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	10.000,00
Altri accantonamenti	65.910,00
<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>393.183,94</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	788.091,58
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>788.091,58</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>5.813,19</b>
<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>516.897,26</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>	

<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:</b>	
<b>Utilizzo quota vincolata</b>	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	693.994,11
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>693.994,11</b>

### Parametri di deficit strutturale

[TABELLA PARAMETRI DEFICITARI]

#### **TABELLA PARAMETRI DEFICITARI**

*Tabella dei parametri obiettivi per i comuni ai fini dell'accertamento delle condizioni di ente strutturalmente deficitario*

P1	Indicatore 1.1. - Incidenza spese rigide-ripiano disavanzo-personale e debito su entrate correnti maggiore del 48%		NO
P2	Indicatore 2.8 – incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente – minore del 22%		NO
P3	Indicatore 3.2 – Anticipazioni chiuse solo contabilmente maggiore di 10		NO
P4	Indicatore 10.3 – sostenibilità debiti finanziari maggiore del 16%		NO
P5	Indicatore 12.4 – sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio maggiore del 1,20%	SI	
P6	Indicatore 13.1 – Debiti riconosciuti e finanziati maggiore dell'1%		NO
P7	Indicatore 13.2 – Debiti in corso di riconoscimento + Indicatore 13.3. Debiti riconosciuti ed in corso di finanziamento maggiore dello 0,60%		NO

P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione riferito al totale delle entrate minore del 47%	NO
Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI "identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'art. 242 comma 1 del TUEL		
Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie		NO

### Previsioni di cassa

[TABELLA FONDO CASSA]	
TABELLA FONDO DI CASSA	
FONDO CASSA 2022	
Fondo di cassa iniziale (+)	1.376.740,29
Previsioni Pagamenti (-)	12.929.403,03
Previsioni Riscossioni (+)	12.989.804,21
<b>Fondo di cassa finale presunto</b>	<b>1.437.141,47</b>

[TABELLA FONDO CASSA PREC]	
TABELLA FONDO DI CASSA PRECEDENTI	
Fondo cassa annualità precedenti	
Esercizio 2021	1.376.740,29
Esercizio 2020	516.787,06
Esercizio 2019	432.633,08
Esercizio 2018	1.147.640,38
Esercizio 2017	544.941,82

### Esposizione per interessi passivi

[TABELLA INTERESSI PASSIVI]					
TABELLA INTERESSI PASSIVI					
Incidenza degli interessi sulle entrate correnti					
	Imp./Acc. 2020	Imp./Acc. 2021	Competenza 2022	Competenza 2023	Competenza 2024
Quota Interessi	0,00	20.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
(*) Entrate Correnti stimate	7.759.328,51	7.642.648,05	5.780.005,89	5.232.000,00	5.232.000,00
% su Entrate Correnti	0,00	0,26	0,09	0,10	0,10
Limite art. 204 TUEL	10%	10%	10%	10%	10%

### Consistenza del fondo crediti di dubbia esigibilità

[TABELLA FCDE]				
TABELLA FCDE				
	Stanziamenti 2021	Competenza 2022	Competenza 2023	Competenza 2024
U.1.10.01.03.000 - Fondo Crediti di difficile esazione (FCDE) parte corrente	270.000,00	15.088,14	15.062,22	15.062,22
U.2.05.03.01.000 - Fondo Crediti di difficile esazione (FCDE) parte investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00

I crediti sono prevalentemente per rette della dismessa RSA di Pont Canavese, restano alcune rette da recuperare per le quali è stato affidato l'incarico a un legale.

**Fondo di riserva**

[TABELLA FONDO RISERVA]

**TABELLA FONDO DI RISERVA**

	Assestato 2021	Competenza 2022	Competenza 2023	Competenza 2024
Fondo di riserva	15.139,74	43.292,21	23.092,78	23.092,78
Fondo di riserva di cassa	0,00	0,00		

[TABELLA SPESE CORRENTI NON RICORRENTI X TIT MAC]

**TABELLA SPESE CORRENTI NON RICORRENTI PER TITOLO E MACROAGGREGATO**

Spese non ricorrenti	Competenza 2022	Competenza 2023	Competenza 2024
<b>1 - Spese correnti</b>	<b>77.629,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
101 - Redditi da lavoro dipendente	21.029,00	0,00	0,00
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	6.100,00	0,00	0,00
104 - Trasferimenti correnti	50.500,00	0,00	0,00
<b>Totale spese correnti non ricorrenti</b>	<b>77.629,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Il **Fondo di riserva** è stato previsto nella misura di:

2022 €. 43.292,21, pari allo 0,63% del totale delle spese correnti

2023 €. 23.092,78 pari allo 0,44% del totale delle spese correnti

2024 €. 23.092,78, pari allo 0,44% del totale delle spese correnti

quindi nei limiti di legge (tra lo 0,30 e il 2%).

**Fondo Rischi per liti e contenzioso**

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'All. 4/2 al D.lgs.118/2011 smi - punto 5.2 lettera h) - in presenza di contenzioso con significativa probabilità di soccombenza è necessario che l'Ente costituisca un apposito "Fondo Rischi". Le somme stanziare a tale Fondo non utilizzate, costituiscono a fine esercizio economie che confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione (risparmio forzoso). E' stato mantenuto l'accantonamento del risultato di amministrazione presunto per €. 10000,00.

**Altri Fondi**

Nel bilancio di previsione sono stati accantonati il fondo Rinnovi contrattuali stimato in €.22.090,00 limitatamente all'anno 2022 tenuto conto della quota già erogata sotto forma di indennità di comparto e della quota accantonata nell'avanzo di €.65.910;

Non si è provveduto all'accantonamento a titolo di Fondo di garanzia per debiti commerciali in quanto nel corso del 2021 si è provveduto all'esaurimento delle fatture da pagare con una contrazione dei tempi nei limiti di legge. Non appena si avrà la certificazione in pcc si provvederà all'eventuale adeguamento;

**Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti:** Il Consorzio Servizi Sociali C.I.S.S. 38 non ha rilasciato alcuna garanzia.

**Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivanti o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.**

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

Cuorgnè, lì 28/12/2021

**IL DIRETTORE DEL CISS  
RESPONSABILE FINANZIARIO  
Dr. Gerardo BIROLO**  
*Documento firmato in originale*