

COMUNE DI TORGNON

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premessa

Tempi e modalità di approvazione del bilancio 2024 - 2026

L'Amministrazione comunale, per gestire al meglio le attività programmate, ha deciso di approvare il bilancio di previsione 2024 - 2026 entro la fine del mese di dicembre 2024.

L'approvazione del bilancio di previsione 2024-2026 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 2024-2026.

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 2024-2026, 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 2024/2026 sono state effettuate garantendo gli equilibri di bilancio come risulta dal seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

(Anno 2024-2026)

Comune di Torgnon

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2024-2026)

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 | COMPETENZA ANNO 2026 |
|--|-----|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 789.977,67 | | |
| 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> | (+) | 2.440.716,00 0,00 | 2.327.216,00 0,00 | 2.327.216,00 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 | (-) | 2.224.070,44 0,00 41.290,44 | 2.236.670,44 0,00 41.290,44 | 2.241.470,44 0,00 41.290,44 |
| 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> | (-) | 98.500,00 0,00 0,00 | 89.000,00 0,00 0,00 | 81.000,00 0,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 118.145,56 | 1.545,56 | 4.745,56 |
| 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 | | 118.145,56 | 1.545,56 | 4.745,56 |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento | (+) | 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 | (+) | 1.161.946,37 | 215.000,00 | 215.000,00 |
| 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 | (-) | 1.280.091,93 0,00 | 216.545,56 0,00 | 219.745,56 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 | | -118.145,56 | -1.545,56 | -4.745,56 |
| 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) | | 118.145,56 | 1.545,56 | 4.745,56 |
| 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. | | 118.145,56 | 1.545,56 | 4.745,56 |

Entrate tributarie

Per quanto concerne il gettito tributario si nota una diminuzione sulla tari in quanto il trasferimento alla Unité Mont Cervin per il servizio rifiuti è diminuito mentre 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 2024 è stata stimata in € 965.489,00 più levato del 2023 (€ 847.966,00) in quanto vi sono maggiori entrate dalla Regione per euro 113.357,48 e non vi è più quello dello 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 965.489,00
- 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 €. 1.161.946,37 per l'anno 2024 mentre per il 2025 e 2026 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 Regionale di euro 151.577,71 per l'ultimazione dell'intervento di edilizia scolastica" che consiste nella realizzazione di opere di adeguamento sismico e riqualificazione energetica della scuola dell'infanzia. Nel 2023 vi sono contributi dalla Regione per messa in sicurezza del patrimonio €. 83.000,00 mentre nei successivi 2 anni in contributo diminuisce ad euro 70.000,00. Dallo Stato tramite la regione vi è un contributo per interventi di efficientamento energetico di euro 50.000,00 mentre per tutti e tre gli anni vi sono ulteriori 75.000,00 euro dalla regione per manutenzione straordinaria od intervento per opere minori.

Dal BIM vi è un contributo di euro 596.062,86 per il rifacimento di parte della rete acquedottistica comunale mediante l'ottimizzazione dell'impianto di adduzione e distribuzione

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 2024/2026

| Spese correnti per macro aggregato | | | | |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | Previsioni 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
| Redditi da lavoro dipendente | 350.350,00 | 372.600,00 | 423.900,00 | 423.900,00 |
| Imposte e tasse a carico dell'Ente | 40.650,00 | 45.350,00 | 45.350,00 | 45.350,00 |
| Acquisto di beni e servizi | 907.710,00 | 879.303,00 | 844.803,00 | 853.803,00 |
| Trasferimenti correnti | 875.157,00 | 807.927,00 | 807.927,00 | 807.927,00 |
| Interessi passivi | 34.000,00 | 29.700,00 | 25.500,00 | 21.300,00 |
| altre spese per redditi da capitale | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rimborsi e poste correttive delle entrate | 12.000,00 | 12.000,00 | 12.000,00 | 12.000,00 |
| Altre spese correnti | 83.521,71 | 77.190,44 | 77.190,44 | 77.190,44 |
| | 2.305.388,71 | 2.224.070,44 | 2.236.670,44 | 2.241.470,44 |

A livello complessivo la spesa corrente dell'esercizio 2024 ammonta ad €. 2.224.070,44.

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 2024 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 2024 e relativo utilizzo

Il risultato di amministrazione presunto risulta essere stimato ad oggi in €. 404.336,46.

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 | 404.336,46 |
| PARTE ACCANTONATA | 122.228,81 |
| di cui: | |
| 1) Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE) | 122.228,81 |
| PARTE VINCOLATA | 167.678,61 |
| PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI | 0 |
| PARTE DISPONIBILE | 114.429,04 |

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

Nel bilancio 2024 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 2024-2025-2026 senza ricorso all'indebitamento.

Fonti di finanziamento degli investimenti

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

| ANNI | 2024 | 2025 | 2026 |
|-----------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | 00,00 | | |
| AVANZO DI PARTE CORRENTE | 118.145,56 | 1.545,56 | 4.745,56 |
| RICORSO AL CREDITO | 0 | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) | 96.428,80 | 0 | 0 |
| ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 1.065.517,57 | 215.000,00 | 215.000,00 |
| TOTALE INVESTIMENTI | 1.280.091,93 | 216.545,56 | 219.745,56 |

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 comprensivo del FPV

Anno 2024

| Descrizione Articolo | Previsioni Anno 2024 | Ricorso al credito | Prev.Def .prec. FPV | Avanzo economico 2024 | Entrate tit. IV | Totale finanziam. 2024 |
|---|----------------------|--------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|------------------------|
| | | | | 0 | | |
| Intervento scuola infanzia | 30.000,00 | | | 6.300,00 | 23.700,00 | 30.000,00 |
| Intervento edificio scolastico | 171.577,71 | | | 20.000,00 | 151.577,71 | 171.577,71 |
| rifacimento di parte della rete acquedottistica comunale mediante l'ottimizzazione dell'impianto di adduzione e distribuzione | 675.997,26 | | | | 675.997,26 | 675.997,26 |
| Efficientamento energetico | 55.000,00 | | | 5.000,00 | 50.000,00 | 55.000,00 |
| PNRR Spid e Cie | 12.414,00 | | | | 12.414,00 | 12.414,00 |
| PNRR App lo | 3.763,00 | | | | 3.763,00 | 3.763,00 |
| Incarichi e progettazioni | 22.494,40 | | | 6.000,00 | 16.494,40 | 22.494,40 |
| Manutenzioni straordinarie, acquisto di beni e attrezzature, trasferimenti in conto capitale ad altri Enti | 308.845,56 | | | 80.845,56 | 228.000,00 | 308.845,56 |
| TOTALI | 1.280.091,93 | | | 118.145,56 | 1.161.946,37 | 1.280.091,93 |

Anno 2025

| Descrizione Articolo | Previsioni Anno 2024 | | Prev.Def .prec. FPV | Avanzo economico 2024 | Entrate tit. IV | Totale finanziam. 2024 |
|--|----------------------|--|---------------------|-----------------------|-------------------|------------------------|
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| Incarichi e progettazioni | 11.000,00 | | | | 11.000,00 | 11.000,00 |
| Manutenzioni straordinarie, acquisto di beni e attrezzature, trasferimenti in conto capitale ad altri Enti | 205.545,56 | | | 1.545,56 | 204.000,00 | 205.545,56 |
| TOTALE | 216.545,56 | | | 1.545,56 | 215.000,00 | 216.545,56 |

Anno 2026

| Descrizione Articolo | Previsioni Anno 2025 | | Prev.Def .prec. FPV | Avanzo economico 2025 | Entrate tit. IV | Totale finanziam. 2025 |
|--|----------------------|--|---------------------|-----------------------|-------------------|------------------------|
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| Incarichi e progettazioni | 8.000,00 | | | | 8.000,00 | 8.000,00 |
| Manutenzioni straordinarie, acquisto di beni e attrezzature, trasferimenti in conto capitale ad altri Enti | 211.745,56 | | | 4.745,56 | 207.000,00 | 211.745,56 |
| TOTALE | 219.745,56 | | | 4.745,56 | 215.000,00 | 219.745,56 |

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

1. Incarico progettazione fattibilità tecnico economica finanziata da contributo statale per euro 16.494,40;
2. Incarico progettazione esecutiva, direzione lavori e sicurezza rifacimento di parte della rete acquedottistica comunale mediante l'ottimizzazione dell'impianto di adduzione e distribuzione finanziato interamente dal BIM per euro 76.128,00;
3. Incarico perizia geologica per rifacimento di parte della rete acquedottistica comunale mediante l'ottimizzazione dell'impianto di adduzione e distribuzione finanziato interamente dal BIM per euro 3.806,40;

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 €. 789.977,67 e, in considerazione della stima degli incassi e dei pagamenti in corso d'anno, prevede un fondo di cassa finale pari a €. 836.045,14.

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.
