



REGIONE PIEMONTE

CONSORZIO INTERCOMUNALE SOCIO ASSISTENZIALE VALLE DI SUSÀ - VAL SANGONE

Con.I.S.A. VALLE DI SUSÀ - VAL SANGONE - Piazza S. Francesco, 4 - 10059 SUSÀ (TO)

Tel. 0122 648 501 - Fax 0122 629 335

Cod. Fisc. 96020760011 - P. IVA 07262140010

conisa.segreteria@conisa.it - conisa.segreteria@pec.conisa.it - www.conisa.it

BILANCIO DI PREVISIONE 2022 – 2024

NOTA INTEGRATIVA

La presente nota integrativa si propone di descrivere e spiegare gli elementi più significativi dello schema di bilancio di previsione 2022-2024.

La relazione è finalizzata a verificare il rispetto dei principi contabili e a motivarne eventuali scostamenti, con particolare riferimento all'impatto sugli equilibri finanziari del bilancio.

Il bilancio di previsione 2022-2024, disciplinato dal DLgs 118/2011, è redatto in base alle nuove disposizioni contabili, nella veste assunta dopo le modifiche del D.lg. 126/2014 e secondo gli schemi e i principi contabili allegati.

La struttura del bilancio, dal lato spesa, è articolata in missioni, programmi, titoli e macroaggregati.

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.

Il Piano Programma costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e della coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Criteri di valutazione delle previsioni Equilibri di bilancio

I principali equilibri di bilancio relativi agli esercizi 2022-2024 da rispettare in sede di programmazione e di gestione sono:

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;

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°.

Il documento è stato redatto tenendo conto dei dati delle previsioni di bilancio definitive dell'esercizio precedente nonché dei possibili e già noti scostamenti rispetto all'esercizio 2021.

L'annualità del **2022** pareggia con una previsione Entrate e Spese iniziali pari a complessivi **€ 15.577.329,33**.

I principali finanziatori del Consorzio sono:

- i Comuni consorziati con complessivi **€ 4.407.810,35** (di cui € 609.984,92 per il servizio dell'assistenza scolastica specialistica);
- la Regione Piemonte con trasferimenti presunti, per l'anno 2022, pari a **€ 4.271.520,34**;
- lo Stato per progetti quali il progetto SAI - Il Accoglienza, il fondo per l'assunzione delle Assistenti Sociali, il rimborso MSNA, il rimborso Iva **€ 1.095.682,10**;
- l'ASL TO3 per il rimborso di attività socio sanitarie **€ 620.000,00**;
- trasferimenti da altri Enti e altri soggetti **€ 500.439,93**;
- compartecipazioni degli utenti e altre entrate **€ 405.500,00**.

Le spese correnti iniziali, sempre per l'esercizio 2022, finanziate dalle suddette entrate - più una quota del risultato presunto di amministrazione vincolato anno 2021 - ammontano a **€ 11.869.520,05** complessivi così distribuiti:

€ 1.185.254,20 sulla Missione 1 - Servizi Istituzionali e generali ect;
€ 2.480.713,32 sulla Missione 12 - Programma Minori e Famiglie;
€ 3.393.820,67 sulla Missione 12 - Programma Disabilità;
€ 1.948.343,00 sulla Missione 12 - Programma Anziani;
€ 1.271.894,39 sulla Missione 12 - Programma Adulti;
€ 1.589.494,47 sulla Missione 12 - Programma e governo della rete sei servizi socio sanitari.

ENTRATE CORRENTI

Quanto alle entrate correnti, non sono previste entrate tributarie, non essendo attribuite al Consorzio le potestà impositive proprie dei Comuni.

Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche

1) CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DALLO STATO (€ 1.095.682,10)

I contributi iscritti, in fase di redazione del bilancio, riguardano i seguenti progetti:

- Comunità Il Accoglienza per MSNA di Salbertrand: il Decreto del Ministro dell'Interno n 29190 del 28.12.2020 ha approvato 9 progetti di seconda accoglienza FAMI, tra cui quello presentato dal Con.I.S.A, relativo alla suddetta Comunità, autorizzandone la prosecuzione dal 01/01/2021 al 31/12/2023, con ammissione al finanziamento per un importo annuale di **€ 358.240,20**;
- Progetto di ampliamento (prog. 1659) della capacità di accoglienza SAI per nr. 14 posti (MSNA e neo maggiorenni): il Ministero dell'Interno ha approvato il finanziamento del progetto riconoscendo un importo di **€ 417.946,90.=**;

- Minori Stranieri non Accompagnati – **€ 83.000,00** importo presunto quantificato sulla base di quanto verrà rimborsato al Consorzio dalla Prefettura di Torino per gli oneri sostenuti per l'accoglienza dei MSNA (prima accoglienza) nell'anno 2022;
- Prefettura di Torino - Rimborso dell'Iva per i Servizi non commerciali esternalizzati presunti **€ 35.000,00**;
- Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali per **€ 201.495,00** quale contributo spettante all' ambito territoriale per gli Assistenti Sociali in servizio a tempo indeterminato sulla base dei prospetti riassuntivi presentati dagli ambiti territoriali nel rispetto delle istruzioni operative di attuazione dell'art. 1, commi 797 e seguenti, della legge 30.12.2020 nr. 178;

2) TRASFERIMENTI DALLA REGIONE:

Gli importi indicati nelle voci che compaiono nella seguente descrizione delle entrate regionali sono stati quantificati tenendo conto dei trasferimenti destinati all'Ambito ovvero è stato preso, come riferimento, l'importo dei trasferimenti comunicati da parte della Regione Piemonte nel corso del 2021 o, in assenza di comunicazione, nel corso del 2020 ai due precedenti Enti Gestori:

a) TRASFERIMENTI DALLA REGIONE A TITOLO DI FONDO INDISTINTO (€ 1.828.849,30):

Anche quest'anno, alla data dell'adozione del Bilancio di Previsione, non sono pervenute comunicazioni formali sull'entità del trasferimento regionale per l'anno 2022.

Non solo, la Regione, in data 20.12.2021, ha comunicato che: *le assegnazioni delle risorse relative al Fondo Nazionale per le Politiche Sociali- anno 2021- che concorrono alla composizione del Fondo regionale per la gestione del sistema integrato degli interventi e servizi sociali (art. 35 della l.r. 1/2004) non potranno essere determinate dall'ufficio regionale, poiché il Ministero competente non ha disposto il trasferimento alle Regioni delle risorse medesime.*

Si è ritenuto comunque, sulla base dell'art. 35, comma 6, della LR 1/2004, di poter iscrivere la somma definitiva assegnata nell'anno 2020, vale a dire **€ 1.828.849,30**.

b) TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER PROGETTI FINALIZZATI (€ 2.284.385,94):

Si tratta di finanziamenti, da parte della Regione Piemonte, vincolati alla realizzazione di interventi a favore di specifiche categorie di utenza, e più precisamente:

- Progetti a sostegno delle persone con disabilità e delle loro famiglie per presunti **€ 330.674,46**;
- Contributi a sostegno di anziani non autosufficienti e prestazioni in lungo assistenza per presunti **€ 478.275,78**;
- Progetto "Dopo di noi" sempre a sostegno di persone con disabilità prive del sostegno familiare per presunti **€ 153.203,79**;
- Contributi a copertura delle rette di pazienti di provenienza psichiatrica **€ 76.148,26**;
- Contributi per Centri Famiglie e Adozioni difficili presunti **€ 25.521,21**;
- Fondo per le non auto sufficienze (compresa Vita Indipendente) anno 2021 **€ 1.220,562,44**.

Anche i suddetti importi sono stati iscritti tenendo conto delle ultime comunicazioni ufficiali da parte della Regione: come già detto in alcuni casi si tratta dell'annualità 2021, in altri di quella del 2020.

c) TRASFERIMENTI DALLA REGIONE LR 1/2004 (€ 158.285,10)

Trasferimento agli Enti gestori delle funzioni socio assistenziali delle competenze previste dall'art. 5, comma 4 della Legge regionale 8 gennaio 2004 n. 1 € **158.285,10**.

Nella tabella che segue si evidenzia la composizione delle voci sopra citate con l'indicazione dell'annualità presa quale riferimento per l'anno 2022

ENTRATE DA REGIONE anno 2022				a bilancio 2022
	susa	valsangone	tot	
Fondo indistinto	1.280.296,50 €	548.552,80 €	1.828.849,30 €	come 2020
Anziani non auto			228.407,94 €	come 2021
LR 10 Lungoass Anziani			249.867,84 €	come 2021
Disabilità			330.674,46 €	come 2021
Dopo di noi			153.203,79 €	come 2021
Centri Fam			16.521,21 €	come 2021
Adozioni diff	7.100,00 €	1.900,00 €	9.000,00 €	come 2021
Ex Op			76.148,26 €	come 2021
FNA 2020				
Anziani	653.624,04 €	224.032,55 €	877.656,59 €	come 2020
Disabili	209.992,67 €	89.483,02 €	299.475,69 €	come 2020
Vita ind - disabilità	43.430,16 €		43.430,16 €	come 2020
			2.284.385,94 €	
Lr 1/04 art. 5, comma 4	125.585,10 €	32.700,00 €	158.285,10 €	come 2021

3) TRASFERIMENTI DAI COMUNI (€ 3.797.825,43):

L'art. 12, comma 2, della Convenzione di ingresso ex art. 30 TUEL, approvata dai Consigli Comunali dei 6 nuovi Comuni aderenti con apposite deliberazioni, stabilisce che: "per la fase di adesione e **in via transitoria per il solo triennio 2021-2023**, ai 6 nuovi Comuni membri di COAZZE, GIAVENO, REANO, SANGANO, TRANA E VALGIOIE potrà venire richiesto, in base a deliberazioni della nuova Assemblea in sede di approvazione del Bilancio, un contributo finanziario differenziato sino a 3,90 € /abitante in più rispetto alla quota dei Comuni della Valle di Susa (pari alla differenza tra le quote 2020 di 30,60 € e 34,50 €), per far fronte ai costi di integrazione e riallineamento dei servizi e alla assenza di trasferimento di avanzi di amministrazione come specificato nel progetto di integrazione. Detta quota aggiuntiva non viene computata ai fini dei quorum di funzionamento e votazione degli organi del Consorzio".

Con riferimento al suddetto articolo, anche per l'anno 2022, le quote consortili pro capite sono stabilite nelle seguenti misure:

Comuni della Val di Susa n. 87.730 abitanti al 31.12.2020 **€ 30,60 pro capite**

Comuni della Val Sangone n. 29.612 abitanti al 31.12.2020 **€ 34,50 pro capite**

Un importo pari a € 0,10 pro capite (0,10 per il totale di 117342 abitanti pari a € 11.734,20) è destinato al finanziamento del conto capitale: pertanto, la parte disponibile per il finanziamento delle spese correnti è pari alla differenza, vale a dire **€ 3.694.417,80**.

Con riferimento al Fondo di Solidarietà Comunale che vede un incremento in specifico per lo sviluppo ed il supporto dei servizi sociali, come previsto dall'art. 1, commi 791 e 792, della Legge 30 dicembre 2020 n. 178 e dal D.P.C.M. 01/07/2021, già programmato dalle stesse normative nazionali per un arco temporale che va dal 2021 al 2030, compreso, per l'anno 2021 l'Assemblea Consortile approvava, con deliberazione nr. 25/A/21 del 04.11.2021, il trasferimento al Con.I.S.A della quota di € 3,00 per abitante e prevedeva che il conferimento di tali somme, da parte dei singoli Comuni, potesse avvenire con esigibilità modulata, nel 2021 o nel 2022, a seconda della situazione di Bilancio del Comune.

Per questo motivo, sull'esercizio 2022 è iscritta a Bilancio la somma di **€ 103.407,63**, seppur riferita ad un incremento relativo all'anno 2021, corrispondente alla quota una tantum di quei Comuni che hanno optato per l'esigibilità della stessa nell'anno 2022.

Rispetto a tale Fondo di Solidarietà aggiuntivo, che, come detto, è stato disposto sino al 2030, sono in corso le necessarie interlocuzioni con le Amministrazioni Comunali che intendono giungere ad una decisione circa il trasferimento e le modalità di qui sino al 2030.

Pertanto, si è ritenuto opportuno non inserire in questo momento un'entrata in tal senso; essa potrà essere invece oggetto di una successiva variazione di bilancio da definirsi entro il mese di aprile 2022.

4) CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO (€ 200.000,00):

Per presunti **€ 120.000,00**: si tratta del rimborso, da parte di alcuni Comuni consorziati, del costo di interventi aggiuntivi ovvero di interventi attivati di comune accordo con le singole Amministrazioni, sia a sostegno del reddito per le persone vittime della crisi (es. progetti personalizzati), sia per fronteggiare le emergenze abitative che si verificano a seguito di sfratto di nuclei familiari con figli minori.

Nei casi di cui trattasi il Consorzio anticipa interamente il costo dell'intervento ed il rimborso può avvenire per l'intera somma o per una parte di essa.

Presunti **€ 80.000,00** sono relativi al rimborso, da parte dell'Inps, dei costi sostenuti dal Consorzio per la realizzazione del progetto Home Care Premium.

5) TRASFERIMENTI DALL'AZIENDA SANITARIA ASL TO3 (€ 620.000,00):

Come è ormai prassi consolidata, l'ASL TO3 rimborsa al Consorzio i costi degli interventi gestiti dal Consorzio stesso e definiti quali "Livelli Essenziali di Assistenza" nell'ambito dell'Accordo di programma a tal fine stipulato tra l'ASL e gli Enti Gestori ad essa afferenti.

Il processo di co programmazione e co progettazione ha parzialmente modificato questa prassi: lo stesso infatti prevede, anche per un più responsabile coinvolgimento sia del Consorzio che dell'ASLTO3, che ogni Ente gestisca in autonomia, seppur in modo

coordinato, la parte economica e quindi che si occupi direttamente del riconoscimento della spesa attinente il proprio specifico.

Dal 2022 quindi il Consorzio non sosterrà più direttamente le spese di competenza del comparto sanitario (che poi venivano rimborsate), ma gestirà nel bilancio solo più le spese proprie della parte sociale.

In questo senso sono da considerare le minori entrate dell'ASLTO3 che, però non comportano una riduzione dei servizi integrati, ma solo e più semplicemente, una differente e più titolata distribuzione delle spese.

Con l'avvio di tale modalità di lavoro – alla quale si darà spazio nei diversi programmi di attività - ognuno dei due Enti provvederà a sostenere la propria parte di contribuzione pertanto i servizi per i quali resta la fatturazione in capo al Conisa – con successiva richiesta di rimborso all'ASLTO3 – si riducono notevolmente con conseguente riduzione dell'entrata relativa.

6) TRASFERIMENTI DAI COMUNI PER IL SERVIZIO DI ASSISTENZA SPECIALISTICA (€ 609.984,92):

Con deliberazione nr.18/A/20 del 22.10.2020 l'Assemblea Consortile ha deciso di aderire alla proposta del Gruppo di Lavoro dei Comuni di delegare al Con.I.S.A. la gestione del servizio di assistenza scolastica, a decorrere dall'anno scolastico 2021/2022, con l'opzione "parzialmente solidaristica" che ha previsto una quota di fissa di compartecipazione a carico dei Comuni pari ad € 1,40 per abitante, dei quali € 0,40 quale rimborso al Con.I.S.A. per la valutazione, gestione e monitoraggio del servizio ed € 1,00 quale quota solidaristica;

successivamente con determinazione nr 179 del 23.07.2021 si è aggiudicata la procedura aperta per l'affidamento del servizio di assistenza specialistica in ambito scolastico rivolta ad alunni disabili o con esigenze educative speciali periodo 01.09.2021 – 30.06.2024 CIG 8766541 A 7B al R.T.I costituendo Cooperativa Sociale P.G. Frassati (mandatario) con Cooperativa Sociale L'Arcobaleno (mandante) e Fondazione Talità onlus (mandante), sulla base del ribasso offerto sull'importo a base di gara del 2%, per un importo triennale di € 1.787.461,20;

sulla base dei suddetti atti e delle ore autorizzate dall'UMVD è stata iscritta a bilancio la somma di **€ 609.984,92** quale entrata dai Comuni per il suddetto servizio.

7) CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DALLA CITTA' METROPOLITANA (€ 161.679,69):

Si tratta del contributo per l'assistenza specialistica da parte della Città Metropolitana.

6) TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI SOGGETTI (€ 138.760,24)

Si tratta dei seguenti trasferimenti da parte di altri soggetti:

- € 12.000,00 trasferimento derivante da scrittura privata tra il Consorzio e il Sig. Arnaldo Reviglio, beneficiario di eredità con vincoli socio assistenziali;
- € 51.096,24 per il progetto Tempo al Tempo di cui il Consorzio è partner e la Coop. Frassati ente capofila;
- € 12.000,00 trasferimento dalla Fondazione CRT nell'ambito del bando Vivo Meglio;

- € 25.000,00 trasferimento dalla Fondazione Time2 per le attività del Centro Famiglia;
- € 5.154,00 trasferimento dal Centro per l'Impiego per l'attivazione di tirocini e lo svolgimento delle attività di orientamento, ricerca attività, accompagnamento e tutoraggio come previsto dalla DGR n 26-6749 del 13.04.2018;
- € 30.000,00 canone annuo fisso di concessione da parte del soggetto aggiudicatario per la gestione del CST e della RAF di Sant'Antonino di Susa;
- € 2.500,00 canone annuo per la locazione dell'immobile sito in Giaveno, Via Don Pogolotto, 45, sede dei servizi Centro Diurno Socio Terapeutico Riabilitativo (CST) e Servizio Educativo Territoriale Disabili Adulti, a carico del concessionario;
- € 1.010,00 canone annuo fisso di concessione a carico del concessionario per la gestione della struttura Colibri' di Sangano.

Entrate Extra tributarie

Entrate derivanti dalla vendita e dall'erogazione di servizi

1) PROVENTI PER RETTE OSPITI STRUTTURE RESIDENZIALI PER ANZIANI A GESTIONE DIRETTA (€ 85.000,00):

Si tratta del pagamento delle rette richieste a titolo di compartecipazione, sulla base dei redditi percepiti, agli anziani ospiti della struttura gestita direttamente dal Consorzio ovvero la R.A. "Galambra" di Salbertrand.

Dal giugno 2021 non è più gestita la R.A. per Anziani "N.S. del Rocciamelone" di Borgone Susa; gli ospiti presenti sono stati trasferiti in altri presidi poiché la Casa Albergo necessita di interventi strutturali.

2) PROVENTI PER RETTE OSPITI STRUTTURE RESIDENZIALI PER DISABILI A GESTIONE DIRETTA (€ 110.000,00):

Si tratta del pagamento delle rette richieste a titolo di compartecipazione, sulla base dei redditi percepiti, agli ospiti della struttura Colibrì di Sangano.

Il 2022 è ancora un anno con modalità di gestione transitoria; tale entrata verrà meno nelle annualità successive a seguito del trasferimento degli ospiti dalla comunità alloggio attuale (Via delle Prese, 16 – Sangano) al gruppo appartamento oggetto di lavori di adeguamento sito in Sangano, Via Pinerolo Susa 77 (rif. contratto di concessione rep. n. 31/2020 del 05/11/2020).

3) COMPARTECIPAZIONE SU SERVIZI VARI (€ 120.000,00)

Si tratta di proventi derivanti:

- dalla compartecipazione degli utenti al costo del Servizio di Assistenza domiciliare;
- dalla compartecipazione degli utenti adulti disabili ricoverati fuori dal territorio consortile ai costi che il Consorzio sostiene per il pagamento della quota alberghiera delle rette;
- dalla compartecipazione degli utenti dei CST, del CAD al costo del trasporto, forfettariamente quantificata, per l'anno 2022, in € 3,50 per giornata di frequenza
- dalla compartecipazione degli utenti del Servizio Ponte e del Centro Interspazio al costo del trasporto, forfettariamente quantificata, per l'anno 2022, in € 2,80 giornalieri;

- dalla compartecipazione da parte degli adulti e degli anziani autosufficienti collocati in affidamento familiare presso terzi o che beneficiano di affidamenti di supporto che richiedono un impegno significativo.

Rimborsi e altre entrate correnti

CONCORSI DA PARTE DEL PERSONALE NELLE SPESE DI VITTO (€ 20.000,00)

I dipendenti possono usufruire del servizio mensa, utilizzando i ticket restaurant, negli esercizi convenzionati. Il dipendente compartecipa in misura di 1/3 al costo del pasto attraverso una trattenuta che l'Ente effettua direttamente sulla busta paga.

CONCORSI, RIMBORSI, RECUPERI DA ALTRI SOGGETTI (€ 70.000,00):

Si tratta di proventi derivanti:

- dalla restituzione degli anticipi erogati sull'indennità di accompagnamento o sulla pensione di invalidità civile e di eventuali prestiti erogati in particolari condizioni di difficoltà, previsti dal Regolamento di Assistenza Economica;
- da rimborsi di somme per spese anticipate dal Consorzio ma di competenza di altri Enti non compresi nel territorio consortile;
- dalle somme corrisposte a titolo di equo indennizzo, somme riconosciute dal Giudice Tutelare per l'attività svolta dal Consorzio nella gestione delle misure di protezione.

Entrate in conto capitale

Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche

Come già evidenziato, parte della quota consortile versata dai Comuni pari ad € **11.734,20** (€ 0,10 per 117342 abitanti al 31.12.2020) è destinata al finanziamento delle spese in conto capitale.

Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

A bilancio è stato previsto lo stanziamento per l'eventuale richiesta al proprio Tesoriere di un'anticipazione di Tesoreria nel limite massimo dei 3/12 degli accertamenti di competenza dei primi tre titoli dell'entrata derivanti dal penultimo esercizio finanziario (2020) corrispondenti per l'esercizio 2022 ad € **2.395.075.78**,=.

Fondo cassa

La cassa iniziale al 01.01.2022 è pari a € **634.279,85**.

SPESE

Nel quantificare la spesa si è seguita la metodologia che segue.

In diversi casi, è stata quantificata prendendo quale riferimento il dato definitivo dell'esercizio precedente ad esempio per i capitoli delle integrazioni rette e per i capitoli dell'assistenza economica; tale dato è stato opportunamente rettificato se a conoscenza di variazioni significative (inserimenti/dimissioni di minori in corso d'anno, incremento di rette giornaliere).

Gli stanziamenti di bilancio riguardanti i contratti in essere sono stati quantificati sulla base delle diverse indicazioni contrattuali (numero ore previste, costo orario, retta giornaliera, numero ospiti, giornate di apertura ecc.).

Sono stati creati nuovi capitoli riguardanti i servizi coinvolti dalla co-progettazione.

Si tratta di capitoli di Trasferimenti e non più di Prestazioni di servizi come in precedenza. Partendo dall'importo previsto nella convenzione di ogni Tavolo (Tavolo1 – Servizi Domiciliari e Residenziali, Tavolo 2 – Servizi Educativi) si è ricavato il dato di spesa di ogni intervento sulla base delle ore di attività dell'anno precedente.

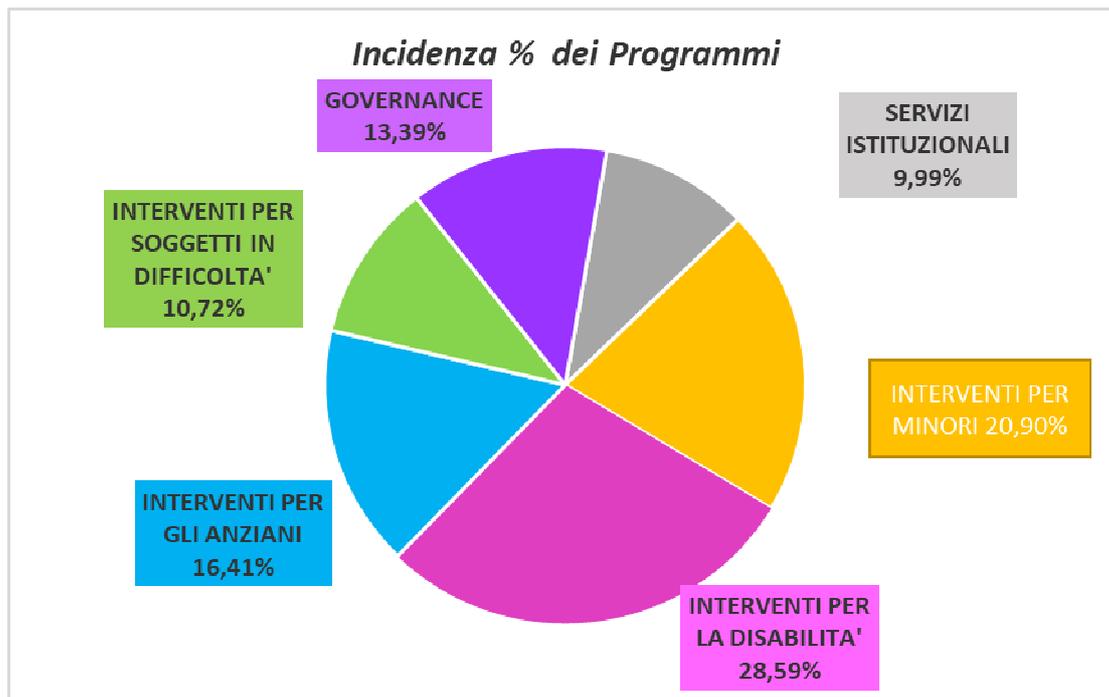
Sono importi iniziali che potrebbero senz'altro incrementarsi nel caso di reperimento di ulteriori risorse da destinare ai bisogni individuati nei diversi Tavoli di progettazione.

Il costo del personale quantificato in collaborazione con l'Ufficio Gestione Risorse Umane, tiene conto anche delle nuove assunzioni che si dovrebbero verificare in corso d'anno.

Le spese ripartite per macroaggregato (la classificazione delle spese secondo la natura economica) sono evidenziate nei prospetti allegati.

I programmi di spesa e i rispettivi stanziamenti (i primi quattro suddivisi per tipologia di utenza) sono i seguenti:

PROGRAMMI DI SPESA	2022	2023	2024
MISSIONE 1			
Servizi istituzionali, generali e di gestione, Segreteria Generale, Gestione economica e finanziaria, Sistemi Informativi, Risorse Umane, Altri Servizi Generali (Missione 1)	1.185.254,20 €	1.188.320,00 €	1.188.320,00 €
MISSIONE 12			
Interventi per l'Infanzia e Minori - Programma 1	2.480.713,32 €	2.455.213,32 €	1.771.106,14 €
Interventi per la Disabilità - Programma 2	3.393.820,67 €	2.858.325,26 €	2.766.245,34 €
Interventi per gli Anziani e promozione sociale - Programma 3	1.948.343,00 €	1.807.893,00 €	1.807.893,00 €
Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale - Programma 4	1.271.894,39 €	722.490,00 €	722.490,00 €
Programmazione e governo della rete dei servizi socio sanitari - Programma 7	1.589.494,47 €	1.535.452,97 €	1.535.452,97 €
MISSIONE 20 – Fondi Accantonamento	149.733,50 €	146.334,50 €	146.334,50 €
MISSIONE 60 – Anticipazione di tesoreria	2.395.075,78 €	2.395.075,78 €	2.395.075,78 €
MISSIONE 99 – Partite di Giro	1.163.000,00 €	1.163.000,00 €	1.163.000,00 €
TOTALE	15.577.329,33 €	14.272.104,83 €	13.495.917,73 €



Per le analisi di dettaglio relative ai Programmi sopra esposti si rinvia alle apposite sezioni del Piano Programma.

- **Fondo crediti di dubbia esigibilità FCDE**

Il FCDE è stato calcolato secondo i criteri della normativa vigente, tenendo in considerazione gli accertamenti e le riscossioni del quinquennio 2016-2020 riguardanti il titolo 3 delle entrate (Cap 210 – 230 e 250); la percentuale di realizzo, ovvero di riscossione è molto alta, con una media pari al 96,91% dalla quale si ricava la percentuale dell'3,09 da applicare sugli stanziamenti delle sopra citate entrate per quantificare il FCDE.

- **Fondo garanzia crediti**

Si è reso necessario prevedere, nella parte corrente del Bilancio, un accantonamento destinato al Fondo di Garanzia Debiti Commerciali di cui all'art. 859 della legge di bilancio 2019, quantificato in presunti € 40.000,00.

- **Fondo di Riserva e Fondo di Riserva di cassa:** sono stati calcolati secondo i criteri della normativa vigente.

- **Quote Vincolate e accantonate e risultato di amministrazione presunto**

Al bilancio di previsione 2022 è stata applicata una quota del risultato di amministrazione parte vincolata per un importo di **Euro 579.401,99**.

- **Conclusioni**

Il Consorzio beneficia dell'esclusione dai vincoli di finanza pubblica, non essendo contemplato negli Enti sottoposti al pareggio di bilancio con la legge del 2012.

Le previsioni di bilancio sono state formulate nel rispetto delle normative vigenti e dei principi contabili.