



**UNIONE DEI COMUNI VALLE DEL SOSIO**  
**CITTA' METROPOLITANA DI PALERMO**

\*\*\*\*\*

---

**Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2021-2023**

## **PREMESSA**

La presente relazione scaturisce dalla necessità di applicare il principio contabile del D.lgs. 118 ed ha lo scopo di esplicitare i dati del bilancio di precisione 2021/2023.

La relazione verifica il rispetto dei nuovi principi contabili con il sopraggiunto sistema armonizzato che ha comportato una serie di innovazioni sia dal punto di vista contabile che finanziario nonché dal punto di vista programmatico.

Le innovazioni più significative sono:

- il DUP Documento Unico di Programmazione in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica;
- i nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese in termini di cassa;
- le diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio; quelle relative alla cassa e alle spese di personale per modifica delle assegnazione interne ai Servizi diventano di competenza della Giunta;
- la competenza finanziaria potenziata, la quale comporta nuove regole per la disciplina nelle rilevazioni delle scritture contabili;
- la costituzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE);
- il fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- l'impostazione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico-patrimoniale.

La struttura del bilancio è stata articolata in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi.

L'elencazione di missioni e programmi non è a discrezione dell'Ente, bensì tassativamente definita dalla normativa.

Relativamente alle entrate, la tradizionale classificazione per titoli, categorie e risorse è sostituita dall'elencazione di titoli e tipologie.

La presente relazione illustra attraverso tabelle il nuovo sistema di bilancio per chiarirne la lettura.

In particolare la relazione ha:

- ✓ Un contenuto tecnico ed esprime valutazioni tecniche, destinata a verificare il rispetto dei principi contabili o a motivare eventuali scostamenti con riferimento all'impatto sugli equilibri di bilancio;

- ✓ Non entra nel merito delle scelte di natura politica, nonché in materia di politiche di effettuazione degli interventi e di erogazione dei servizi le quali costituiscono prerogative del Consiglio Direttivo dell'Ente in sede di proposta degli schemi e dell'Assemblea in sede di discussione e approvazione del Bilancio.

## **STRUTTURA DEL BILANCIO 2021 – 2023 AI SENSI DEL D. LGS. 118/2011**

Il bilancio di previsione armonizzato espone separatamente l'andamento delle entrate e delle spese riferite ad un orizzonte temporale di almeno un triennio, definito in base alla legislazione statale e regionale vigente e al documento di programmazione dell'ente, ed è elaborato in termini di competenza finanziaria e di cassa con riferimento al primo esercizio e in termini di competenza finanziaria per gli esercizi successivi.

Le entrate del bilancio di previsione sono classificate in titoli e tipologie, secondo le modalità individuate dal glossario del piano dei conti per le voci corrispondenti.

Le spese del bilancio di previsione sono classificate in missioni e programmi secondo le modalità individuate dal glossario delle missioni e dei programmi.

I programmi di spesa sono articolati nei seguenti titoli di spesa:

- TITOLO 1 SPESE CORRENTI
- TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE
- TITOLO 4 RIMBORSO PRESTITI
- TITOLO 7 SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

## **GLI EQUILIBRI DI BILANCIO**

I principali equilibri di bilancio che devono essere rispettati sono i seguenti:

1. Equilibrio di competenza generale
2. Equilibrio di "esigibilità"
3. Equilibrio di cassa
4. Equilibrio sui residui
5. Equilibrio economico

In sede di programmazione si deve dare atto dell'equilibrio generale, di parte corrente e di parte

capitale e infine dell'equilibrio di cassa.

In sede di programmazione si deve dare atto dell'equilibrio generale, dell'equilibrio di parte corrente e di parte capitale e infine dell'equilibrio di cassa.

Il Bilancio di Previsione 2021 si compendia nelle seguenti risultanze finali:

<b>Totale Generale delle Entrate Finali</b>	(previsione di competenza) €	907.234,13
“ “	(previsione di cassa)	€ 1.118.075,78
<b>Totale complessivo delle Spese Finali</b>	(previsioni di competenza) €	907.234,13
“ “	(previsioni di cassa )	€ 1.007.120,71

Le entrate del titolo IX coincidono con le previsioni di spesa del titolo VII e pareggiano in €. 495.000,00.

## **VERIFICA EQUILIBRIO CORRENTE TRIENNIO 2021/2023**

### **Equilibri di bilancio**

I principali equilibri di bilancio agli esercizi 2021-2023 da rispettare in sede di programmazione e di gestione riportati nella tabella n.1.

**Il principio dell'equilibrio generale** secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese;

**L'equilibrio corrente** di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel è assicurato come segue:

Il principio dell'equilibrio della situazione corrente, secondo il quale la previsione di entrata dei primi tre titoli che rappresentano le entrate correnti, al netto delle partite vincolate alla spesa in conto capitale, deve essere pari o superiore alla previsione di spesa data dalla somma dei titoli 1° (spese correnti) e 4° (spese rimborso quota capitale mutui e prestiti).

Il principio dell'equilibrio della situazione in conto capitale, secondo il quale le entrate dei titoli 4° e 5°, sommate alle entrate correnti destinate per legge agli investimenti, devono essere pari alla spesa in conto capitale prevista al titolo 2°.

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

Le entrate correnti si riferiscono essenzialmente alle entrate da trasferimenti correnti da alle amministrazioni locali, regionali ed extra tributarie.

E' stata fatta una previsione circa i trasferimenti statali ammontante ad € 32.000,00.

Sono previsti trasferimenti regionali per € 44.304,24;

Sono previsti trasferimenti dai comuni a specifica destinazione per l'espletamento gare pari ad € 150.000,00;

Con delibera di Consiglio Direttivo n. 3 del 05/03/2021 sono state determinate le quote di compartecipazione alle spese per l'anno 2021, per complessivi € 80.000,00, a carico dei Comuni facenti parte dell'Unione:

- per il Comune di Prizzi € 23.081,24
- per il Comune di Palazzo Adriano € 10.707,48
- per il Comune di Bisacchino € 21.954,75
- per il comune di Chiusa Sclafani per € 14.177,80
- per il Comune di Giuliana per € 10.078,74.

## **S P E S A**

### **SPESE CORRENTI**

Il totale complessivo della spesa corrente è pari a € 409.750,12.

Per quanto riguarda la spesa del personale rimangono validi i vincoli di cui all'art. 1 comma 562 della L. 27 dicembre 2006 relativo al contenimento della spesa di personale, ricalcolata secondo i criteri stabiliti ai fini dell'applicazione dell'articolo stesso.

Gli enti non soggetti al patto di stabilità hanno l'obbligo di assicurare la riduzione delle spese di personale rispetto all'anno 2008.

### **ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ:**

Una delle novità di maggior rilievo dell'introduzione del nuovo sistema contabile armonizzato è la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate incerte e di dubbia esigibilità.

Non è stata istituita nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata “Fondo Crediti Dubbia Esigibilità” in quanto non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie accertate per cassa.

#### **ACCANTONAMENTI RELATIVI A SPESE POTENZIALI:**

In applicazione del punto 5.2 lettera a) del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., è stato costituito il Fondo rinnovi contrattuali che in caso di mancata sottoscrizione del contratto collettivo nazionale di lavoro, le somme non utilizzate concorreranno alla determinazione del risultato di amministrazione.

La stima è stata effettuata sulla base delle indicazioni contenute nella Nota di lettura ANCI sulle norme d'interesse degli locali sulla legge di bilancio 2020, che nel richiamare la relazione tecnica al DDL Bilancio, (comma 127) determinano le suddette risorse corrispondenti ad un incremento delle retribuzioni medie complessive del personale appartenente al settore Stato pari all'1,3% per il 2019, all'1,9% per il 2020 e al 3,5% a decorrere dal 2021: *“Sulla base di tali stime gli Enti locali, nelle more della definizione dei contratti collettivi di lavoro e dei provvedimenti negoziali relativi al triennio 2019-2021, potranno provvedere ad accantonare in bilancio le relative risorse.”*

Descrizione	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023
Fondo rinnovi contrattuali	€ 2.291,00	€ 2.291,00	€ 2.291,00

#### **FONDO GARANZIA CREDITI COMMERCIALI**

I commi 858-872 della legge n. 145/2018 hanno introdotto misure per garantire il tempestivo pagamento dei debiti commerciali e la riduzione del debito pregresso e per assicurare la corretta alimentazione della piattaforma dei crediti commerciali, a decorrere dal 2021 e con riferimento alla situazione rilevata per l'esercizio 2020, le amministrazioni, diverse dallo Stato, che adottano la contabilità finanziaria – tra le quali sono compresi i comuni e gli altri enti locali – sono tenute ad accantonare nella parte corrente del proprio bilancio una quota delle risorse, variabile a seconda dell'entità della violazione, stanziata per l'acquisto di beni e servizi.

A tal fine va rilevato che, ai sensi del citato comma 862, gli enti che presentano le condizioni di inadempienza di cui ai commi 859, 867 e 868, “con delibera di giunta o del consiglio di amministrazione” dovranno stanziare entro il 28 febbraio del 2021 “un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali nella parte corrente del proprio bilancio” e

che l'esistenza di un bilancio 2021/2023 approvato è di per sé un presupposto per il corretto adempimento, altrimenti di difficile attuazione.

Evidenziato che per l'Unione dei Comuni Valle del Sosio ricorrendone l'obbligo è stata stanziata in uscita la somma di € 5.198,00 pari al 2% del macroaggregato 03 del bilancio di previsione in quanto il ritardo annuale dei pagamenti è pari 15 giorni.

#### **ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI**

Nessuna garanzia principale o sussidiaria è prestata dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

#### **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:**

L'ente non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

#### **AVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE**

La proposta di bilancio 2021-2023 viene presentata prima dell'approvazione del Rendiconto di gestione 2020; al momento non si dispone del dato dell'avanzo di amministrazione del 2020 accertato ai sensi di legge.

Si riporta la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di Previsione e l'avanzo presunto è stato così determinato:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE 2020 DOPO IL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI</b>	<b>€ 170.069,68</b>
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo anticipazioni di liquidità D.L. 35/2013	€ 15.296,93
fondo accantonamento altri fondi	€ 2.100,70
<b>Totale parte accantonata (i)</b>	<b>€ 17.397,63</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ -
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 1.584,19

Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€	-
Altri vincoli di parte corrente	€	-
<b>Totale parte vincolata (l)</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (m)</b>	€	-
<b>Totale parte disponibile</b>		<b>151.087,86</b>

- Al bilancio di previsione 2021 è stato applicato l'avanzo di amministrazione accantonato per anticipazione di liquidità per € 15.296,93 di cui € 484,01 per il pagamento della quota capitale anno 2021 ed € 14.812,92 accantonata per il pagamento delle quote capitale anni successivi.

#### **ALTRE INFORMAZIONI:**

##### **Situazione di cassa.**

L'unione dei Comuni Valle del Soso ha una discreta situazione di cassa e nel 2020 non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Considerato che il nuovo bilancio armonizzato ricostituisce le previsioni di cassa per l'esercizio di competenza, l'ente presenta un fondo di cassa iniziale dell'esercizio 2021 pari ad € 123.460,72 e, in considerazione della stima degli incassi e dei pagamenti, si prevede un fondo di cassa finale € 202.302,38 tale previsione potrà essere suscettibile di variazioni, anche notevoli, in corso dell'anno.

**Fondo Pluriennale Vincolato:** in applicazione di quanto stabilito dal "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", allegato n.4/2 al decreto legislativo n. 118/2011, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate dell'annualità 2020 e pari a 45.174,43 derivante dal riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi.

Il Responsabile del Settore Economico Finanziario

*F.to Dott. Giuseppe Parrino*