

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Il bilancio di previsione finanziario, ha un orizzonte temporale triennale e rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'Ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione gestoria, definiscono le risorse da destinare a missioni e programmi in coerenza con quanto previsto dalle Linee programmatiche approvate dal Consiglio Comunale con il Documento Unico di Programmazione.

Al bilancio di previsione finanziario 2019-2021 sono allegati, inoltre, la presente Nota integrativa e i seguenti documenti:

- a) il prospetto esplicativo del risultato di amministrazione presunto;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- e) il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio;
- f) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Il rendiconto di gestione relativo al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione è integralmente pubblicato nel sito internet dell'Ente Locale.

Previsioni di entrata e di spesa

Con riferimento al bilancio di previsione 2019-2021 sono previste entrate correnti per Euro 109.800,00 di cui Entrate da trasferimenti per Euro 57.800,00.

Quanto al resto delle attività – formazione, consulenza, visite e stage – esse risentono del generale quadro di crisi economica, dal quale deriva la diminuita richiesta da parte del mercato.

In questo quadro, la razionalizzazione delle spese fa leva innanzitutto sul potenziale contributo delle figure operative interne l'Ente; tale aspetto riguarda anche lo stesso organismo politico amministrativo di indirizzo e controllo, cioè a dire il Consiglio di Amministrazione nelle sue diverse componenti.

La successiva tabella riporta, sinteticamente, i dati del bilancio di previsione per l'anno 2019; gli stanziamenti di entrata e di uscita sono suddivisi secondo gli schemi contabili sperimentali.

ENTRATE	2019	SPESE	2019
Utilizzo avanzo presunto 2018	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00
Fondo Pluriennale vincolato di parte corrente	0,00		
Fondo Pluriennale Vincolato in conto capitale	0,00		
Titolo I Entrate correnti di natura tributaria	0,00	Titolo I Spese correnti	109.800,00
Titolo II Trasferimenti correnti	57.800,00	Titolo II Spese c/capitale	0,00
Titolo III Entrate Extratributarie	52.000,00	Titolo III Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
Titolo IV Entrate c/capitale	0,00	Titolo IV Rimborso prestiti	0,00
Titolo V Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	Titolo V Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo VI Accensione prestiti	0,00	Titolo VII Spese per conto terzi e partite di giro	34.000,00
Titolo VII Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00		
Titolo IX Entrate per conto terzi e partite di giro	34.000,00		
TOTALE	143.800,00	TOTALE	143.800,00

La successiva Tabella riporta, sinteticamente, i dati del bilancio di previsione per l'anno 2020; gli stanziamenti di entrata e di uscita sono suddivisi secondo gli schemi contabili sperimentali.

ENTRATE	2020	SPESE	2020
Utilizzo avanzo presunto 2019	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00
Fondo Pluriennale vincolato di parte corrente	0,00		
Fondo Pluriennale Vincolato in conto capitale	0,00		
Titolo I Entrate correnti di natura tributaria	0,00	Titolo I Spese correnti	108.800,00
Titolo II Trasferimenti correnti	57.800,00	Titolo II Spese c/capitale	0,00
Titolo III Entrate Extratributarie	51.000,00	Titolo III Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
Titolo IV Entrate c/capitale	0,00	Titolo IV Rimborso prestiti	0,00
Titolo V Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	Titolo V Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo VI Accensione prestiti	0,00	Titolo VII Spese per conto terzi e partite di giro	34.000,00
Titolo VII Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00		
Titolo IX Entrate per conto terzi e partite di giro	34.000,00		
TOTALE	142.800,00	TOTALE	142.800,00

La successiva tabella riporta, sinteticamente, i dati del bilancio di previsione per l'anno 2021; gli stanziamenti di entrata e di uscita sono suddivisi secondo gli schemi contabili di cui all'Allegato 9 del Dlgs. n. 118/11.

ENTRATE	2021	SPESE	2021
Utilizzo avanzo presunto 2020	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00
Fondo Pluriennale vincolato di parte corrente	0,00		
Fondo Pluriennale Vincolato in conto capitale	0,00		
Titolo I Entrate correnti di natura tributaria	0,00	Titolo I Spese correnti	108.800,00
Titolo II Trasferimenti correnti	57.800,00	Titolo II Spese c/capitale	0,00
Titolo III Entrate Extratributarie	51.000,00	Titolo III Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
Titolo IV Entrate c/capitale	0,00	Titolo IV Rimborso prestiti	0,00
Titolo V Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	Titolo V Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo VI Accensione prestiti	0,00	Titolo VII Spese per conto terzi e partite di giro	34.000,00
Titolo VII Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00		
Titolo IX Entrate per conto terzi e partite di giro	34.000,00		
TOTALE	142.800,00	TOTALE	142.800,00

ENTRATE

Le entrate sono state imputate in bilancio rispettando quanto previsto dal Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, di cui all'allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11, cioè in base all'esigibilità dell'obbligazione giuridica perfezionata.

Tutte le entrate previste nel bilancio di previsione possono essere classificate come "ricorrenti".

TITOLO I - Entrate Tributarie

Nel corso del triennio 2019-2021 non sono previste entrate tributarie.

TITOLO II - Trasferimenti correnti

Denominazione	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	50.300,00	50.300,00	50.300,00
Trasferimenti correnti da famiglie	7.500,00	7.500,00	7.500,00
Trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del mondo	0,00	0,00	0,00
TOTALE	57.800,00	57.800,00	57.800,00

I trasferimenti di cui sopra sono formati rispettivamente:

Anno 2019

- Euro 30.000,00, contributo del Comune di San Miniato;

- Euro 16.500,00, trasferimento correlato alla progettazione zonale, nell'ambito dei “Piani educativi zonali” annuali, finanziati dalla Regione Toscana, per le attività del Coordinamento gestionale e pedagogico zonale delle quali l’Istituzione è individuata quale soggetto attuatore per finanziare l’organismo di coordinamento gestionale e pedagogico zonale e la formazione zonale rivolta agli educatori ed agli operatori dei servizi pubblici e privati del Valdarno Inferiore;
- Euro 3.800,00, trasferimento da parte della Zona Valdarno inferiore per il finanziamento delle funzioni di segreteria della conferenza zonale e per finanziare le spese di funzionamento del Centro CRED – Centro Risorse Educative – e del CEA – Centro Educazione Ambientale;
- Euro 7.500,00, da contributi, trasferimenti e donazioni da privati che saranno finalizzati all’attivazione di specifici progetti educativi di cooperazione internazionale;

Anno 2020

- Euro 30.000,00, contributo del Comune di San Miniato;
- Euro 16.500,00, trasferimento correlato alla progettazione zonale, nell'ambito dei “Piani educativi zonali” annuali, finanziati dalla Regione Toscana, per le attività del Coordinamento gestionale e pedagogico zonale delle quali l’Istituzione è individuata quale soggetto attuatore per finanziare l’organismo di coordinamento gestionale e pedagogico zonale e la formazione zonale rivolta agli educatori ed agli operatori dei servizi pubblici e privati del Valdarno Inferiore;
- Euro 3.800,00, trasferimento da parte della Zona Valdarno inferiore per il finanziamento delle funzioni di segreteria della conferenza zonale e per finanziare le spese di funzionamento del Centro CRED – Centro Risorse Educative – e del CEA – Centro Educazione Ambientale;
- Euro 7.500,00, da contributi, trasferimenti e donazioni da privati che saranno finalizzati all’attivazione di specifici progetti educativi internazionali;

Anno 2021

- Euro 30.000,00 contributo del Comune di San Miniato;
- Euro 16.500,00, trasferimento correlato alla progettazione zonale, nell'ambito dei “Piani educativi zonali” annuali, finanziati dalla Regione Toscana, per le attività del Coordinamento gestionale e pedagogico zonale delle quali l’Istituzione è individuata quale soggetto attuatore per finanziare l’organismo di coordinamento gestionale e pedagogico zonale e la formazione zonale rivolta agli educatori ed agli operatori dei servizi pubblici e privati del Valdarno Inferiore;
- Euro 3.800,00, trasferimento da parte della Zona Valdarno inferiore per il finanziamento delle funzioni di segreteria della conferenza zonale e per finanziare le spese di funzionamento del Centro

CRED – Centro Risorse Educative – e del CEA – Centro Educazione Ambientale; Euro 30.000,00, contributo del Comune di San Miniato;

TITOLO III - Entrate extratributarie

Denominazione	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	34.000,00	33.000,00	33.000,00
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00
Interessi attivi	0,00	0,00	0,00
Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
Rimborsi ed altre entrate correnti	18.000,00	18.000,00	18.000,00
TOTALE	52.000,00	51.000,00	51.000,00

Vendita di beni e servizi

In questa voce sono classificate tutte le entrate diverse dai trasferimenti che riguardano l'attività propria dell'Istituzione, quali:

- quelle da vendita di pubblicazioni,
- quelle derivanti dall'organizzazione di visite e stage di studio e seminari,
- quelle derivanti da consulenze,
- quelle derivanti da formazione a catalogo,
- quelle relative alle scritture contabili relative all'Iva split Payment commerciale.

TITOLO IV - Entrate accensione prestiti

Nel corso del triennio 2019-2021 non è prevista l'assunzione di mutui.

SPESA

L'art. 12, del Dlgs. n. 118/11, prevede che anche le Istituzioni degli Enti locali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche settoriali.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle Istituzioni, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli artt. 117 e 118 del Titolo V della Costituzione, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato.

I programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni. Nella definizione delle Missioni e dei programmi l'Istituzione si è attenuta al glossario definito dalla normativa per l'Armonizzazione contabile che fornisce una descrizione dei contenuti dei singoli programmi di ciascuna missione.

Le spese indicate nel bilancio di previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 sono:

spese correnti	2019	2020	2021
Segreteria	31.915,00	31.915,00	31.915,00
Qualità	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Servizi amministrativi e per la contabilità	10.235,00	10.235,00	10.235,00
Manutenzione hardware e software	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Sito Web e grafica	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Utenze	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Acquisti cancelleria, materiali di consumo	200,00	200,00	200,00
Manutenzione attrezzature	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Organizzazione e gestione scambi nazionali ed internazionali	5.500,00	4.500,00	4.500,00
Spese postali e bancarie	500,00	500,00	500,00
Stampa materiale informativo	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Diffusione materiale informativo	450,00	450,00	450,00
Attività di documentazione	9.500,00	9.500,00	9.500,00
Funzioni di coordinamento pedagogico e formazione per soggetti terzi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Coordinamento zonale	4.500,00	4.500,00	4.500,00
Formazione	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Saldo a debito Iva	18.000,00	18.000,00	18.000,00
Spese minute a gestione economale	500,00	500,00	500,00
Contributi per progetti finanziati da contributi e trasferimenti da privati	7.500,00	7.500,00	7.500,00
Fondo di Riserva	500,00	500,00	500,00
Totale	109.800,00	108.800,00	108.800,00

Oltre alle spese inerenti il funzionamento di base del Centro – riassumibili in quelle relative alla attività di segreteria, in quelle di gestione contabile, di mantenimento del sistema qualità e di manutenzione della rete informatica – altre spese sono correlate alla manutenzione e allo sviluppo del sito web ed alle spese per la promozione dei servizi mediante documentazione promozionale e pubblicazioni nel quadro della collana editoriale del Centro.

A queste si aggiungono quelle che, dopo il prioritario impegno degli operatori presenti nel Centro, sono necessarie per lo svolgimento di attività di formazione e consulenza.

Non sono previste spese di investimento nel triennio 2019-2021, considerato nel bilancio di previsione.

Accantonamento al Fondo crediti dubbia esigibilità

Dalla ricognizione delle entrate del bilancio di previsione 2019-2021 non risultano voci di dubbia esigibilità. Tale valutazione è stata effettuata anche tenuto conto della percentuale di incasso delle varie entrate negli esercizi precedenti; ciò comporta che l'Istituzione non è tenuta ad accantonare somme a titolo di Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Accantonamento al Fondo di riserva

È stato previsto un accantonamento a Fondo di riserva pari a Euro 500,00.

Accantonamento ai Fondi spese e Fondo rischi

L'Istituzione non ha contenzioso in essere, né sono previste situazioni che richiedano un accantonamento prudenziale tale da scongiurare eventuali maggiori spese e/o spese impreviste.

Fondo pluriennale vincolato

Il Fondo pluriennale vincolato (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 a quello in cui è accertata l'entrata. Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Nel bilancio di previsione il Fpv assume 2 componenti:

- 1) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;
- 2) le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

Nel bilancio di previsione 2019-2021 non è stato previsto Fpv, in quanto tutte le spese sono esigibili negli anni in cui sono state imputate e finanziate da entrate esigibili nello stesso anno.

In occasione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi propedeutico al Rendiconto della gestione 2018 verranno valutati singolarmente i residui attivi e passivi e, quindi, la necessità eventuale di attivare il predetto Fpv.