



Nota Integrativa
Bilancio di Previsione 2018 – 2019 – 2020

Sommario

1	PREMESSA	3
2	CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI - FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	4
2.1	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	4
2.2	FONDO CONTENZIOSO/RISCHI	6
2.3	FONDO PERENTI	6
3	L'ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE	6
4	SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATI COL RICORSO AL DEBITO	6
5	IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	6
6	L'ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI	7
7	GLI ONERI E GLI IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI IN BILANCIO	7
8	L'ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI	7
9	L'ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE	7
10	ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE PREVISIONI	7
10.1	Entrate	7
10.2	Spese	7

1 PREMESSA

Ai sensi dell'art. 11 comma 3 lettera g) del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e s.m.i l'Ente deve allegare al Bilancio di Previsione una nota integrativa redatta secondo quanto previsto dal comma 5 che deve indicare:

- a) *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;*
- b) *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;*
- c) *l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*
- d) *l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;*
- e) *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;*
- f) *l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;*
- g) *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;*
- h) *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'art. 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;*
- i) *l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;*
- j) *altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.*

2 CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI - FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

2.1 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Il fondo crediti di dubbia esigibilità deve essere di **€ 669.767,47**.

Il risultato della gestione precedente accantonava tra le poste dell'avanzo **€ 585.893,10**.

Il fondo è stato calcolato nel seguente modo:

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018
(ai sensi dell'art. 11 c. 5 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.)

5. La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica:
a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA', DANDO ILLUSTRAZIONE DEI
CREDITI PER I QUALI NON E' PREVISTO L'ACCANTONAMENTO A TALE

Descrizione	2016			2015			2014			2013			2012			Media	Bilancio di previsione 2018	Fondo
	Accertato (A)	Riscosso (in comp.) (B)	(B)/(A)	Accertato (A)	Riscosso (in comp.) (B)	(B)/(A)	Accertato (A)	Riscosso (in comp.) (B)	(B)/(A)	Accertato (A)	Riscosso (in comp.) (B)	(B)/(A)	Accertato (A)	Riscosso (in comp.) (B)	(B)/(A)			
310 INTERESSI ATTIVI SU DEPOSITI	2.149,32	2.149,32	100%	550,89	550,89	100%	1.951,88	1.951,88	100%	32.206,83	32.206,83	100%	31.562,44	31.562,44	100%	100%	100,00 €	-
321 PROVENTI DERIVANTI DAL SERVIZIO RISTORANTE	2.631.439,66	2.348.390,18	89%	1.127.880,31	1.092.924,06	97%	1.037.102,42	957.478,91	92%	1.101.382,43	1.060.022,34	96%	1.551.045,34	1.455.468,44	94%	94%	2.000.000,00 €	125.802,47
324 RECUPERI E RIMBORSI PER SERVIZI EROGATI	19.677,12	19.354,37	98%	33.260,22	32.373,09	97%	41.183,68	40.039,56	97%	41.153,93	40.053,07	97%	34.286,69	28.383,61	83%	95%	15.000,00 €	809,32
325 PROVENTI DERIVANTI DAL SERVIZIO ABITAZIONI	5.904.298,14	5.636.611,00	95%	5.488.784,43	5.223.724,90	95%	5.003.511,91	4.897.653,06	98%	4.432.658,76	4.120.958,91	93%	3.361.727,84	3.136.805,70	93%	95%	5.000.000,00 €	252.011,34
326 PROVENTI DERIVANTI DAL SERVIZIO RISTORANTE	100.796,04	94.521,27	94%	90.542,38	82.683,38	91%	128.594,44	109.933,17	85%	113.118,44	67.463,62	60%	82.446,77	52.877,77	64%	79%	60.000,00 €	12.676,97
330 RECUPERI DI SPESE E RIMBORSI DIVERSI	154.793,09	154.686,09	100%	295.371,94	295.331,94	100%	289.050,56	263.341,20	91%	201.171,59	38.922,92	19%	255.884,71	172.494,91	67%	76%	150.000,00 €	36.665,33
341 RIMBORSO CREDITO IVA CAPITOLI RILEVANTI	1.841.408,87	1.841.408,87	100%	1.847.820,45	1.847.280,45	100%	1.894.878,00	1.894.878,00	100%	1.977.466,00	1.977.466,00	100%	1.977.465,00	516.457,00	26%	85%	0,00 €	-
345 RECUPERO BORSE DI STUDIO	663.504,33	637.622,91	96%	510.100,60	380.382,16	75%	327.529,20	285.546,45	87%	498.155,42	478.926,54	96%	1.000.000,00	818.064,03	82%	87%	600.000,00 €	77.042,78
346 RECUPERO BORSE DI STUDIO (IVA E AGIO)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%	0%	15.000,00 €	15.000,00
347 RECUPERO BORSE DI STUDIO (INTERESSI MORATORI E LEGALI)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%	0%	10.000,00 €	10.000,00
350 ENTRATE VARIE ED EVENTUALI (CAPITOLI RILEVANTI)	245.859,15	187.498,47	76%	95.221,57	52.474,57	55%	110.361,38	84.343,50	76%	133.943,29	89.854,21	67%	108.242,58	72.822,78	67%	68%	190.000,00 €	59.980,57
351 INTROITO PER SPONSORIZZAZIONI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%	0%	0,00 €	-
360 AFFITTI ATTIVI (CAPITOLO RILEVANTE AI FINI)	37.626,00	33.222,00	88%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	88%	88%	35.000,00 €	4.096,64
370 IVA REVERSE CHARGE	500.000,00	323.294,88	65%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	65%	65%	200.000,00 €	70.682,05
380 RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE DI PERSONALE (COMANDO, DISTACCO, FUORI ROLLO)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%	0%	5.000,00 €	5.000,00
Totale complessivo							8.834.163,47	8.535.165,73	97%	8.531.256,69	7.905.874,44	93%	8.402.661,37	6.284.936,68	98%			

FCDE € 669.767,47

2.2 FONDO CONTENZIOSO/RISCHI

Il fondo contenzioso/rischi deve essere di € **346.307,59**.

L'importo di € **346.307,59** è stato stimato in quanto si presume che l'Ente sia esposto ai seguenti contenzioni per:

- | | |
|--------------------------|--------------|
| - Borse di studio | € 40.000,00 |
| - MS via Verdi – riserve | € 306.307,97 |

Il risultato della gestione precedente accantonava tra le poste dell'avanzo € 232.858,59.

2.3 FONDO PERENTI

I perenti al 31/12/2017 sono pari a € **1.859.938,37**.

La suddetta quota è stata interamente accantonata dall'avanzo di amministrazione.

3 L'ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE

Con deliberazione n. 11 del 30/03/2018 è stato approvato il Rendiconto 2017 che ha evidenziato un avanzo d'amministrazione di 34.900.521,23 € di cui liberi 17.869.460,95 €.

L'intera quota libera è stata stanziata nei fondi spese impreviste e obbligatorie.

Mentre sono stanziati:

- | | |
|--|----------------|
| - PARTE ACCANTONATA per un totale di | € 2.688.690,06 |
| - PARTE VINCOLATA per un totale di | € 6.699.951,63 |
| - PARTE DESTINATA agli INVESTIMENTI per un totale di | € 7.642.418,59 |

4 SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATI COL RICORSO AL DEBITO

Non vi sono spese d'investimento coperte attraverso il ricorso al debito.

5 IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il Fondo Pluriennale Vincolato sia della parte corrente che della parte in conto capitale e pari a € 0,00.

Questo poiché non vi sono impegni pluriennali ed il contratto decentrato non è ancora stato firmato.

6 L'ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

L'Ente non ha prestato garanzie.

7 GLI ONERI E GLI IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI IN BILANCIO

L'Ente non deve assolvere a oneri o impegni finanziari.

8 L'ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

L'Ente non possiede organismi strumentali.

9 L'ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE

L'Ente detiene esclusivamente delle quote del CSI Piemonte - Consorzio per il sistema informativo

10 ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE PREVISIONI

10.1 Entrate

Il totale delle entrate stanziato per l'anno 2018 è pari a € 97.914.638,97 di cui € 6.380.000,00 quali partite di giro.

Tra le principali variazioni delle entrate rispetto all'anno precedente si rileva:

- il trasferimento della Regione Piemonte in partita corrente che è di € 26.400.000,00;
- il trasferimenti della Regione Piemonte in conto capitale pari a € 0,00 a differenza degli anni passati che ero di € 3.000.000,00;
- lo stanziamento del trasferimento del FIS che è stato stimato prudentemente in € 5.698.560,00 pari all'80% di quanto accertato ed incassato nell'anno precedente.

Inoltre non è stato stanziato il rimborso dell'IVA che era precedentemente di circa € 1.700.000,00. Questo in quanto le operazioni sono passate da detraibi ad esenti.

10.2 Spese

Il totale delle spese stanziato per l'anno 2018 è pari a € 97.914.638,97 di cui € 6.380.000,00 quali partite di giro.

L'avanzo d'amministrazione libero pari a € 17.869.460,95 è stato accantonato nei fondi (spese impreviste e spese obbligatorie).

Si stima un stanziamento della voce correlata al costo dei pasti delle mense pari a € 5.237.155,22.

Per quanto riguarda le borse di studio sono stati stanziati:

- per la seconda rata A.A. 2017/2018 € 13.768.584,34 a saldo di quanto già previsto di attribuzione del diritto
- per la prima rata A.A. 2018/2019 € 13.101.975,66 in quadratura di quanto stanziato in entrata e in spesa tra le poste vincolate

La spesa in conto capitale per un totale di € 7.642.418,59 da attribuirsi:

- per € 2.267.487,99 all'intervento della Residenza Lombroso
- per € 2.143.103,35 all'intervento della Residenza Cercenasco
- in quadratura a manutenzione straordinaria su strutture ed impianti