

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026



UNIONE DI COMUNI MONTANI VALCHIUSELLA

Comuni di: Issiglio – Valchiusa – Val di Chy

Città Metropolitana di Torino

Premessa

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011) prevede, con l'adozione della nuova contabilità finanziaria potenziata, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero di una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

La nota integrativa ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

La nota integrativa al bilancio di previsione deve presentare almeno i seguenti contenuti:

- 1) 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;
- 2) 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;
- 3) 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;
- 4) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 5) 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;
- 6) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 7) 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;
- 8) 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'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- 9) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- 10) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

A) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI:

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 2024-2026.

I criteri adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio sono stati i seguenti:

- Analisi andamento storico delle entrate e delle spese;
- Modifiche normative intervenute nel corso del 2022 e 2023;
- Piani di sviluppo;
- Nuovi servizi e nuove forme di gestione degli stessi servizi pubblici;
- Prudenza.

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 2022 a 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 di sintesi dato storico e previsione. Per titoli

ENTRATA		Nuova programmazione		
Titoli	2023	2024	2025	2026
Fondo Pluriennale Vincolato	436.596,37			
Avanzo amm.ne	1.694.105,14	0,00	0,00	0,00
2° Trasferimenti correnti	1.136.450,00	835.600,00	782.600,00	782.600,00
3° Entrate extratributarie	177.554,64	185.400,00	185.400,00	185.400,00
4° Entrate in conto capitale	790.219,13	4.809.000,00	450.000,00	450.000,00
5° Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6° Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
7° Anticipazioni da tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
9° Entrate per conto terzi e partite di giro	420.500,00	420.500,00	420.500,00	420.500,00
Totale	4.655.425,28	6.250.500,00	1.838.500,00	1.838.500,00

SPESA		Nuova programmazione		
Titoli	2023	2024	2025	2026
1° Spese correnti	1.295.928,76	1.015.700,00	962.400,00	962.200,00
2° Spese conto capitale	2.912.056,52	4.809.000,00	450.000,00	450.000,00
3° Spese incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4° Rimborso prestiti	26.940,00	5.300,00	5.600,00	5.800,00
5° Chiusura anticipaz. ricevute da tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
7° Uscite per conto terzi e partite di giro	420.500,00	420.500,00	420.500,00	420.500,00
Totale	4.655.425,28	6.250.500,00	1.838.500,00	1.838.500,00

B) ANALISI ED ILLUSTRAZIONE DELLE PREVISIONI PIU' SIGNIFICATIVE

1. PASSIVITÀ POTENZIALI

Nel triennio non sono previsti specifici accantonamenti a fondi rischi per spese potenziali ma un semplice fondo rischi 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.

2. EQUILIBRI DI BILANCIO

Il comma 820 della Legge di Bilancio 2019 ha sancito il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016. Il comma 821 dispone che gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

EQUILIBRI DI PARTE CORRENTE				
		2024	2025	2026
FPV per spese correnti		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 Trasferimenti correnti	(+)	835.600,00	782.600,00	782.600,00
Titolo 3 Entrate extratributarie	(+)	185.400,00	185.400,00	185.400,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI	(+)	1.021.000,00	968.000,00	968.000,00
Titolo 1 Spese correnti	(-)	1.015.700,00	962.400,00	962.200,00
Titolo 4 Rimborso di prestiti	(-)	5.300,00	5.600,00	5.800,00
TOTALE SPESE CORRENTI		1.021.000,00	968.000,00	968.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRI DI PARTE CAPITALE				
Avanzo d'amministrazione per spese c/capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Entrate in conto capitale	(+)	4.809.000,00	450.000,00	450.000,00
Titolo 6° Accensione di prestiti		0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE STRAORDINARIE	(+)	4.809.000,00	450.000,00	450.000,00
Titolo 2 Spese in conto capitale	(-)	4.809.000,00	450.000,00	450.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	(-)	0,00	0,00	0,00

3. ENTRATE – SPESE “NON RIPETIBILI”

Non risultano entrate e spese correnti di carattere non ripetitivo.

4. UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Nel bilancio di previsione non è prevista l'applicazione di quote del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2023.

Di seguito si riportano le risultanze dell'avanzo di amministrazione presunto:

(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	1.990.845,66
(+)	Fondo Pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	436.596,37
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	838.460,62
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	3.288.770,34
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	5.895,67
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
	Risultato di amministrazione 2023 alla data di redazione del bilancio 2024	- 16.972,02
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo del 2023	800.000,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo del 2023	150.000,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunte per il restante periodo del 2023	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunte per il restante periodo del 2023	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunte per il restante periodo del 2023	0,00
(-)	Fondo Pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023	0,00
	Risultato di amministrazione 2023 presunto (A)	633.027,98
	Composizione Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2023	
	Parte accantonata	
	Fondo crediti dubbia esigibilità stimato al 31/12/2023	25.000,00

	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e s.m.i.	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 34/2020 ART. 116	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 73/2021 ART. 21	0,00
	Fondo contenzioso	9.000,00
	Altri accantonamenti	15.000,00
	Totale parte accantonata (B)	49.000,00
	Parte vincolata	
	Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	350.000,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Vincoli derivanti da contrazioni di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	5.000,00
	Altri vincoli	70.000,00
	Totale parte vincolata (C)	425.000,00
	Parte destinata agli investimenti	0,00
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	159.027,98

5. DEBITI FUORI BILANCIO

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

6. 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.

	2024	2025	2026
FCDE stanziato nel Bilancio di previsione 2024-2026	9.183,00	9.183,00	9.183,00

7. 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:

SPESE IN CONTO CAPITALE (Titolo 2° Spesa) TRIENNIO 2024-2026				
Oggetto	Importo			
	2024	2025	2026	Finanziamento
Straordinaria manutenzione edifici scolastici	4.200.000,00	0,00	0,00	Contributo piccoli comuni per riqualificazione edifici scolastici
Manutenzione ordinaria del territorio (pluralità di interventi, ciascuno non superiore a 150.000,00 €)	450.000,00	450.000,00	450.000,00	Trasferimenti A.T.O. (per P.M.O.)
Realizzazione nuovo Asilo Nido in Val di Chy	142.000,00	0,00	0,00	Quota cofinanz. asilo nido da altri Comuni
Acquisto attrezzature	17.000,00	0,00	0,00	Alienazione beni mobili
TOTALE	4.809.000,00	450.000,00	450.000,00	

8. 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.

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 2024-2026 relativo al "PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI".

Non sono previsti nuovi MUTUI nel triennio 2024-2026.

9. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO.

Il fondo pluriennale vincolato iscritto in bilancio viene determinato sulla base del principio della competenza finanziaria potenziata.

Il Fondo Pluriennale Vincolato applicato in entrata deve essere pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziato nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese dell'esercizio precedente.

In fase di previsione il Fondo Pluriennale Vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- 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.

Considerato che l'iscrizione delle partite contabili relative al Fondo Pluriennale Vincolato non alterano gli equilibri di bilancio e che la verifica di sussistenza delle condizioni richieste per l'iscrizione a FPV possono essere determinate con certezza solo alla chiusura contabile dell'esercizio in corso si provvederà in tale occasione, se del caso, alla puntuale determinazione del fondo ed alla sua iscrizione a bilancio.

10. GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE.

L'ente non ha prestato garanzie a terzi.

11. STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI.

Non sono previsti a bilancio oneri e impegni finanziari derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

12. ENTI E ORGANISMI PARTECIPATI DALL'ENTE.

PARTECIPAZIONI DIRETTE:	Quota partec.
Asmel Consortile Soc. Cons. A R.L	0,0064813739612 %

Con delibera del Consiglio dell'Unione n. 14 in data 28/12/2022 si è provveduto alla revisione annuale delle società partecipate ai sensi dell'art.20 d. lgs. n.175/2016, come modificato dal d. lgs. n.100/2017.

Le risultanze del rendiconto della partecipata è consultabile nella sezione trasparenza, del sito aziendale.