

UNIONE DI COMUNI MONTANI VALCHIUSELLA

Comuni di: Issiglio – Valchiusa – Val di Chy
VIA PROVINCIALE, 10 - 10039 VAL DI CHY (Città Metropolitana di Torino)
Tel 0125 783141 - Fax 0125 783320
e-mail: unionevalchiusella@libero.it - pec: unionevalchiusella@pec.it

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Sommario

Sommario	2
PREMESSA	3
CRITERI DI VALUTAZIONE	3
PASSIVITÀ POTENZIALI	4
EQUILIBRI DI BILANCIO.....	5
ENTRATE - SPESE "NON RIPETIBILI"	6
UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	6
DEBITI FUORI BILANCIO	6
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ.....	6
SPESE DI INVESTIMENTO	7
INDEBITAMENTO	7
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO.....	8
VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA	8
GARANZIE PRESTATE.....	8
STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI	8
ORGANISMI PARTECIPATI.....	8

PREMESSA

L'approvazione del bilancio di previsione rappresenta uno dei momenti più qualificanti dell'attività istituzionale di un ente locale. Il termine previsto dal legislatore per l'approvazione di questo documento è quello del 31 dicembre dell'esercizio precedente a quello a cui il bilancio si riferisce.

Il processo di approvazione inizia con la presentazione al Consiglio dell'Unione dello schema di documento predisposto dalla Giunta dell'Unione. La sua approvazione entro la fine dell'anno permette di evitare l'automatismo dell'esercizio provvisorio con la gestione in dodicesimi delle risorse stanziare in bilancio.

Nel formulare le previsioni triennali, l'Amministrazione si è attenuta alla normativa vigente. La presente nota integrativa si propone di chiarire ed illustrare gli elementi più significativi del documento di bilancio 2021-2023.

CRITERI DI VALUTAZIONE

Le previsioni triennali di entrata e di spesa rispettano i principi contabili dell'annualità, dell'unità, dell'universalità, dell'integrità, della veridicità, dell'attendibilità, della correttezza, della chiarezza e comprensibilità, della significatività e rilevanza, della flessibilità, della congruità, della prudenza, della coerenza, della continuità, della costanza, della comparabilità, della verificabilità, della neutralità, della pubblicità, dell'equilibrio di bilancio e della competenza finanziaria.

La previsione degli stanziamenti di entrata corrente è stata formulata sulla base del criterio della storicità con riferimento alle risultanze rilevabili dagli ultimi tre esercizi oltre che dagli atti amministrativi degli enti pubblici che erogano trasferimenti correnti a qualsiasi titolo a favore dell'Unione.

Le previsioni di spesa corrente sono state improntate ai seguenti criteri di valutazione:

- Spese di personale: sulla base dei contratti di lavoro dipendente in corso e del personale comandato dai Comuni di Valchiusa e Val di Chy;
- Forniture per acquisto di beni: sulla base delle effettive necessità e disponibilità finanziarie;
- Utenze: sulla base del fabbisogno storico;
- Interessi e mutui: sulla base dei mutui acquisiti per devoluzione dalla ex Comunità Montana Valchiusella, Valle Sacra e Dora Baltea Canavesana;
- Spese per servizi scolastici: in base ai dati storici e alle maggiori spese sostenute nel 2020 pa causa dell'emergenza epidemiologica denominata "Covid19";
- Fondo di riserva: nei limiti di cui all'art. 166, comma 2-ter del D.Lgs. n. 267/2000;
- Fondo crediti di dubbia esigibilità: nel rispetto del dlgs 118/2011 e s.m.i..

Le previsioni di entrata e spesa in conto capitale sono coerenti con le indicazioni date dall'Ufficio tecnico sia in relazione agli interventi sui beni di proprietà dell'Unione che l'attuazione dei lavori sul territorio in base ai trasferimenti A.T.O. nell'ambito del P.M.O.

Si evidenzia che le spese degli investimenti dei Comuni aderenti sono gestiti direttamente dai Comuni stessi.

L'utilizzo delle entrate in conto capitale rimane, comunque, subordinato alla concreta realizzazione della previsione di entrata, per il tramite del visto di copertura finanziaria da rilasciare ai sensi dell'art.153, comma 5, del D.Lgs. n. 267/2000.

Le previsioni così formulate sono riepilogate nel seguente quadro riassuntivo del bilancio di previsione:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO (Anno 2021-2022-2023)									
	CASSA	COMPETENZA	COMPETENZA	COMPETENZA		CASSA	COMPETENZA	COMPETENZA	COMPETENZA
ENTRATE	ANNO	ANNO	ANNO	ANNO	SPESE	ANNO	ANNO	ANNO	ANNO
	2021	2021	2022	2023		2021	2021	2022	2023
Fondo di cassa presunto a 1.1.2020	€ 300.000,00	-							
Utilizzo avanzo presunto di Fondo pluriennale		€ 500.000,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria,	€ -	€ -	€ -	€ -	Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.914.402,98	€ 1.270.869,00	€ 1.248.301,00	€ 1.252.414,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.752.979,96	€ 1.119.021,00	€ 1.089.021,00	€ 1.069.021,00					
Titolo 3 - Entrate	€ 302.786,81	€ 188.400,00	€ 188.400,00	€ 188.400,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.360.337,73	€ 443.000,00	€ 443.000,00	€ 443.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.426.154,59	€ 943.000,00	€ 443.000,00	€ 443.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		€ -	€ -	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività	€ -	€ -	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	0,00	0,00
Totale entrate finali	€ 3.416.104,50	€ 1.750.421,00	€ 1.720.421,00	€ 1.700.421,00	Totale spese finali	€ 3.340.557,57	€ 2.213.869,00	€ 1.691.301,00	€ 1.695.414,00
Fondo di cassa finale presunto									
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	€ 36.552,00	€ 36.552,00	€ 29.120,00	€ 5.007,00
							0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere		€ -	€ -	€ -	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere		€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terze partite di giro	€ 560.417,74	€ 415.500,00	€ 415.500,00	€ 415.500,00	Titolo 7 - Spese per conto di terze partite di giro	€ 619.443,87	€ 415.500,00	€ 415.500,00	€ 415.500,00
Totale titoli	€ 3.976.522,24	€ 2.165.921,00	€ 2.135.921,00	€ 2.115.921,00	Totale titoli	€ 3.996.553,44	€ 2.665.921,00	€ 2.135.921,00	€ 2.115.921,00
TOTALE ENTRATE	€ 3.976.522,24	€ 2.165.921,00	€ 2.135.921,00	€ 2.115.921,00	TOTALE SPESE	€ 3.996.553,44	€ 2.665.921,00	€ 2.135.921,00	€ 2.115.921,00
FONDOCASSA FINALE PRESUNTO	€ 279.968,80								

PASSIVITÀ POTENZIALI

Nel triennio non sono previsti specifici accantonamenti a fondi rischi per spese potenziali ma un semplice fondorischio legali di euro 2.000,00 per ognuno dei 3 esercizi finanziari.

Non è presente un fondo perdite partecipate in quanto l'Unione non possiede partecipazioni, eccetto la società Asmel Consortile a r.l. per la quale si è provveduto ad acquistare delle quote societarie con deliberazione di Giunta dell'Unione n. 27 del 01.10.2018 per l'adesione alla centrale di committenza in house.

EQUILIBRI DI BILANCIO

Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'eventuale utilizzo di avanzo di amministrazione e/o recupero del disavanzo di amministrazione. Per le previsioni di cassa, il bilancio deve garantire un fondo cassa finale non negativo.

EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2021-2022-2023)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	€ -	€ -	€ -
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€ 1.307.421,00	€ 1.277.421,00	€ 1.257.421,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti diretti	(+)	€ -	€ -	€ -
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	€ 1.270.869,00	€ 1.248.301,00	€ 1.252.414,00
di cui: - fondo pluriennale vincolato		€ -	€ -	€ -
di cui: - fondo crediti di dubbia esigibilità		€ 5.280,50	€ 5.280,50	€ 5.280,50
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	€ -	€ -	€ -
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e pre	(-)	€ 36.552,00	€ 29.120,00	€ 5.007,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		€ -	€ -	€ -
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	€ -	€ -	€ -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a s	(+)	€ -	€ -	€ -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in	(-)	€ -	€ -	€ -
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione antic	(+)	€ -	€ -	€ -
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O=G+H+I-L+M		€ -	€ -	€ -
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	€ 500.000,00	€ -	€ -
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	€ -	€ -	€ -
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€ 443.000,00	€ 443.000,00	€ 443.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	€ -	€ -	€ -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ -	€ -	€ -
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	€ -	€ -	€ -
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	€ -	€ -	€ -
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	€ -	€ -	€ -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€ -	€ -	€ -
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	€ -	€ -	€ -
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	€ 943.000,00	€ 443.000,00	€ 443.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		€ -	€ -	€ -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ -	€ -	€ -
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	€ -	€ -	€ -
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		€ -	€ -	€ -
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	€ -	€ -	€ -
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	€ -	€ -	€ -
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	€ -	€ -	€ -
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	€ -	€ -	€ -
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	€ -	€ -	€ -
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ -	€ -	€ -
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		€ -	€ -	€ -
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :				
Equilibrio di parte corrente (O)		€ -	€ -	€ -
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)		€ -	€ -	€ -
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		€ -	€ -	€ -

La verifica della quadratura delle Previsioni di Cassa, viene qui di seguito riportata:

Quadratura Cassa		
Fondo di Cassa	(+)	300.000,00
Entrate 2020	(+)	3.976.522,24
Spese 2020	(-)	3.996.553,44
Fondo di Cassa 31.12.2021	=	279.968,80

Risulta pertanto un sostanzialmente confermato il saldo di cassa presunto alla fine dell'anno 2020 con quello previsto alla fine dell'anno 2020.

ENTRATE – SPESE “NON RIPETIBILI”

Non risulta alcuna entrata non ripetibile di natura corrente e nessuna spesa corrente.

UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Nel bilancio di previsione è prevista l'applicazione nell'anno 2021 di una quota vincolata, pari a 500.000,00 euro, del risultato di amministrazione presunto anno 2020 relativa ai fondi ATO-PMO incassati e non utilizzati negli anni precedenti confluiti nel risultato di amministrazione.

DEBITI FUORI BILANCIO

La situazione attuale non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza in quanto non è previsto nessun DEBITO FUORI BILANCIO.

Risulta comunque previsto un accantonamento di euro 5.000,00 nel risultato d'amministrazione del rendiconto anno 2019 oltre che un accantonamento nell'anno 2020 di euro 2.000,00 in relazione al fallimento della società. ASA srl in cui ipoteticamente l'Unione potrebbe dover pagare una quota ma di cui si è ancora in attesa della sentenza di 3° grado sul ricorso presentato contro il lodo ASA.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Una delle principali novità del nuovo ordinamento contabile introdotto dal D.Lgs. n. 118/2011 è quella relativa all'obbligatorietà di prevedere un accantonamento annuo al fondo crediti di dubbia esigibilità. Detto fondo è un fondo rischi diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste e accertate nel

corso dell'esercizio, possano finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio. In occasione del bilancio di previsione è quindi necessario individuare le categorie di entrate stanziare che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, dopodiché si procede al calcolo per ciascuna entrata della quota da accantonare, mediante l'applicazione delle formule matematiche contenute nel principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs. n. 118/2011.

il F.C.D.E. è stato calcolato in percentuale pari al 100% di quanto teoricamente da accantonare per tutti e 3 gli anni.

La somma accantonata è relativa in particolare alle eventuali insolvenze che riguardano in particolare i servizi scolastici e l'importo previsto è pari a 2.101,40 euro per per ognuno dei 3 esercizi finanziari.

SPESE DI INVESTIMENTO

L'utilizzo delle entrate in conto capitale rimane, subordinato alla concreta realizzazione della previsione di entrata, per il tramite del visto di copertura finanziaria da rilasciare ai sensi dell'art. 153, comma 5, del D.Lgs. n. 267/2000.

Gli interventi di spesa in conto capitale, con indicazione per ognuno delle rispettive fonti di finanziamento, sono riepilogati nel seguente prospetto:

FONTI DI FINANZIAMENTO	2021	2022	2023
Applicazione risultato di amministrazione	€ 500.000,00	€ 0,00	€ 0,00
Contributi Regionali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Trasferimenti da Comuni (per investimenti Unione)	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
Trasferimenti A.T.O. (per P.M.O.)	€ 423.000,00	€ 423.000,00	€ 423.000,00
TOTALE	€ 943.000,00	€ 443.000,00	€ 443.000,00

La quota di investimenti Unione sono relativi a: Acquisto Software e Hardware, Acquisto attrezzature ed arredamento e Manutenzione immobili di proprietà.

INDEBITAMENTO

A partire dall'esercizio finanziario 2019 l'Unione si è fatta carico dei mutui assunti in precedenza dalla ex Comunità Montana Valchiusella, Valle Sacra e Dora Baltea Canavesana alla quale subentrerà dal prossimo esercizio.

Le previsioni iscritte a bilancio rispettano i limiti della capacità di indebitamento previste all'art. 204, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, come risultano nell'allegato al bilancio 2021-2023 relativo al "PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI".

Non sono previsti nuovi MUTUI nel triennio 2021-2023.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il fondo pluriennale vincolato 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 stata accertata l'entrata. Nato dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziata, il fondo garantisce la copertura finanziaria di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, rendendo evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo è distinto in parte corrente e in parte in conto capitale.

In fase di approvazione di bilancio il fondo pluriennale vincolato non risulta determinato. La sua esatta quantificazione sarà definita in sede di riaccertamento ordinario dei residui, da predisporre ai fini dell'approvazione del rendiconto della gestione 2020. Solo dopo tale verifica, l'eventuale fondo potrà essere applicato al bilancio di previsione 2021 nel suo esatto e definitivo ammontare.

VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

L'Unione, in quanto tale, non è tenuta al rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

GARANZIE PRESTATE

L'ente non ha rilasciato alcuna garanzia principale o sussidiaria a favore di enti e/o altri soggetti, ai sensi delle leggi vigenti.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

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, sono pari a zero.

L'ente non ha contratti derivati in corso.

ORGANISMI PARTECIPATI

SOCIETÀ A PARTECIPAZIONE DIRETTA:

- Società Asmel Consortile a r.l.;

SOCIETÀ A PARTECIPAZIONE INDIRETTA:

Nessuna

CONSORZI:

Nessuno