COMUNE DI TORGNON

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premessa

Tempi e modalità di approvazione del bilancio 2023 - 2025

L'Amministrazione comunale, per gestire al meglio le attività programmate, ha deciso di approvare il bilancio di previsione 2023 - 2025 entro la fine del mese di marzo 2023.

L'approvazione del bilancio di previsione 2023-2025 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 2023-2025.

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 2023-2025, 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 2023/2025 sono state effettuate garantendo gli equilibri di bilancio come risulta dal seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2023-2025)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.161.805,65		
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>	(+)	2.495.585,00 0,00	2.380.208,00 0,00	2.380.208,00 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> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	2.305.388,71 0,00 47.821,71	2.236.861,71 0,00 47.821,71	2.232.461,71 0,00 47.821,71
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>	(-)	94.300,00 0,00 0,00	98.500,00 0,00 0,00	89.300,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		95.896,29	44.846,29	58.446,29
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		95.896,29	44.846,29	58.446,29
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	74.849,76	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	446.885,16	195.000,00	145.000,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	617.631,21 0,00	239.846,29 0,00	203.446,29 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		-95.896,29	-44.846,29	-58.446,29
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)		95.896,29	44.846,29	58.446,29
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	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		95.896,29	44.846,29	58.446,29

Entrate tributarie

Non si è provveduto a variazioni importanti nel gettito tributario quindi le previsioni risultano allineate per tutti e tre gli anni.

Entrate da trasferimenti correnti

Nell'ambito dei trasferimenti correnti iscritti al titolo 2° dell'entrata, la previsione 2023 è stata stimata in € 947.966,00 più levato del 2022 (€ 849.918,00) in quanto vi sono maggiori entrate dalla Regione per euro 59.357,48 e dallo Stato per PNRR cloud per euro 47.427,00.

Le principali voci da sottolineare sono:

- il trasferimento finanziario senza vincoli settoriali di destinazione erogato dalla Regione, stimato, in euro 728.350,00
- 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 €. 448.422,76 per l'anno 2023 mentre per il 2024 e 2025 sono minori in quanto non vi sono leggi di settore come meglio specificato nella tabella inserita al punto d) di questa relazione. In generale sono costituite dagli oneri di urbanizzazione pari a 65.000,00 stimati in base ai progetti presentati all'ufficio tecnico e che avranno esecuzione in questi esercizi. Il 2023 varia dagli altri anni in quanto vi è un contributo di euro 23.700,00 da parte della Regione per spese riguardanti la scuola dell'infanzia. Vi è anche un contributo Alcotra Interreg per euro 33.000,00 per interventi inerenti lo sviluppo turistico per nuove spese da sostenere. Nel 2023 vi sono contributi dalla Regione per messa in sicurezza del patrimonio €. 83.790,52. Dallo Stato tramite la regione vi è un contributo per interventi di efficientamento energetico di euro 50.000,00 per 2 anni mentre per tutti e tre gli anni vi sono ulteriori 75.000,00 euro dalla regione per manutenzione straordinaria od intervento per opere minori. Nel 2023 vi sono ulteriori euro 18.000,00 per efficientamento energetico per sopperire alle maggiori spese dovute ai maggiori costi per l'adeguamento energetico del municipio.

Entrate da finanziamento

Non sono previste entrate finanziate da accensione di mutui.

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 2023/2025

Spese correnti per macro aggregato				
	Impegni 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Redditi da lavoro dipendente	318.413,35	350.350,00	350.350,00	350.350,00
Imposte e tasse a carico dell'Ente	39.479,99	40.650,00	40.650,00	40.650,00
Acquisto di beni e servizi	831.147,95	907.710,00	845.483,00	845.483,00
Trasferimenti correnti	886.056,25	875.157,00	875.157,00	875.157,00
Interessi passivi	38.446,92	34.000,00	29.700,00	25.300,00
altre spese per redditi da capitale	0	0	0	0
Rimborsi e poste correttive delle entrate	9.492,83	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Altre spese correnti	24.959,84	83.521,71	83.521,71	83.521,71
	2.147.997,13	2.305.388,71	2.236.861,71	2.232.461,71

A livello complessivo la spesa corrente dell'esercizio 2023 ammonta ad €. 2.305.388,71.

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 2023 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 2023 e relativo utilizzo

Il risultato di amministrazione presunto risulta essere stimato ad oggi in €. 375.189,73.

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	375.189,73
PARTE ACCANTONATA	47.607,07
di cui:	
1) Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE)	47.607,07
PARTE VINCOLATA	265.996,66
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	0
PARTE DISPONIBILE	61.586,00

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

Nel bilancio 2023 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 2023-2024-2025 senza ricorso all'indebitamento.

Fonti di finanziamento degli investimenti

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

ANNI	2023	2024	2025
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	00,00		
AVANZO DI PARTE CORRENTE	95.896,29	44.846,29	58.446,29
RICORSO AL CREDITO	0		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)	74.849,76	0	0
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	446.885,16	195.000,00	145.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	617.631,21	239.846,29	203.446,29

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato è stato costituito per l'esercizio 2023.

Interventi previsti nel piano degli investimenti

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

Anno 2023

Descrizione Articolo	Previsioni Anno 2023	Ricorso al credito	Prev.Def .prec. FPV	Avanzo economico 2023	Entrate tit. IV	Totale finanziam. 2023
				0		
Intervento scuola infanzia	30.000,00			6.300,00	23.700,00	30.000,00
Intervento Pista di Fondo	125.444,10		67.249,46	10.800,00	47.394,64	125.444,10
Efficientamento energetico	73.000,00			5.000,00	68.000,00	73.000,00
Progetto Alcotra Interreg	81.600,30		7.600,30		74.000,00	81.600,30
Incarichi e progettazioni	5.000,00			5.000,00		5.000,00
Manutenzioni straordinarie, acquisto di beni e attrezzature, trasferimenti in conto capitale ad altri Enti	302.586,81			68.796,29	233.790,52	302.586,81
TOTALI	617.631,21		74.849,76	95.896,29	446.885,16	617.631,21

Anno 2024

Descrizione Articolo	Previsioni Anno 2024		Prev.Def .prec. FPV	Avanzo economico 2024	Entrate tit. IV	Totale finanziam. 2024
Incarichi e progettazioni	15.000,00			15.000,00		15.000,00
Manutenzioni straordinarie, acquisto di beni e attrezzature, trasferimenti in conto capitale ad altri Enti	224.846,29			29.846,29	195.000,00	224.846,29
TOTALE	239.846,29			44.846,29	195.000,00	239.846,29

Anno 2025

Descrizione Articolo	Previsioni Anno 2025		Prev.Def .prec. FPV	Avanzo economico 2025	Entrate tit. IV	Totale finanziam. 2025
Incarichi e progettazioni	15.00,00			15.000,00	0	15.000,00
Manutenzioni straordinarie, acquisto di beni e attrezzature, trasferimenti in conto capitale ad altri Enti	188.446,29			43.446,29	145.000,00	188.446,29
TOTALE	203.446,29			58.446,29	145.000,00	203.446,29

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

- 1) Progetto Interreg Alcotra per interventi inerenti la costruzione di due punti di osservazione in località Col Saint Pantaléon e Triatel eruro 48.600,30 di cui euro 41.000,00 dalla comunità europea mentre la restante parte da FPV;
- 2) Integrazione impianto innevamento pista di fondo Plan Proriond per euro 114.644,64 di cui euro 47.394,64 dalla Regione mentre la restante parte da FPV;

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%	
006655740072	CELVA - CONSORZIO DEGLI ENTI LOCALI DELLA VALLE D'AOSTA SOC.COOP.	1,19%	-

Le quote di partecipazione che il Comune possedeva in seno alla Società Torgnon Energie sono state cedute alla Basikdue con atto notarile del 26/07/2022 per euro 150.000,00 come previsto dalla Delibera di Consiglio Comunale n. 10 del 08/07/2022.

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 €. 1.161.805,65 e, in considerazione della stima degli incassi e dei pagamenti in corso d'anno, prevede un fondo di cassa finale pari a €. 422.843,78.

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.