

UNIONE MONTANA ALTO ASTICO

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ARMONIZZATO 2024-2026

Premessa

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

La nota integrativa vuole arricchire il bilancio di previsione di informazioni integrandolo con dati quantitativi o esplicativi al fine di rendere maggiormente chiara e comprensiva la lettura dello stesso.

La nota integrativa analizza alcuni dati illustrando le ipotesi assunte ed in particolare i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

Il nuovo bilancio, riclassificato in base ai principi contabili e al piano dei conti della nuova contabilità, è composto dai seguenti modelli:

ENTRATA

- Bilancio entrate distinte per tipologia;
- Riepilogo generale delle Entrate per titoli.

SPESA

- Bilancio spese distinte per missioni e programmi;
- Riepilogo generale delle Spese per titoli;
- Riepilogo generale delle Spese per missione;

QUADRI GENERALI

- quadro generale riassuntivo;
- quadro equilibri di bilancio;
- prospetto composizione Fondo Pluriennale Vincolato;
- prospetti composizione Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- tabella dimostrativa del risultato presunto di amministrazione;
- prospetti dimostrativi del rispetto dei vincoli di indebitamento.

Gli strumenti di programmazione

Il bilancio di previsione è stato redatto sulla base delle linee strategiche ed operative contenute nel Documento Unico di Programmazione (DUP).

Tale documento costituisce la guida strategica ed operativa dell'ente e ne costituisce il presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione.

Gli equilibri di bilancio: l'equilibrio generale e l'equilibrio di parte corrente

I principali equilibri di bilancio da rispettare in sede di programmazione e di gestione sono i seguenti:

1. pareggio complessivo di bilancio, 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;
2. equilibrio di parte corrente;
3. equilibrio di parte capitale.

L'equilibrio corrente prevede che la previsione di entrata della somma dei primi tre titoli, che rappresentano le entrate correnti, e dei contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche collocati nel titolo 4[^], tip.200, deve essere uguale o superiore alla previsione di

spesa della somma dei titoli primo e terzo, che rappresentano rispettivamente le spese correnti e le spese per il rimborso quote mutui e prestiti, e dei trasferimenti in conto capitale collocati al titolo 2^).

EQUILIBRI DI BILANCIO

2024 - 2025 - 2026

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		251.652,53		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.462.088,27	1.573.146,66	1.409.718,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.427.302,40	1.525.252,12	1.385.032,06
<i>di cui</i>				
- <i>fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
- <i>fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		68.392,03	69.267,30	69.367,30
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)	31.285,87	31.894,54	12.686,71
- <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
- <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		3.500,00	16.000,00	12.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2)	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		3.500,00	16.000,00	12.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		6.000,00	111.041,41	6.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		3.500,00	16.000,00	12.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		9.500,00	127.041,41	18.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

La ripartizione della manovra **tra parte corrente e in conto capitale** per ciascuna delle annualità è sinteticamente esposta nelle sopra riportate tabelle dalle quali si evince che il principio del pareggio complessivo è rispettato, così come quello inerente all'equilibrio economico-finanziario di parte corrente e di parte capitale (art. 162 del TUEL).

Bilancio: parte pluriennale

Il Bilancio pluriennale con la contabilità armonizzata ha un'importanza maggiore che in passato. Con i nuovi principi contabili quando un ente non approva il bilancio entro il 31 dicembre, l'esercizio provvisorio si avvia con gli stanziamenti definitivamente previsti nel secondo anno del bilancio pluriennale ultimo approvato, non più con gli stanziamenti dell'esercizio appena trascorso.

Determinazione fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio.

Per determinare il fondo crediti di dubbia esigibilità, diretto ad evitare che le entrate di incerta riscossione possano essere utilizzate per pagare spese esigibili nel corso del medesimo esercizio, si è provveduto ad individuare le entrate stanziate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, con esclusione dei trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione, le entrate tributarie che i nuovi principi contabili accertano per cassa.

La tipologia individuata è stata la seguente:

- i proventi derivanti dalla vendita di servizi (servizio di assistenza domiciliare ed erogazione pasti);
- canoni locazione

Si precisa che la tipologia di crediti che registra una maggiore difficoltà di esazione è quella relativa alla vendita dei servizi di assistenza domiciliare e di erogazione pasti.

L'accantonamento del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per la vendita dei servizi di assistenza domiciliare e di erogazione pasti viene interamente finanziato dalle entrate correnti derivanti dai trasferimenti dei Comuni per la gestione dei servizi sociali associati.

Non è stato effettuato l'accantonamento al FCDE per:

- i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinati ad essere accertati a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante;
- i crediti assistiti da fidejussione;
- le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate rimosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale.

Il fondo accantonato per il triennio 2024-2025-2026 è così composto:

ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

3.01.03.01.003	CANONE DI GESTIONE IMPIANTI SCIISTICI E DELLE STRUTTURE ACCESSORIE	2024	19.524,65	3.904,93	3.904,93	A
		2025	21.000,00	4.200,00	4.200,00	
		2026	21.500,00	4.300,00	4.300,00	
3.05.99.99.999	ENTRATE PER I SERVIZI SOCIO/ASSISTENZIALI	2024	141.512,17	64.487,10	64.487,10	A
		2025	142.785,38	65.067,30	65.067,30	
		2026	142.785,38	65.067,30	65.067,30	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE		2024	161.036,82	68.392,03	68.392,03	
		2025	163.785,38	69.267,30	69.267,30	
		2026	164.285,38	69.367,30	69.367,30	

Fondo oneri contrattuali

Il CCNL 2019/2021 sottoscritto il 16 novembre 2022 è scaduto il 31.12.2021 e per il triennio 2024/2026 è stato accantonato l'importo annuo pari ad € 1.500,00 a titolo di oneri per i rinnovi contrattuali.

Fondo rischi contenzioso

Il Fondo rischi contenzioso è un fondo di natura vincolata previsto dal legislatore nel sistema di contabilità armonizzata, che gli enti locali sono obbligatoriamente tenuti ad istituire, a garanzia del rischio delle spese legali disciplinato dal principio contabile di cui al punto 5.2 lettera h) dell'allegato A /2 al D. Lgs. n. 118/2011 (Aggiornato al Decreto ministeriale del 20 maggio 2015) L'importo previsto nel triennio 2024/2026 è pari a € 500,00 per ogni annualità.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato:

- a) è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazione passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Tale saldo finanziario garantisce la copertura finanziaria di spese già finanziate ma imputate agli esercizi successivi a quello in corso.

Nel bilancio di previsione 2024/2026 non è previsto nessun importo a titolo di FPV. Il relativo stanziamento verrà inserito dopo il riaccertamento ordinario dei residui in sede di approvazione del Rendiconto 2023.

Fondo di riserva di competenza

Il fondo di riserva di competenza rientra nelle percentuali previste dalla legge (art. 166 D.Lgs. 267/2000), vale a dire tra min. 0,3% e max 2% delle spese correnti iscritte in bilancio.

L'importo previsto ammonta ad € 6.598,39 anno 2024

€ 8.072,64 anno 2025

€ 8.081,96 anno 2026

Fondo di riserva di cassa

E' stato stanziato un fondo di riserva di cassa dell'importo pari a € 150.000,00 in attuazione di quanto previsto dall'art. 166, comma 2-quater del D.Lgs. 267/2000, ai sensi del quale gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione un fondo di riserva di cassa non inferiore allo 0,2% delle spese finali, da utilizzarsi mediante deliberazione della Giunta comunale.

Fondo Garanzia Debiti Commerciali

Già dall'esercizio 2021 c'è l'obbligo di accantonamento in bilancio di un Fondo di Garanzia debiti commerciali. Ai fini della determinazione del Fondo (L.145/2018) è necessario considerare i seguenti dati elaborati dalla PCC: stock di debito commerciale scaduto al 31/12/2023, termini di pagamento, adempimenti normativi previsti dal comma 868 della legge 145/2018. L'importo stanziato per l'esercizio 2024 ammonta ad € 6.000,00.

Gli strumenti di programmazione

Il bilancio di previsione è stato redatto sulla base delle linee strategiche ed operative contenute nel Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024 2026.

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LE ENTRATE CORRENTI

Titolo 1 Entrata - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

L'ente Unione Montana non dispone di entrate di natura tributaria.

Titolo 2 Entrata – Entrate da trasferimenti

Il titolo 2 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi a trasferimenti e riporta per l'esercizio 2024 una previsione complessiva di **euro 1.209.551,45**

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	
	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Previsioni	Previsioni	Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.122.681,23	989.429,17	1.217.310,59	1.188.851,45	1.303.161,28	1.159.433,39	-2,337 %
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Trasferimenti correnti da Imprese	17.718,23	18.403,41	20.700,00	20.700,00	20.700,00	0,00	0,000 %
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	1.140.399,46	1.007.832,58	1.238.010,59	1.209.551,45	1.323.861,28	1.159.433,39	-2,298 %

Trasferimenti correnti da parte della Regione

Il contributo ordinario della Regione per spese di funzionamento, è stato quantificato in € 55.000,00, sulla base dell'assegnazione 2023 e delle informazioni agli atti.

Anche il contributo della Regione per esercizio delle funzioni associate sociali/culturali/finanziario, € 52.000,00, è stato quantificato sulla base del trend storico, come pure il contributo regionale per il servizio associato di protezione civile, € 2.800,00.

Il contributo regionale per "Buoni Libri" ammonta ad € 10.000,00.

E' stato inoltre previsto il contributo di € 30.000,00 assegnato con D.G.R. N. 977/2023 per interventi di potenziamento della gestione associata dei servizi socio – assistenziali.

Trasferimenti correnti da parte dei Comuni

gli oneri per la gestione dei servizi associati:

- **sociali € 593.157,39** (Comuni di Arsiero, Cogollo del Cengio, Laghi, Lastebasse, Pedemonte, Posina, Tonezza del Cimone, Velo d'Astico)
- **culturali € 105.270,93** (Comuni di Arsiero, Cogollo del Cengio, Laghi, Lastebasse, Pedemonte, Tonezza del Cimone, Valdistico, Velo d'Astico)
- **Finanziario/Tributi/Personale € 70.000,00** (Comuni di Lastebasse, Pedemonte)
- **Protezione Civile € 12.815,00** (Comuni di Arsiero, Laghi, Lastebasse, Pedemonte, Tonezza del Cimone e Velo d'Astico)
- **Servizio di supporto Tecnico € 15.000,00** (Comuni di Lastebasse, Pedemonte e Tonezza del Cimone)

Il Fondo Crediti di dubbia esigibilità per per la vendita dei servizi di assistenza domiciliare e di erogazione pasti € 64.487,10

Le quote dei mutui assunti dall'Unione Montana per conto dei Comuni € 17.862,89

I trasferimenti correnti a carattere sociale da parte del Comune capofila di ambiti territoriali

(Comune di Thiene) (€ 40.000,00)

Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni

- Il trasferimento di € 170.000,00 da parte dell'Ulss n. 7 per quote a carattere sociale S.A.D. e I.C.D., quantificato sulla base dello storico 2023.
- Il trasferimento pari ad € 20.700,00 è relativo al rimborso da parte della Società Impianti Astico degli oneri del mutuo assunto per la realizzazione delle opere di consolidamento collettore intercomunale Tonezza/Arsiero.

Titolo 3 Entrata – Entrate extratributarie

Il titolo 3 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi ai proventi dei beni dell'Ente e ai servizi forniti e riporta per l'esercizio 2024 una previsione complessiva di euro **252.536,82**

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	
	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamento	Previsioni	Previsioni	Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	37.524,12	43.623,18	46.500,00	46.024,65	49.000,00	49.500,00	-1,022 %
Interessi attivi	0,02	0,02	20,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Rimborsi e altre entrate correnti	175.877,57	185.525,10	205.500,00	206.512,17	200.285,38	200.785,38	0,492 %
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	213.401,71	229.148,30	252.020,00	252.536,82	249.285,38	250.285,38	0,205 %

Proventi derivanti dalla gestione dei beni

La previsione di entrata dell'esercizio 2024 di questa categoria ammonta a euro 46.024,65 è relativa alle seguenti entrate:

- € 19.524,65 canone di gestione impianti sciistici
- € 24.500,00 canone locazione stazione ripetitore Monte Summano
- € 2.000,00 canone locazione chiosco presso Laghetti di Laghi

Proventi diversi

Tale tipologia di entrata comprende:

- € 141.512,17 entrate da utenti per servizi socio assistenziali (€ 49.512,17 per servizi di assistenza domiciliare, € 92.000,00 per preparazione e consegna pasti);
- € 45.000,00 entrate derivanti dal rilascio autorizzazioni raccolta funghi
- € 2.000,00 L.R.14/92 – introiti sanzioni
- € 8.000,00 introiti e rimborsi diversi.
- € 10.000,00 giro fondi "incentivi tecnici"

Titolo 4 Entrate in conto capitale

Il titolo 4 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate in conto capitale derivanti da trasferimenti e alienazioni e riporta per l'esercizio 2024 una previsione complessiva di **euro 6.000,00**.

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	
	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamento	Previsioni	Previsioni	Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Contributi agli investimenti	41.932,80	5.436,00	281.193,73	6.000,00	111.041,41	6.000,00	-97,866 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	7.100,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Altre entrate in conto capitale	74.933,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	116.865,80	5.436,00	288.293,73	6.000,00	111.041,41	6.000,00	-97,918 %

Gli stanziamenti relativi al presente titolo riguardano:

- euro 6.000,00	L.R. 33/02 – FONDI DESTINATI ALLA MANUTENZIONE DEI SENTIERI ALPINI
-----------------	--

Titolo 5 Entrate da riduzione finanziaria

Nel triennio 2024/2026 non ci sono previsioni.

Titolo 6 Entrate per prestiti

Nel triennio 2024/2026 non sono programmati prestiti.

Titolo 7 Entrate per anticipazioni da Tesoriere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	
	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Previsioni	Previsioni	Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	338.000,00	515.000,00	338.000,00	338.000,00	52,366 %
TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	0,00	0,00	338.000,00	515.000,00	338.000,00	338.000,00	52,366 %

L'anticipazione di tesoreria è disciplinata dall'art. 222 del D. Lgs. 267/2000, il quale prevede che il tesoriere, su richiesta dell'ente corredata dalla deliberazione della Giunta, concede allo stesso anticipazioni di tesoreria, entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio. Gli interessi sulle anticipazioni di tesoreria decorrono dall'effettivo utilizzo delle somme con le modalità previste dalla convenzione

L'anticipazione di tesoreria è inoltre condizione necessaria, ai sensi dell'art. 195 comma 2 del D. Lgs. n. 267/2000, per l'utilizzo di entrate a specifica destinazione per il pagamento di spese non vincolate. L'art. 1 comma 555 legge 160/2019 eleva il limite delle anticipazioni di tesoreria fino al 2025 da 3/12 a 5/12 delle entrate correnti accertate nell'ultimo rendiconto.

Lo stanziamento previsto di € 515.000,00 rispetta i limiti fissati dalla vigente normative.

Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	
	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Previsioni	Previsioni	Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	204.978,54	111.649,86	813.000,00	813.000,00	813.000,00	813.000,00	0,000 %
Entrate per conto terzi	0,00	0,00	4.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	-75,000 %
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	204.978,54	111.649,86	817.000,00	814.000,00	814.000,00	814.000,00	-0,367 %

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta.

Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di "Servizi per conto terzi", sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale, le anticipazioni erogate dalla tesoreria statale alle regioni per il finanziamento della sanità ed i relativi rimborsi.

Complessivamente le partite di giro ammontano ad € 814.000,00 sia per la parte entrata sia per la parte entrata che per la parte spesa.

Trend storico delle spese

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	
	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Previsioni	Previsioni	Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 1 - Spese correnti	1.240.783,77	1.222.381,41	1.458.553,62	1.427.302,40	1.525.252,12	1.385.032,06	-2,142 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	218.599,11	16.802,36	336.273,73	9.500,00	127.041,41	18.000,00	-97,174 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	0,00	0,00	51,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	32.648,88	33.803,97	35.421,85	31.285,87	31.894,54	12.686,71	-11,676 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	338.000,00	515.000,00	338.000,00	338.000,00	52,366 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	204.978,54	111.649,86	817.000,00	814.000,00	814.000,00	814.000,00	-0,367 %
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.697.010,30	1.384.637,60	2.985.300,20	2.797.088,27	2.836.188,07	2.567.718,77	-6,304 %

Titolo 1 Spesa corrente

Le spese correnti riepilogate secondo i macroaggregati degli esercizi 2024-2025-2026:

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	
	Rendiconto	Rendiconto	Stanzamento	Previsioni	Previsioni	Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Redditi da lavoro dipendente	199.482,52	230.037,87	244.296,80	257.591,00	249.591,00	249.591,00	5,441 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	14.030,98	18.109,25	23.164,88	20.042,00	20.042,00	20.142,00	-13,481 %
Acquisto di beni e servizi	764.871,82	740.921,76	863.231,89	842.021,97	952.736,52	812.793,63	-2,457 %
Trasferimenti correnti	192.479,34	136.827,94	148.080,00	144.380,00	144.380,00	144.380,00	-2,498 %
Interessi passivi	8.323,09	7.853,18	8.631,97	7.777,01	6.662,66	5.676,17	-9,904 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	49.085,00	75.558,49	71.300,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	-15,848 %
Altre spese correnti	12.511,02	13.072,92	99.848,08	95.490,42	91.839,94	92.449,26	-4,364 %
TOTALE SPESE CORRENTI	1.240.783,77	1.222.381,41	1.458.553,62	1.427.302,40	1.525.252,12	1.385.032,06	-2,142 %

Per quanto riguarda le spese correnti, le previsioni sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, ecc...);
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali anche in delega da parte dei Comuni;
- delle richieste formulate dai Responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'Amministrazione effettuate in relazione agli obiettivi.

Spesa del personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2024 fa riferimento al personale dipendente, in convenzione e/o comando da e con altri Enti.

Nel triennio 2022/2024 è stato stanziato l'importo annuo di € 1.500,00 per i rinnovi contrattuali.

Le previsioni rispettano quanto previsto dal comma 562 dell'art. 1 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 e s.m.i. (finanziaria 2007) che per gli enti non soggetti alla disciplina del patto di stabilità interno dispone quanto segue:” **Per gli enti non sottoposti alle regole del patto di stabilità interno, le spese di personale**, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, **non devono superare il corrispondente ammontare dell'anno 2008.**

Componenti escluse:

- Rimborsi da parte dei Comuni spese personale servizi sociali gestiti in delega	€	124.737,30
- Rimborsi da parte dei Comuni spese personale servizi culturali gestiti in delega	€	66.654,23
- Rimborso da parte dei Comuni spese personale servizio finanziario gestito in delega	€	70.000,00
- Rinnovi contrattuali	€	8.000,00

Imposte e tasse a carico dell'ente

La spesa per imposte e tasse a carico dell'ente è riferita alle spese per IRAP, canoni demaniali.

Acquisto di beni e servizi

La spesa per acquisto di beni e servizi è riferita alle spese per l'acquisto di beni e servizi per la gestione di tutte le funzioni dell'Ente, proprie ed in delega, e la manutenzione del patrimonio.

Trasferimenti correnti

La spesa per trasferimenti correnti è riferita alle spese per trasferimenti verso amministrazioni pubbliche e privati, associazioni e gruppi di volontariato, famiglie e comprende principalmente i trasferimenti a carattere sociale/assistenziale.

Interessi passivi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal Responsabile del servizio finanziario dei mutui contratti a tutt'oggi.

Altre spese correnti

Gli stanziamenti relativi alle altre spese correnti comprendono:

- le spese per i premi assicurativi stanziati sulla base dei contratti in essere;
- gli stanziamenti relativi al fondo crediti di dubbia esigibilità di cui si rinvia alle pagine precedenti della presente nota integrativa;
- gli stanziamenti di competenza relativi al fondo di riserva
- gli stanziamenti di cassa relativi al fondo di riserva di cassa, ammontano ad euro 150.000,00 nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 166 del Tuel
- fondo rinnovi contrattuali
- fondo rischio contenziosi
- fondo garanzia debiti commerciali

Titolo 2 Spese di investimento

In relazione agli investimenti previsti si osserva che gli interventi sono stati programmati in relazione alle specifiche voci di entrata (trasferimenti regionali) e in relazione alla previsione degli introiti di cui alla L.R. 23/96.

Lo stanziamento di € 9.500,00 per l'anno 2024 del titolo secondo fa riferimento ai seguenti interventi programmati:

	TREND STORICO	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE	% scostamento
Descrizione Tipologia/Categoria			nto

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	colonna 4 da colonna 3
	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Previsioni	Previsioni	Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	14.116,74	6.314,14	21.100,00	1.500,00	1.000,00	0,00	-92,890 %
Contributi agli investimenti	29.300,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Altre spese in conto capitale	175.182,37	10.488,22	290.173,73	8.000,00	126.041,41	18.000,00	-97,243 %
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	218.599,11	16.802,36	336.273,73	9.500,00	127.041,41	18.000,00	-97,174 %

ANNO 2024			
SPESA	IMPORTO	ENRATA	IMPORTO
INTERVENTI DI INCENTIVAZIONE DEI SENTIERI ALPINI, BIVACCHI E VIE FERRATE	6.000,00	Contributo Regionale L.R. N. 33/02	6.000,00
INTERVENTI PER VALORIZZAZIONE AMBIENTE MONTANO	2.000,00	Introiti da sanzioni L.R. 14/92	2.000,00
ACQUISTO MACCHINARI PER UFFICI	1.500,00	Fondi propri dell'Ente	1.500,00

Il programma triennale 2024 2026 ed elenco annuale 2024 dei lavori pubblici è negativo

Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie

Nel triennio 2024/2026 non ci sono previsioni

Titolo 4 Spesa - Rimborso di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	
	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Previsioni	Previsioni	Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	32.648,88	33.803,97	35.421,85	31.285,87	31.894,54	12.686,71	-11,676 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	32.648,88	33.803,97	35.421,85	31.285,87	31.894,54	12.686,71	-11,676 %

Mutuo 1		posizione 55004033763000		UNICREDIT BANCA D'IMPRESA		
OPERE DI COMPLETAMENTO COLLETTORE INTERCOMUNALE TONEZZA DEL CIMONE						
capitolo quota capitale	31121	importo iniziale	anno	quota capitale	quota interessi	tasso
0			2024	19.671,57	1.028,43	2,977
capitolo quota interessi	11436	a carico ente	2025	19.755,88	438,44	2,977
0			2026			

TOTALI PER ANNO	quota capitale	quota interessi	importo iniziale	a carico ente
2024	19.671,57	1.028,43	310.000,00	310.000,00
2025	19.755,88	438,44	310.000,00	310.000,00
2026				

Mutuo 5		posizione 4557631		CASSA DEPOSITI E PRESTITI		
REALIZZAZIONE OPERA DI VIABILITA' DENOMINATA "CICLOPISTA DELL'ASTICO - TRATTO VELO 'A.- LASTEBASSE"						
capitolo quota capitale	31120	importo iniziale	anno	quota capitale	quota interessi	tasso
0			2024	11.614,30	6.248,58	4,465
capitolo quota interessi	11435	a carico ente	2025	12.138,66	5.724,22	4,465
0			2026	12.686,71	5.176,17	4,465

TOTALI PER ANNO	quota capitale	quota interessi	importo iniziale	a carico ente
2024	11.614,30	6.248,58	234.651,00	234.651,00
2025	12.138,66	5.724,22	234.651,00	234.651,00
2026	12.686,71	5.176,17	234.651,00	234.651,00

TOTALI GENERALI	quota capitale	quota interessi	importo iniziale	a carico ente
2024	31.285,87	7.277,01	544.651,00	544.651,00
2025	31.894,54	6.162,66	544.651,00	544.651,00
2026	12.686,71	5.176,17	544.651,00	544.651,00

Gli oneri necessari alla copertura del mutuo relativo alla " Realizzazione opera di viabilita' denominata "ciclopista dell'astico - tratto velo 'a.- Lastebasse" sono interamente a carico dei Comuni mentre gli oneri relative alla copertura del mutuo per "Opere di completamento collettore intercomunale tonezza del cimone" sono interamente a carico della Società Impianti Astico (vedi entrate titolo 2)

Titolo 5 Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Si rinvia alle considerazioni fatte con riferimento alle previsioni Titolo 7 di entrata Anticipazioni da istituto tesoriere.

Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro

Le spese per conto di terzi e partite di giro, come indicato nella parte entrata, sono state previste a pareggio con le relative entrate

Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2023

Si rammenta che tale allegato è stato introdotto dal D.Lgs. 118/2011 al fine di imporre agli enti locali una verifica preliminare del risultato della gestione in corso: qualora dalla verifica dovesse risultare un risultato presunto negativo (disavanzo di amministrazione) il bilancio di esercizio deve prevedere uno specifico stanziamento in parte spesa e, quindi, provvedere al ripiano e alla copertura.

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2024 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)***

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	399.247,98
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	0,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	1.709.822,62
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	1.720.016,22
(-)		1.737,31
(+)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023	
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2024	387.317,07
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023 ⁽¹⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	387.317,07

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾	25.737,61
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	⁽⁵⁾ Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾ Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	5.763,43
		3.000,00
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	34.501,04
	B) Totale parte accantonata	3.566,83
		72.498,72
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	76.065,55
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	276.750,48
		0,00
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata a investimenti	
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾

3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 previsto nel bilancio:		
	Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
	Utilizzo quota vincolata	0,00
	Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00

Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

Al Bilancio di Previsione 2024 non è stato applicato avanzo di amministrazione

Organismi partecipati

Con provvedimento di Giunta n. 4 del 25/9/2017 l'Ente ha effettuato la revisione straordinaria di cui all'art. 24 del D.Lgs. 175/2016, accertando l'assenza di partecipazioni in società.

Con provvedimento di Giunta l'Ente ha effettuato l'accertamento dell'assenza di partecipazioni in Società ai fini della revisione ordinaria di cui all'art. 20 del D.Lgs. 175/2016 alla data del 31/12/2022.