

COMUNE DI TORGNON

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Premessa

Tempi e modalità di approvazione del bilancio 2021 - 2023

L'Amministrazione comunale, per gestire al meglio le attività programmate, ha deciso di approvare il bilancio di previsione 2021 - 2023 entro la fine del mese di marzo 2021.

L'approvazione del bilancio di previsione 2021-2023 nel rispetto dei termini di legge permetterà di rispettare le scadenze senza dover affrontare le difficoltà e i ritardi di una gestione provvisoria.

Per la programmazione relativa al pareggio di bilancio ci si è attenuti alle regole previste dalla normativa in vigore.

La presente nota integrativa si propone di descrivere gli elementi più significativi dello schema di bilancio di previsione 2021-2023.

La relazione è finalizzata a verificare il rispetto dei principi contabili e a motivarne eventuali scostamenti, con particolare riferimento all'impatto sugli equilibri finanziari del bilancio annuale e pluriennale.

Il bilancio di previsione 2021-2023, disciplinato dal DLgs 118/2011 e dal d.p.c.m. 28/12/2011, è redatto in base alle nuove disposizioni contabili, nella veste assunta dopo le modifiche del D.lg. 126/2014 e secondo gli schemi vigenti e rispetta i nuovi principi contabili.

La presente nota integrativa viene compilata ai sensi dell'art. 11 comma 5 D.Lgs. 118/2011.

a) Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti spese potenziali, al fondo crediti di dubbia esigibilità e ai crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo.

Equilibri di bilancio

Le previsioni relative al triennio 2021/2023 sono state effettuate garantendo gli equilibri di bilancio come risulta dal seguente prospetto:

?????

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2021-2023)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.133.682,58			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		2.405.809,17 0,00	2.365.007,00 0,00	2.352.210,00 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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		2.282.749,80 0,00 20.849,80	2.247.864,80 0,00 23.177,80	2.232.307,80 0,00 23.177,80
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		101.300,00 0,00 0,00	116.600,00 0,00 0,00	105.200,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			21.759,37	542,20	14.702,20
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 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	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			21.759,37	542,20	14.702,20
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		941.920,91	615.919,84	101.000,00
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 Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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	(+)		0,00	0,00	0,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		963.680,28 0,00	616.462,04 0,00	115.702,20 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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			-21.759,37	-542,20	-14.702,20
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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 Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione 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 :

Equilibrio di parte corrente (O)		21.759,37	542,20	14.702,20
Utilizzo risultato di amministrazione presunto 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 plurienn.		21.759,37	542,20	14.702,20

Entrate tributarie

L'unica variazione effettuata è inerente alla TARI che prevede un gettito di euro 234.000,00 per il 2021 mentre il 2022 e 2023 sarà di euro 274.000,00 per poter coprire i costi inerenti il servizio rifiuti effettuato dall'Unité Mont Cervin.

Entrate da trasferimenti correnti

Nell'ambito dei trasferimenti correnti iscritti al titolo 2° dell'entrata, la previsione 2021 è stata stimata in € 893.309,17 in linea prudenziale con l'assestato 2019 (€ 833.097,08) e non 2020 in quanto anno con maggiori entrate dovute all'emergenza Covid. IL discostamento di euro 60.000,00 è dovuto ad un trasferimento dallo Stato per spese correnti già anticipate dal comune e relative al progetto Alcotra effettuato negli anni 2016 e 2017.

Le principali voci da sottolineare sono:

- il trasferimento finanziario senza vincoli settoriali di destinazione erogato dalla Regione, stimato, in euro 670.000,00
- trasferimento BIM 77.600,00

Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie sono state stimate uguali per tutti e tre gli anni.

Entrate in conto capitale

Le entrate in conto capitale ammontano ad €. 887.530,47 per tutti gli esercizi presi in considerazione. Sono costituite dagli oneri di urbanizzazione pari a 45.000,00 stimati in base ai progetti presentati all'ufficio tecnico e che avranno esecuzione in questi esercizi. Il 2021 varia dagli altri anni in quanto vi sono €. 45.892,80 dovuti al contributo Ravda per realizzazione zone di sosta per le biciclette e di stazioni di ricarica per la micro-mobilità ed Euro 341.401,23 per la sistemazione dell'edificio scolastico. Lo stesso intervento si conclude nel 2022 con ulteriori € 341.401,24 sempre dalla regione. Un ulteriore intervento è il rifacimento di un tratto di acquedotto comunale sulla strada regionale 42 per il colle Sait Pantaléon che comporta un contributo di euro 27.321,90 per il 2021 e 122.414,31 per il 2022.

Entrate da finanziamento

Nel 2020 si prevede l'accensione di un mutuo di € 240.000,00 per poter coprire la parte finanziaria a carico del comune nell'intervento di adeguamento sismico e riqualificazione energetica dell'edificio scolastico.

Spese correnti

La struttura del nuovo bilancio armonizzato della parte spesa è ripartita in missioni / programmi / titoli / macroaggregati dei quali si riporta lo sviluppo nel triennio 2021/2023

Spese correnti per macro aggregato				
	Impegni 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Redditi da lavoro dipendente	368.909,41	381.400,00	394.300,00	394.100,00
Imposte e tasse a carico dell'Ente	34.979,98	42.750,00	42.750,00	42.750,00
Acquisto di beni e servizi	762.268,25	798.758,00	786.430,00	788.3430,00
Trasferimenti correnti	825.090,32	947.892,00	912.497,00	899.700,00

Interessi passivi	47.364,68	43.500,00	41.110,00	36.550,00
altre spese per redditi da capitale	0	0	0	0
Rimborsi e poste correttive delle entrate	7.247,69	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Altre spese correnti	24.350,76	56.449,80	58.777,80	58.777,80
	2.070.211,09	2.282.749,80	2.247.864,80	2.232.307,00

A livello complessivo la spesa corrente dell'esercizio 2020 ammonta ad €. 2.282.749,80.

Le voci relative al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità ed al fondo contenzioso meritano una disamina più analitica.

Fondo crediti di dubbia esigibilità' (FCDE)

Il nuovo sistema contabile armonizzato prevede la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate incerte e di dubbia riscossione.

Il Comune di Torgnon, ha previsto la costituzione di un fondo alla copertura di crediti con potenziali sofferenze relativi prevalentemente al recupero evasione tributaria e alle entrate patrimoniali ed extratributarie.

Il FCDE è stato determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti previsti nell'esercizio, della loro natura e del loro andamento negli ultimi cinque esercizi precedenti (media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Sono state individuate le entrate previste a bilancio che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione e non considerate quelle accertate nell'anno ma incassate normalmente nell'anno successivo.

Nel 2021 il fondo crediti di dubbia esigibilità, ai sensi delle disposizioni vigenti, deve essere pari almeno pari al 100%.

b) Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2019 e relativo utilizzo

Il risultato di amministrazione presunto risulta essere stimato ad oggi in €. 657.211,04

A tal proposito va considerata la composizione dell'avanzo secondo i vincoli di destinazione previsti per legge e dettati da criteri di prudenza gestionale come evidenziato dalla seguente tabella:

Accantonamenti fondi e vincoli risultato di amministrazione presunto	
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	657.211,04
PARTE ACCANTONATA	196.460,54
di cui:	
1) Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE)	50.262,99
PARTE VINCOLATA	146.197,55
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	0
PARTE DISPONIBILE	460.750,50

c) Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto

Nel bilancio 2021 non è previsto l'applicazione dell'avanzo di amministrazione.

d) Elenco degli interventi programmati per spese investimento finanziati con ricorso al debito e con risorse disponibili

L'Ente ha effettuato la programmazione dei propri investimenti a valere sugli esercizi 2020-2021-2022 senza ricorso all'indebitamento.

Fonti di finanziamento degli investimenti

Per quanto attiene alle fonti di finanziamento esse sono costituite da:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	-	-
AVANZO DI PARTE CORRENTE	21.759,37	542,20	14.702,20
RICORSO AL CREDITO	240.000,00		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)	0	0	0
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	701.920,91	615.919,84	101.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	963.680,28	616.462,04	115.702,20

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato non è stato costituito per gli esercizi presi in esame.

Interventi previsti nel piano degli investimenti

In merito alle spese di investimenti in c/capitale si riportano i singoli interventi previsti:

Anno 2021

Descrizione Articolo	Previsioni Anno 2021	Ricorso al credito	Prev.Def .prec. FPV	Avanzo economico 2021	Entrate tit. IV	Totale finanziam. 2021
Intervento adeguamento sismico e riqualif. Energetica edificio scolae.	582.401,23	240.000,00		1.000,00	341.401,23	582.401,23
Zone soste biciclette e stazioni ricarica micro-mobilità elettrica	50.991,87			5.099,19	45.892,68	50.991,87
Rifacimento tratto acquedotto comunale	31.643,60			4.321,70	27.321,90	31.643,60
Sistemazione ingresso strada Berzin	81.300,81				81.300,81	81.300,81
Incarichi e progettazioni	12.000,00				12.000,00	12.000,00
Manutenzioni straordinarie, acquisto di beni e attrezzature, trasferimenti in conto capitale ad altri Enti	205.342,77			11338,48	194.004,29	205.342,77

TOTALI	963.680,28	240.000,0 0	21.759,37	701.920,91	963.680,28
--------	------------	----------------	-----------	------------	------------

Anno 2022

v

Descrizione Articolo	Previsioni Anno 2022	Prev.Def .prec. FPV	Avanzo economico 2022	Entrate tit. IV	Totale finanziam. 2022
Intervento edificio scolastico	341.401,24			341.401,24	341.401,24
Rifacimento tratto acquedotto comunale	163.219,08			163.219,08	163.219,08
Incarichi e progettazioni	3.000,00			3.000,00	3.000,00
Manutenzioni straordinarie, acquisto di beni e attrezzature, trasferimenti in conto capitale ad altri Enti	108.841,72		542,20	108.299,52	108.841,72
TOTALE	616.462,04		542,20	615.919,84	616.462,04

Anno 2023

Descrizione Articolo	Previsioni Anno 2023	Prev.Def .prec. FPV	Avanzo economico 2023	Entrate tit. IV	Totale finanziam. 2023
Intervento edificio scolastico					
Infrastrutture sportive estive ed invernali	0			0	0
Incarichi e progettazioni	3.000,00			3.000,00	3.000,00
Manutenzioni straordinarie, acquisto di beni e attrezzature, trasferimenti in conto capitale ad altri Enti	112.702,20		14.702,20	98.000,00	112.702,20
TOTALE	115.702,00		14.702,20	101.000,00	115.702,20

e) stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato – FPV – per investimenti ancora in corso di definizione

Non previsti in bilancio.

f) Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti

Elenco negativo.

g) oneri e impegni finanziati derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o che includono una componente derivata

Non previsti in bilancio.

h) elenco dei propri enti ed organismi strumentali

L'Ente non si avvale di Enti ed Organismi strumentali.

i) elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

CF Società partecipata	Ragione sociale/ denominazione	Quota% partecipazione diretta	Quota% partecipazione indiretta
0041720079	CERVINO SOCIETA' PER AZIONI	7,19%	
00521690073	IN.VA. SPA	0,0098%	
01035410073	TORGNON ENERGIE S.R.L.	3,38	
006655740072	CELVA - CONSORZIO DEGLI ENTI LOCALI DELLA VALLE D'AOSTA SOC.COOP.	1,19%	-

Si segnala che la Torgnon Energie pur essendo in perdita negli ultimi due anni ha coperto immediatamente le perdite con le risorse straordinarie e pertanto non si rende necessario accantonare nulla al fondo perdite delle partecipate.

j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio

La situazione di cassa

Considerato che il nuovo bilancio armonizzato ha ricostituito le previsioni di cassa per l'esercizio di competenza, l'Ente presenta un fondo di cassa iniziale presunto pari ad €. 1.133.682,58 e, in considerazione della stima degli incassi e dei pagamenti in corso d'anno, prevede un fondo di cassa finale pari a €. 678.123,84.

Tale previsione potrà essere suscettibile di variazioni, anche notevoli, in corso d'anno originate dalle dinamiche finanziarie connesse alla gestione dei flussi di cassa delle poste più rilevanti.

K) fondo di garanzia dei debiti commerciali

In relazione al fondo di garanzia per debiti commerciali si evidenzia che i debiti di questa amministrazione al 31/12/2019 sulla piattaforma dei crediti commerciali è pari a ZERO in quanto è stato tutto bonificato nel 2020.