

Salvaguardia Equilibri di Bilancio 2024

1 PREMESSA

L'articolo 193 del D. Lgs. 267/2000 TUEL, individua un processo obbligatorio che tutti gli enti locali devono svolgere secondo le tempistiche proprie del regolamento di contabilità e comunque almeno una volta l'anno entro il 31 luglio, incentrato sul pareggio finanziario e sull'equilibrio economico.

A tal fine l'organo consiliare dà atto del permanere degli equilibri generali di bilancio. In caso negativo la normativa prevede che gli enti devono approvare contestualmente:

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

L'assestamento generale del bilancio rappresenta quindi un momento importante della gestione finanziaria dell'ente perché consente di realizzare le verifiche di bilancio e, nel caso di necessità, di porre in essere le dovute variazioni correttive sull'andamento finanziario della gestione, in relazione alle indicazioni fornite dai vari responsabili dei servizi e dal responsabile del servizio finanziario dell'ente.

2 SITUAZIONE CONTABILE

Il sistema articolato del bilancio, sia a preventivo che durante la gestione, compreso in sede di Salvaguardia, identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto del pareggio generale tra risorse attribuite (entrate) e relativi impieghi (uscite) e separa, infine, la destinazione della spesa in quattro diverse tipologie: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto di terzi.

Partendo da queste linee conduttrici, i documenti contabili sono stati prima predisposti e poi conservati, anche nelle successive variazioni di bilancio, rispettando le norme che impongono il pareggio tra gli stanziamenti complessivi in termini di competenza e di cassa, quest'ultima relativa al solo primo anno del triennio previsto dalla programmazione. Questa corrispondenza è stata ottenuta attraverso la rigorosa valutazione sia dei principali flussi di risorse in entrata che delle corrispondenti previsioni di spesa, oggetto di costante monitoraggio ripreso poi nell'operazione di Salvaguardia (rispetto del principio n.15 - Equilibrio di bilancio).

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni durante la gestione, sono tutt'ora dimensionati in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni, sia attive che passive, nei rispettivi esercizi. Le corrispondenti previsioni tengono conto del fatto che, per obbligo di legge, le obbligazioni giuridicamente perfezionate devono essere imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione andrà poi a scadere. (rispetto del principio n.16 - Competenza finanziaria).

Nel predisporre i documenti, come nelle successive eventuali variazioni agli stanziamenti e nell'articolazione della struttura contabile, non si è ignorato che i prospetti ufficiali esprimono anche la dimensione finanziaria di fatti economici valutati in via preventiva. La scomposizione del bilancio nelle previsioni dei singoli capitoli (Peg), pertanto, è tutt'ora formulata in modo da considerare che la rilevazione contabile dei fatti di gestione dovrà poi analizzare, quanto meno in sede di rendiconto, anche l'aspetto economico dei movimenti (rispetto del principio n.17 - Competenza economica).

Per quanto riguarda, infine, il controllo sulla veridicità delle variazioni alle previsioni di entrata e la compatibilità delle richieste di modifica nelle previsioni di spesa avanzate dai servizi, di competenza del responsabile finanziario e finalizzata al possibile aggiornamento degli stanziamenti di bilancio, si dà atto che la verifica è stata effettuata tenendo conto delle informazioni più aggiornate disponibili in sede di Salvaguardia. La situazione di equilibrio tra entrate e uscite è oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che durante la gestione, come nelle variazioni di bilancio, siano conservati gli equilibri di bilancio e mantenuta la copertura delle spese correnti e il finanziamento degli investimenti. Il prospetto riporta la situazione complessiva di equilibrio ed evidenzia il pareggio attuale nelle previsioni di competenza nei tre anni considerati dalla programmazione.

Le norme di contabilità pubblica pongono come vincolo del bilancio di previsione l'equilibrio di bilancio. L'osservanza di tale principio riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa. Il rispetto del principio di pareggio finanziario invero non basta per soddisfare il principio generale dell'equilibrio del sistema di bilancio di ogni pubblica amministrazione.

L'equilibrio di bilancio infatti comporta anche la corretta applicazione di tutti gli altri equilibri finanziari, economici e patrimoniali che sono da verificare non solo in sede di previsione, ma anche durante la gestione in modo concomitante con lo svolgersi delle operazioni di esercizio, e quindi nei risultati complessivi dell'esercizio che si riflettono nei documenti contabili di rendicontazione.

Nel sistema di bilancio di un'amministrazione pubblica, gli equilibri stabiliti in bilancio devono essere rispettati considerando non solo la fase di previsione, ma anche la fase di rendicontazione come prima forma del controllo interno, concernente tutti i flussi finanziari generati dalla produzione, diretta o indiretta e quindi effettuata anche attraverso le altre forme di gestione dei servizi erogati e di altre attività svolte.

Il principio dell'equilibrio di bilancio quindi è più ampio del principio del pareggio finanziario di competenza nel bilancio di previsione autorizzatorio. Anche la realizzazione dell'equilibrio economico (sia nei documenti contabili di programmazione e previsione e quindi con riferimento al budget ed al preventivo economico sia nei documenti contabili di rendicontazione e quindi nel conto economico di fine esercizio) è garanzia della capacità di perseguire le finalità istituzionali ed innovative di un'amministrazione pubblica in un mercato dinamico. L'equilibrio finanziario del bilancio non comporta necessariamente una stabilità anche di carattere economico e patrimoniale.

2.1 Equilibrio di bilancio di parte corrente

Il prospetto degli equilibri degli enti locali distingue le voci che concorrono al risultato di competenza di parte corrente in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili.

Il prospetto determina l'equilibrio complessivo di parte corrente che tiene conto anche degli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti di parte corrente effettuati in sede di rendiconto in attuazione dei principi contabili, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Assestato anno 2024	Impegni/Accertamenti al 31/12
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.898.573,60	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	10.700,74	10.700,74
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.934.236,20	4.934.236,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.203.846,94	5.165.869,94
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-258.910,00	-220.933,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	258.910,00	258.910,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		0,00	37.977,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00	10.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	0,00	27.977,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00	-8.574,88
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		0,00	36.551,88

2.2 Equilibrio di bilancio in c/capitale

Il prospetto determina l'equilibrio complessivo in c/capitale che tiene conto degli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti in c/capitale effettuati in sede di rendiconto in attuazione dei principi contabili, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio.

L'equilibrio complessivo in c/capitale è pari alla somma algebrica tra l'equilibrio di bilancio in c/capitale e la variazione degli accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Assestato anno 2024	Impegni/Accertamenti al 31/12
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	873.110,07	873.110,07
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	171.236,82	171.236,82
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in c/capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	11.368.398,66	11.368.398,66
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	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
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	12.412.745,55	12.412.745,55
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1)=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)		0,00	0,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00	27.160,17
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00	-27.160,17
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00	-27.160,17

2.3 Equilibrio finale di competenza

I commi da 819 a 826 dell'articolo 1 della legge n. 145/2018 (legge di bilancio per il 2019) hanno innovato la disciplina sulle regole di finanza pubblica relative all'equilibrio di bilancio degli enti territoriali, definita nella legge di bilancio per il 2017 (ai commi 463 e seguenti, la maggior parte dei quali è conseguentemente abrogata).

Gli enti locali a partire dal 2019, le regioni ordinarie a partire dal 2020 (termine fissato al 2021 e, successivamente, anticipato al 2020 dalle legge di bilancio per il 2020), potranno utilizzare in modo pieno il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa ai fini dell'equilibrio di bilancio.

Pertanto, già in fase previsionale, il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari, secondo la disciplina contabile armonizzata (di cui al D.Lgs. 118/2011) e le disposizioni del TUEL (D.Lgs.267/2000), senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo.

Gli enti, infatti, si considerano "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto".

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Assestato anno 2024	Impegni/Accertamenti al 31/12
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 =O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		0,00	37.977,00
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024		0,00	10.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00	27.160,17
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		0,00	816,83
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00	-8.574,88
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		0,00	9.391,71
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		0,00	37.977,00
O1) Risultato di competenza di parte corrente		0,00	37.977,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	258.910,00	258.910,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00	10.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00	-8.574,88
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-258.910,00	-222.358,12

2.4 Equilibrio gestione dei residui

RESIDUI ATTIVI

Descrizione	Residui Iniziali	Residui al 31/12	Differenza	Riscossioni	% Riscossioni
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	75.511,38	75.511,38	0,00	75.511,38	100,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.284.304,86	1.284.304,86	0,00	1.284.304,86	100,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	156.149,10	156.149,10	0,00	156.149,10	100,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	229.893,28	229.893,28	0,00	229.893,28	100,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,61	0,61	0,00	0,61	100,00
TOTALE	1.745.859,23	1.745.859,23	0,00	1.745.859,23	100,00

RESIDUI PASSIVI

Descrizione	Residui Iniziali	Residui al 31/12	Differenza	Pagamenti	% Pagamenti
Titolo 1 - Spese correnti	435.499,53	435.499,53	0,00	435.499,53	100,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	271.992,31	271.992,31	0,00	271.992,31	100,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	213.904,83	213.904,83	0,00	213.904,83	100,00
TOTALE	921.396,67	921.396,67	0,00	921.396,67	100,00

2.5 Equilibrio situazione di cassa

Le regole contabili prescrivono che il bilancio sia redatto in termini di competenza e di cassa solo per il primo anno del triennio, mentre le previsioni dei due esercizi successivi analizzano la sola competenza.

Per quanto riguarda le dotazioni di cassa, sia quelle iniziali come i successivi eventuali aggiornamenti, le previsioni sui relativi flussi monetari sono stimate considerando l'andamento prevedibile degli incassi e dei pagamenti.

Dal punto di vista prettamente contabile, le entrate che negli esercizi precedenti a quello di introduzione dei nuovi principi contabili erano state accertate per cassa, in luogo del criterio di competenza, sono state previste continuando ad applicare l'originario criterio, e questo fino al loro esaurimento. Fino a quel momento, pertanto, la previsione di competenza e quella di cassa di queste poste continuerà coincidere, salvo l'abbandono anticipato di questo criterio in deroga.

Riguardo la gestione effettiva dei movimenti di cassa, tutti i movimenti relativi agli incassi e pagamenti sono registrati, oltre che nelle scritture contabili dell'ente, anche nella contabilità del tesoriere, su cui per altro grava l'obbligo di tenere aggiornato il giornale di cassa e di conservare i corrispondenti documenti o flussi informatici giustificativi dei movimenti stessi.

ENTRATE	STANZIAMENTO	Riscosso al 31/12	SPESE	STANZIAMENTO	Pagato al 31/12
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.898.573,60	1.898.573,60			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	180.511,38	180.511,38	Titolo 1 - Spese correnti	5.636.369,47	5.601.369,47
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	4.829.831,06	4.829.831,06			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.439.859,10	1.439.859,10			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	11.598.291,94	11.598.291,94	Titolo 2 - Spese in conto capitale	12.684.737,86	12.684.737,86
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali	18.048.493,48	18.048.493,48	Totale spese finali	18.321.107,33	18.286.107,33
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	900.000,00	900.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	900.000,00	900.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.400.000,61	1.400.000,61	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.613.904,83	1.613.904,83
Totale Titoli	20.348.494,09	20.348.494,09	Totale Titoli	20.835.012,16	20.800.012,16
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	22.247.067,69	22.247.067,69	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	20.835.012,16	20.800.012,16
Fondo di cassa finale	1.412.055,53	1.447.055,53			

2.6 Considerazioni sul bilancio attuale

I servizi svolti in forma associata nel corso dell'anno 2024, sono i seguenti:

CENTRO SERVIZI GIOVANNI PAOLO II EURO

RACCOLTA RSU E DIFFERENZIATA

PMA

SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE

EDILIZIA SCOLASTICA

TRASPORTO NAVETTA VALGRANDE

RIPETITORI TELEVISIVI

GESTIONE IMPOSTA DI SOGGIORNO

SERVIZIO GESTIONE PROGRAMMI INFORMATICI

SERVIZIO GESTIONE PAGHE TRAMITE UMCLZ

ASSISTENZA INFORMATICA DEL DIPENDENTE KRATTER

GESTIONE CONTRIBUTI COVID

STALP – UFFICIO TECNICO COMUNI

PROGETTAZIONE PER CONTO COMUNE COMELICO SUPERIORE

PERMESSI RACCOLTA FUNGHI.

SITUAZIONE CONTABILE DEL CENTRO SERVIZI GIOVANNI PAOLO II

La spesa totale stimata per l'anno 2024 è pari a euro 1.943.000,00 a fronte della spesa anno 2023 di euro 1.767.030,21. L'entrata stimata per l'anno 2024 è pari a euro 1.936.000,00 (di cui rette euro 1.034.000,00, di cui contributo Regionale ospiti non auto. euro 865.000,00), per l'anno 2023 è stata di euro 1.887.725,00.

L'importo del contributo Regionale ospiti non autosufficienti è pari a euro 52,00/giorno.

Alla data del 19/07/2024 sono presenti n. 60 anziani di cui 47 non autosufficienti e 13 autosufficienti. Di seguito il dettaglio e la proiezione degli incassi.

Stuazione ospiti presenti al	21/06/2024		Mese di previsione incasso										Tariffe diurne €/giorno	Totale importo per tipologia ospite
	tot. Ospiti al 21/06/2024	n. ospiti già presenti	Maggio											
Tipologia ospiti			gg. ospiti già presenti	+ ospiti entrati	gg. ospiti entrati	data variazione	variazione	- ospiti deceduti/dimessi	gg. ospiti deceduti/dimessi	data variazione	variazione			
Autosufficienti residenti	10	10	31									44,99	€ 13.946,90	
Autosufficienti non residenti	2	2	31									46,99	€ 2.913,38	
Autosufficienti residente (Cian Carmen)	0	1	31					-1	12	19/06/2024		56,99	€ 1.082,81	
Autosufficienti residenti (Visentin Bruno)	1	1	31									54,99	€ 1.704,69	
Totale autosufficienti		13												
Non autosufficienti residenti (Da Rin Paola)	1	1	31									58,66	€ 1.818,46	
Non autosufficienti residenti	28	28	31									48,66	€ 42.236,88	
Non autosufficienti non residenti	17	18	31					-1	14	15/06/2024		50,66	€ 27.559,04	
Non autosufficienti senza IdR 1	0	0	0	1	18	19/06/2024						82,99	€ 1.493,82	
Totale non autosufficienti		47												
Totale		60											€ 92.755,98	

Di seguito gli aumenti su base annua stimati per il rinnovo dei contratti dei dipendenti della coop. Le Valli.

Per l'anno 2024 l'aumento inciderà per circa 67.000,00/anno, 6.000,00/mese (decorrenza 01/02/2024).

L'aumento della retta di 3 euro/giorno, porta un incasso presunto di euro 5.500/mese a fronte aumenti certi anno 2024 di euro 8.900 (cucina euro 2900 personale 6000)

A decorrere dal 01/01/2026, a regime, l'aumento sarà pari a euro 183.000,00/anno, quindi euro 15.000,00 mensili.

ALTRI AUMENTI PER IL CENTRO SERVIZI 2024

giornata alimentare euro 40.000,00

CONTRIBUTI C/AFFITTO EURO 8.000/ANNO EURO 666/MESE

Da gennaio 2024 a maggio 2024 abbiamo speso + euro 11.700,00 di riscaldamento rispetto stesso periodo dell'anno 2023 (consumi kw gennaio - maggio 2023 233.207 consumi gennaio - maggio 2024 236.741)

Da gennaio 2024 a giugno 2024 abbiamo - 3.226,00 euro di spesa energia elettrica, però + 2.000,00 della Beghelli.

ASSISTENZA DOMICILIARE

Il pasto domiciliare subisce un aumento di euro 0,25, su una ipotesi di 7.700 pasti, circa euro 2.000,00, da 4,27 +iva 5%(euro 4,48) si passa a 4,52 + iva 5%(euro 4,74).

Si segnala l'aumento della spesa del personale del SAD a seguito rinnovi contrattuali.

IMPOSTA DI SOGGIORNO

Per il primo semestre 2024 abbiamo incassato euro 14.436,60. La previsione annuale è di euro 100.000,00.

INCASSO IMPOSTA DI SOGGIORNO ANNO 2023 circa 112.000,00 (incasso anno 2022 euro 83.245,50 dal 01/04/2022)

spesa euro 24.339 Just Good Tourism

spesa Euro 46.848 Consorzio Turistico Val Comelico

spesa euro 3.085,38 Hyksos gestione programma e controlli

spesa euro 2.000,00 Comune di Danta per apertura Ufficio Turistico

spesa euro 7.000,00 personale Ente

TOTALE SPESE IMPOSTA SOGGIORNO ANNO 2023 EURO 83.272,39 (AVANZO IMPOSTA DI SOGGIORNO 2023 CIRCA EURO 28.700)

PIANO MANUTENZIONE AMBIENTALE

Di seguito le risorse a disposizione già assegnate dalla Provincia di Belluno.

245.800,00 € RISORSA 2021 di cui già liquidato il 70% nell'anno 2023
(euro 172.060)

61.450,00 € RISORSA 2022 liquidati 100% nell'anno 2023

245.800,00 RISORSA 2023

Sono stati assunti n. 10 operai forestali stagionali.

Relativamente agli investimenti, di seguito si riepilogano i fondi a disposizione per più annualità.

RISORSA FONDI COMUNI DI CONFINE 1 euro 3.200.000,00 + 1.250.000,00 integrazione per distretto euro 1.060.000,00, distacco VVF + euro 120.000,00, nuovo magazzino + euro 70.000,00.

RISORSA FONDI COMUNI DI CONFINE 2 euro 1.646.000,00

RISORSA SNAI - strategia nazionale aree interne euro 2.690.000,00

RISORSA Fondi statali per la "messa in sicurezza e manutenzione straordinaria della rete viaria per l'accessibilità delle aree interne" Area Interna COMELICO - Programma sessennale 2021-2026. Soggetto attuatore Provincia di Belluno. € 1.270.020,00.

Programma triennale lavori e acquisti 2024-2026 aggiornati.

PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2024-2026

revisione luglio 2024

Descrizione intervento	Programma e costi degli interventi			
	2024	2025	2026	Totale
SNAI - Realizzazione asilo nido Santo Stefano di Cadore	€ 0,00	€ 922.366,40	€ 0,00	€ 922.366,40
SNAI - Realizzazione nuovo Distretto Sanitario del Comelico	€ 3.542.998,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.542.998,08
Viabilità SNAI - Interventi di messa in sicurezza con risanamento del piano viabile e posa di barriere laterali della strada comunale Costa-Tamai. Primo stralcio	€ 211.670,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 211.670,00
PNRR - Lavori di riqualificazione dell'impianto di illuminazione del campo sportivo Lacuna situato nel comune di San Nicolò di Comelico	€ 120.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 120.000,00
FCC 1 – Adeguamento strutturale distaccamento vigili del fuoco	€ 900.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 900.000,00
FCC 1 - Realizzazione di edificio ad uso garage e magazzino per mezzi, attrezzature e materiali dell'Unione Montana Comelico	€ 580.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 580.000,00
Viabilità SNAI - Interventi di messa in sicurezza e risanamento del piano viabile della strada comunale di accesso alla borgata Sopalù. Primo stralcio	€ 127.002,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 127.002,00
FCC 1 - Acquisizione e recupero immobile pubblico da destinare a sede dell'Unione Montana Comelico	€ 1.180.740,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.180.740,00
FCC 1 – Manutenzione straordinaria edificio scolastico	€ 150.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 150.000,00
Viabilità SNAI – Realizzazione opere per la tutela dell'utenza debole tra il centro abitato e gli impianti sportivi	€ 211.670,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 211.670,00
FCC 2 – Manutenzione straordinaria e messa in sicurezza strada di accesso alla Val Visdende	€ 500.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 500.000,00
FCC 2 - Completamento intervento di collegamento ciclopedonale tra le torbriere di Danta e il paese e bretella tra S. Barbara e S. Anna	€ 250.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 250.000,00
FCC 2 - Completamento interventi di risanamento e messa in sicurezza strada di accesso alla borgata di Sopalù nel comune di Comelico Superiore, mediante opere di protezione spondale del torrente Padola e interventi sul piano viabile e sulle opere di sicurezza	€ 296.289,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 296.289,50
Viabilità SNAI - Interventi di messa in sicurezza e risanamento del piano viabile della Strada comunale della Val Visdende dal terzo ponte sul T. Cordevole alla località Costa d'Antoia	€ 0,00	€ 200.000,00	€ 0,00	€ 200.000,00
Viabilità SNAI - Interventi di messa in sicurezza con risanamento del piano viabile e posa di barriere laterali della strada comunale Costa-Tamai. Secondo Stralcio	€ 0,00	€ 93.662,00	€ 0,00	€ 93.662,00
Viabilità SNAI - risanamento piano viabile strada Val Visdende	€ 0,00	€ 129.687,00	€ 0,00	€ 129.687,00
Viabilità SNAI – Interventi di messa in sicurezza e risanamento del piano viabile della Strada Comunale di accesso alla borgata Sopalù. Secondo Stralcio	€ 0,00	€ 0,00	€ 120.000,00	€ 120.000,00
Viabilità SNAI - risanamento piano viabile e posa barriere guard rail	€ 0,00	€ 0,00	€ 91.670,00	€ 91.670,00
Totali complessivi	€ 8.070.369,58	€ 1.345.715,40	€ 211.670,00	€ 9.627.754,98

ANNUALITA' INTERVENTO: 2024

Descrizione intervento	FONTE DI FINANZIAMENTO				Totale spesa
	Capitale privato	Contributi/Finanziamenti	Mutui	Stanzamenti di Bilancio	
SNAI - Realizzazione nuovo Distretto Sanitario del Comelico	€ 0,00	€ 3.542.998,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.542.998,08
Viabilità SNAI - Interventi di messa in sicurezza con risanamento del piano viabile e posa di barriere laterali della strada comunale Costa-Tamai. Primo stralcio	€ 0,00	€ 211.670,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 211.670,00
PNRR - Lavori di riqualificazione dell'impianto di illuminazione del campo sportivo Lacuna situato nel comune di San Nicolò di Comelico	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 120.000,00	€ 120.000,00
FCC 1 – Adeguamento strutturale distaccamento vigili del fuoco	€ 0,00	€ 900.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 900.000,00
FCC 1 - Realizzazione di edificio ad uso garage e magazzino per mezzi, attrezzature e materiali dell'Unione Montana Comelico	€ 0,00	€ 580.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 580.000,00
Viabilità SNAI - Interventi di messa in sicurezza e risanamento del piano viabile della strada comunale di accesso alla borgata Sopalù. Primo stralcio	€ 0,00	€ 127.002,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 127.002,00
FCC 1 - Acquisizione e recupero immobile pubblico da destinare a sede dell'Unione Montana Comelico	€ 0,00	€ 955.740,00	€ 0,00	€ 225.000,00	€ 1.180.740,00
FCC 1 – Manutenzione straordinaria edificio scolastico	€ 0,00	€ 150.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 150.000,00
Viabilità SNAI – Realizzazione opere per la tutela dell'utenza debole tra il centro abitato e gli impianti sportivi	€ 0,00	€ 211.670,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 211.670,00
FCC 2 – Manutenzione straordinaria e messa in sicurezza strada di accesso alla Val Visdende	€ 0,00	€ 500.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 500.000,00
FCC 2 - Completamento intervento di collegamento ciclopedonale tra le torbriere di Danta e il paese e bretella tra S. Barbara e S. Anna	€ 0,00	€ 250.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 250.000,00
FCC 2 - Completamento interventi di risanamento e messa in sicurezza strada di accesso alla borgata di Sopalù nel comune di Comelico Superiore, mediante opere di protezione spondale del torrente Padola e interventi sul piano viabile e sulle opere di sicurezza	€ 0,00	€ 296.289,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 296.289,50
Totali annualità 2024	€ 0,00	€ 7.725.369,58	€ 0,00	€ 345.000,00	€ 8.070.369,58

ANNUALITA' INTERVENTO: 2025

Descrizione intervento	FONTE DI FINANZIAMENTO				Totale spesa
	Capitale privato	Contributi/Finanziamenti	Mutui	Stanziam. di Bilancio	
SNAI - Realizzazione asilo nido Santo Stefano di Cadore	€ 0,00	€ 922.366,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 922.366,40
Viabilità SNAI - Interventi di messa in sicurezza e risanamento del piano viabile della Strada comunale della Val Visdende dal terzo ponte sul T. Cordevole alla località Costa d'Antola	€ 0,00	€ 200.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 200.000,00
Viabilità SNAI - Interventi di messa in sicurezza con risanamento del piano viabile e posa di barriere laterali della strada comunale Costa-Tamai. Secondo Stralcio	€ 0,00	€ 93.662,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 93.662,00
Viabilità SNAI - risanamento piano viabile e posa barriere guard rail	€ 0,00	€ 129.687,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 129.687,00
<i>Totale annualità 2025</i>	<i>€ 0,00</i>	<i>€ 1.345.715,40</i>	<i>€ 0,00</i>	<i>€ 0,00</i>	<i>€ 1.345.715,40</i>

ANNUALITA' INTERVENTO: 2026

Descrizione intervento	FONTE DI FINANZIAMENTO				Totale spesa
	Capitale privato	Contributi/Finanziamenti	Mutui	Stanziam. di Bilancio	
Viabilità SNAI - Interventi di messa in sicurezza e risanamento del piano viabile della Strada Comunale di accesso alla borgata Sopalù. Secondo Stralcio	€ 0,00	€ 120.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 120.000,00
Viabilità SNAI - risanamento piano viabile e posa barriere guard rail	€ 0,00	€ 91.670,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 91.670,00
<i>Totale annualità 2026</i>	<i>€ 0,00</i>	<i>€ 211.670,00</i>	<i>€ 0,00</i>	<i>€ 0,00</i>	<i>€ 211.670,00</i>

PROGRAMMA TRIENNALE ACQUISTO BENI E SERVIZI 2024-2026

emissione

Descrizione intervento	Programma e costi degli acquisti			
	2024	2025	2026	Totale
FCC 2 - Acquisto e realizzazione primo stralcio funzionale di lavori su edificio esistente a San Nicolò di Comelico da adibire a servizi pubblici	€ 734.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 734.000,00
Servizio di Assistenza Domiciliare	€ 210.000,00	€ 0,00	€ 210.000,00	€ 420.000,00
<i>Totale complessivi</i>	<i>€ 944.000,00</i>	<i>€ 0,00</i>	<i>€ 210.000,00</i>	<i>€ 1.154.000,00</i>

ANNUALITA' ACQUISTO: 2024

Descrizione intervento	FONTE DI FINANZIAMENTO				Totale spesa
	Capitale privato	Contributi/Finanziamenti	Mutui	Stanziam. di Bilancio	
FCC 2 - Acquisto e realizzazione primo stralcio funzionale di lavori su edificio esistente a San Nicolò di Comelico da adibire a servizi pubblici	€ 0,00	€ 600.000,00	€ 0,00	€ 134.000,00	€ 734.000,00
Servizio di Assistenza Domiciliare	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 210.000,00	€ 210.000,00
<i>Totale annualità 2024</i>	<i>€ 0,00</i>	<i>€ 600.000,00</i>	<i>€ 0,00</i>	<i>€ 344.000,00</i>	<i>€ 944.000,00</i>

ANNUALITA' ACQUISTO: 2026

Descrizione intervento	FONTE DI FINANZIAMENTO				Totale spesa
	Capitale privato	Contributi/Finanziamenti	Mutui	Stanziam. di Bilancio	
Servizio di Assistenza Domiciliare	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 210.000,00	€ 210.000,00
<i>Totale annualità 2026</i>	<i>€ 0,00</i>	<i>€ 0,00</i>	<i>€ 0,00</i>	<i>€ 210.000,00</i>	<i>€ 210.000,00</i>

3 MONITORAGGI FINANZIARI

3.1 Composizione del risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione, come risultante dal precedente esercizio, era stato a suo tempo scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), e ciò al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi. Mentre il saldo contabile del rendiconto (avanzo o disavanzo) è sempre definitivo, una volta approvato dall'ente, la composizione dei vincoli può subire modificazioni nel tempo, per effetto di fenomeni che si sono manifestati in momenti successivi. In sede di Salvaguardia, pertanto, l'ente effettuata la ricognizione sulla dimensione quantitativa/qualitativa sul grado di conservazione di questi vincoli, procedendo alla formalizzazione di eventuali modifiche intervenute.

Per quanto riguarda invece la scomposizione del risultato originario nelle componenti elementari, la quota di avanzo accantonata è costituita da economie sugli stanziamenti in uscita del fondo crediti di dubbia esigibilità e da quelle, sempre nel versante della spesa, relative alle eventuali passività potenziali (fondi spese e fondi rischi). La quota vincolata è invece prodotta dalle economie su spese finanziate da entrate con obbligo di destinazione imposto dalla legge o dai principi contabili, su spese finanziate da mutui e prestiti contratti per la copertura di specifici investimenti, da economie di uscita su capitoli coperti da trasferimenti in conto capitale concessi per il finanziamento di interventi con destinazione specifica e, infine, da spese finanziate con entrate straordinarie su cui è stato attribuito un vincolo di destinazione su libera scelta dell'ente.

Il prospetto successivo mostra la composizione del risultato di amministrazione:

Gestione al 31/12				
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.898.573,60
RISCOSSIONI	(+)	1.745.859,23	18.602.634,86	20.348.494,09
PAGAMENTI	(-)	921.396,67	19.878.615,49	20.800.012,16
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.447.055,53
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.447.055,53
RESIDUI ATTIVI	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				
RESIDUI PASSIVI	(-)	0,00	0,00	0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A)	(=)			1.447.055,53

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contezioso		0,00
Altri accantonamenti		119.045,21
	Totale parte accantonata (B)	119.045,21
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		51.515,10
Vincoli derivanti da trasferimenti		27.160,17
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		226.766,18
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	305.441,45
Parte destinata agli investimenti		
	Totale destinata agli investimenti (D)	164.000,13
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	858.568,74

3.2 Avanzo o disavanzo applicato

L'art. 1 comma 897 L. 145/2018 permette che l'applicazione al bilancio di previsione della quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione sia consentita agli enti soggetti al D.lgs 118/2011, per un importo non superiore a quello di cui alla lettera a) del prospetto riguardante il risultato di amministrazione, al netto della quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il FCDE e il FAL, incrementato dell'importo del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione.

Si riepiloga di seguito l'avanzo applicato al bilancio 2024 per un totale di euro 1.123.620,07.

APPLICATO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024

Delibera Numero: 2 del 27/03/2024

Bilancio di Previsione 2024-2026 - Approvazione.

EURO 225.000 EX CASERMA

EURO 134.000 IMMOBILE SAN NICOLO

EURO 169.336 CAP 2753

EURO 120.000 ILLUMINAZIONE SAN NICOL O

TOT EURO 648.336

APPLICATO CON PRIMA VARIAZIONE DI BILANCIO DELIBERA DI CONSIGLIO N. 7 DEL 4/6/2024

EURO 5.000,00 INVESTIMENTO PRESSO CENTRO SERVIZI

EURO 212.169,07

Vincoli da trasferimenti (Entrata 2023/325000) (Spesa 2023/2698080) -
MINISTERIO INF. TRASP. COMPENSAZIONE PREZZI 1^ E 2^ SAL.
Tempesta VAIA - "Interventi di ripristino danni e messa in sicurezza del nodo
idraulico Fiume Piave-Torrente Padola. Opere

APPLICATO CON VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO

EURO 233.510,00, di seguito il dettaglio

172.060,00 €	RISORSA 2021	euro 245.800,00 di cui già liquidato il 70% nell'anno 2023 (euro 172.060)
61.450,00 €	RISORSA 2022	liquidati 100% nell'anno 2023

EURO 7.605,00 TURISMO D'ALTA MONTAGNA

EURO 25.400,00 RINNOVO CONTRATTUALE DEL DIRIGENTE (AVANZO ACCANTONATO)

Avanzo al 31/12	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
Avanzo applicato a finanziamento bilancio corrente	258.910,00	0,00	0,00
Avanzo applicato a finanziamento bilancio investimenti	873.110,07	0,00	0,00
TOTALE	1.132.020,07	0,00	0,00

Disavanzo al 31/12	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
Disavanzo applicato in uscita	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

3.3 Fondo pluriennale vincolato

Il fondo pluriennale vincolato è stato istituito per rappresentare contabilmente la copertura finanziaria di spese impegnate nel corso dell'esercizio e imputate agli esercizi successivi, costituita da entrate accertate e imputate nel corso del medesimo esercizio in cui è registrato l'impegno.

In conseguenza di ciò, la quota di spesa che in sede di Salvaguardia si ritiene non sarà imputata nell'anno di perfezionamento del finanziamento (imputazione rinviata ad esercizi futuri) è stata riportata sia nelle uscite di quell'esercizio, alla voce riconducibile al fondo pluriennale vincolato (FPV/U) che, per esigenze di quadratura contabile, anche nella corrispondente voce di entrata (FPV/E) del bilancio successivo. Questo approccio è stato riproposto in tutti gli anni successivi a quello di origine del finanziamento e fino all'ultimazione della prestazione (completa imputazione dell'originario impegno).

La situazione attuale potrà subire degli ulteriori aggiornamenti nel corso dell'esercizio. Questo si verificherà, ad esempio, quando si dovesse procedere ad una variazione del crono programma (investimenti) con l'anticipazione o il differimento della spesa in esercizi diversi a quelli previsti in origine. Detta modifica, se confermata, sarà recepita e poi formalizzata con una variazione di bilancio, soggetta ad esplicita approvazione dell'organo deliberante, che porterà a ricollocare gli stanziamenti negli anni interessati dall'aggiornamento, con conseguente interessamento anche delle previsioni in uscita (FPV/U) e di entrata (FPV/E) riconducibili al fondo pluriennale vincolato.

La composizione del fondo, determinata a bilancio ed aggiornata in sede di Salvaguardia sulla scorta delle informazioni e delle stime di tempistica (previsione di imputazione della spesa) al momento disponibili, sarà poi soggetta ad un'attenta verifica in sede di riaccertamento a rendiconto, dove ogni posta interessata dal fondo pluriennale sarà attentamente ponderata per arrivare, dopo le eventuali operazioni di cancellazione (economia) e reimputazione (riallocazione temporale della spesa) alla configurazione definitiva. Come ogni altro posta di bilancio, infatti, anche i capitoli interessati dal fondo pluriennale (FPV/U) sono soggetti alle normali operazioni di riaccertamento che precedono la stesura del conto consuntivo o che sono periodicamente effettuate durante la gestione, e questo, sia in termini di entrata (FPV/E) che di uscita (FPV/U).

Il prospetto mostra, a livello di singola missione, la distribuzione del fondo pluriennale vincolato stanziato nel versante della spesa, limitata al primo anno del triennio e riferita alla data di stesura della Salvaguardia

Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Fondo pluriennale vincolato applicato in entrata	181.937,56	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato stanziato in uscita	0,00	0,00	0,00
TOTALE	181.937,56	0,00	0,00

Fondo Pluriennale Vincolato per Missione al 31/12	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Missione 1-Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00
Missione 2-Giustizia	0,00	0,00	0,00
Missione 3-Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00
Missione 4- Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
Missione 5-Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00
Missione 6-Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00
Missione 7-Turismo	0,00	0,00	0,00
Missione 8-Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00
Missione 9-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00
Missione 10-Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00
Missione 11-Soccorso civile	0,00	0,00	0,00
Missione 12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00
Missione 13-Tutela della salute	0,00	0,00	0,00
Missione 14-Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00
Missione 15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00
Missione 16-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00
Missione 17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
Missione 18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00
Missione 19-Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

3.4 Accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità

Il fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio.

Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE, secondo un criterio di progressività che - a regime - dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media sia calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio. E' ammessa la facoltà di considerare negli incassi anche quelli intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti di competenza dell'esercizio N, scorrendo di un anno la serie di riferimento.

Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12	Anno 2024
Accantonamento nel bilancio	1.702,38
TOTALE	1.702,38

3.5 Altri accantonamenti

Gli accantonamenti al 31/12/2023 erano i seguenti:

Fondo crediti di dubbia esigibilità euro 8.574,88

altri accantonamenti(debito comuni) euro 134.445,21

accantonamento per rinnovi contrattuali euro 34.000,00 (di cui euro 17.000,00 applicati in sede di assestamento per rinnovo contratto segretario).

Accantonamenti al bilancio 2024:

rinnovi contrattuali euro 5.000,00

passività euro 5.000,00

Altri accantonamenti al 31/12	Anno 2024
ACCANTONAMENTO PER RINNOVI CONTRATTUALI.	5.000,00
ACCANTONAMENTO PER PASSIVITA' POTENZIALI.	5.000,00
TOTALE	10.000,00

4 ANALISI DELLE ENTRATE

4.1 Riepilogo per titoli e tipologie

Le entrate, articolate per titoli, presentano la seguente situazione riferita agli stanziamenti risultanti dai dati previsionali attuali ed agli accertamenti assunti:

Entrate competenza al 31/12	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
Fondo pluriennale vincolato	181.937,56	0,00	0,00
Avanzo applicato	1.132.020,07	0,00	0,00
Titolo 1-Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	105.000,00	100.000,00	100.000,00
Titolo 2-Trasferimenti correnti	3.545.526,20	3.455.241,00	3.455.241,00
Titolo 3-Entrate extratributarie	1.283.710,00	1.258.424,00	1.258.424,00
Titolo 4-Entrate in conto capitale	11.368.398,66	1.439.006,40	304.970,00
Titolo 5-Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6-Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7-Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	900.000,00	900.000,00	900.000,00
Titolo 9-Entrate per conto terzi e partite di giro	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00
TOTALE	19.916.592,49	8.552.671,40	7.418.635,00

Titolo 1-Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Stanziamiento 2024	Accertamenti 2024	% Accertato
101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	105.000,00	105.000,00	100,00
102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00
302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	105.000,00	105.000,00	100,00

Titolo 2-Trasferimenti correnti	Stanziamiento 2024	Accertamenti 2024	% Accertato
101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.458.826,20	3.458.826,20	100,00
102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00
104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	86.700,00	86.700,00	100,00
105 - Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.545.526,20	3.545.526,20	100,00

Titolo 3-Entrate extratributarie	Stanziamiento 2024	Accertamenti 2024	% Accertato
100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.150.424,00	1.150.424,00	100,00
200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	5.000,00	5.000,00	100,00
300 - Interessi attivi	37.000,00	37.000,00	100,00
400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
500 - Rimborsi e altre entrate correnti	91.286,00	91.286,00	100,00
TOTALE	1.283.710,00	1.283.710,00	100,00

Titolo 4-Entrate in conto capitale	Stanziamiento 2024	Accertamenti 2024	% Accertato
100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
200 - Contributi agli investimenti	11.347.211,52	11.347.211,52	100,00
300 - Altri trasferimenti in conto capitale	21.187,14	21.187,14	100,00
400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00
500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00

TOTALE	11.368.398,66	11.368.398,66	100,00
---------------	----------------------	----------------------	---------------

Titolo 5-Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	Stanziamiento 2024	Accertamenti 2024	% Accertato
100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

Titolo 6-Accensione prestiti	Stanziamiento 2024	Accertamenti 2024	% Accertato
100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
200 - Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
300 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00
400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

Titolo 7-Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Stanziamiento 2024	Accertamenti 2024	% Accertato
100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	900.000,00	900.000,00	100,00
TOTALE	900.000,00	900.000,00	100,00

Titolo 9-Entrate per conto terzi e partite di giro	Stanziamiento 2024	Accertamenti 2024	% Accertato
100 - Entrate per partite di giro	1.325.000,00	1.325.000,00	100,00
200 - Entrate per conto terzi	75.000,00	75.000,00	100,00
TOTALE	1.400.000,00	1.400.000,00	100,00

5 ANALISI DELLA SPESA

5.1 Riepilogo per titoli e macroaggregati

Le spese, articolate per titoli, presentano la seguente situazione riferita agli stanziamenti risultanti dai dati previsionali attuali ed agli impegni assunti:

Spese competenza al 31/12	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
Disavanzo applicato	0,00	0,00	0,00
Titolo 1-Spese correnti (al netto del FPV)	5.203.846,94	4.813.665,00	4.813.665,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00	0,00	0,00
Titolo 2-Spese in conto capitale (al netto del FPV)	12.412.745,55	1.439.006,40	304.970,00
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00	0,00	0,00
Titolo 3-Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 4-Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 5-Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	900.000,00	900.000,00	900.000,00
Titolo 7-Spese per conto terzi e partite di giro	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00
TOTALE	19.916.592,49	8.552.671,40	7.418.635,00

Titolo 1-Spese correnti	Stanziamiento 2024	Impegni 2024	% Impegni
101 - Redditi da lavoro dipendente	606.950,74	606.950,74	100,00
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	54.200,00	54.200,00	100,00
103 - Acquisto di beni e servizi	4.204.219,20	4.204.219,20	100,00
104 - Trasferimenti correnti	261.400,00	261.400,00	100,00
105 - Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
106 - Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
107 - Interessi passivi	100,00	100,00	100,00
108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.500,00	3.500,00	100,00
110 - Altre spese correnti	73.477,00	35.500,00	48,31
TOTALE	5.203.846,94	5.165.869,94	99,27

Titolo 2-Spese in conto capitale	Stanziamiento 2024	Impegni 2024	% Impegni
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	12.412.745,55	12.412.745,55	100,00
203 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 - Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE	12.412.745,55	12.412.745,55	100,00

Titolo 3-Spese per incremento di attività finanziarie	Stanziamiento 2024	Impegni 2024	% Impegni
301 - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
302 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
303 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

Titolo 4-Rimborso di prestiti	Stanziamiento 2024	Impegni 2024	% Impegni
401 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
402 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00

404 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
405 - Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

Titolo 5-Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Stanziamiento 2024	Impegni 2024	% Impegni
501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	900.000,00	900.000,00	100,00
TOTALE	900.000,00	900.000,00	100,00

Titolo 7-Spese per conto terzi e partite di giro	Stanziamiento 2024	Impegni 2024	% Impegni
701 - Uscite per partite di giro	1.325.000,00	1.325.000,00	100,00
702 - Uscite per conto terzi	75.000,00	75.000,00	100,00
TOTALE	1.400.000,00	1.400.000,00	100,00

6 CONCLUSIONI

Dopo un'attenta analisi e le variazioni messe in atto con la salvaguardia il bilancio complessivo è in equilibrio e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

La situazione dovrà essere monitorata periodicamente per l'anno 2024 e soprattutto per gli esercizi futuri.

DISPOSIZIONI FINALI:

Si raccomanda a tutti i centri di spesa di valutare scrupolosamente qualsiasi iniziativa che comporti impegno finanziario da parte dell'Ente, perché a ogni impegno deve corrispondere una risorsa.

Risulta opportuno adottare un sistema per cui i centri di costo nel momento dell'incarico possano procedere con una "prenotazione" della spesa, al fine di un controllo preventivo sulla disponibilità dello stanziamento dei capitoli.

Tutti i progetti dovranno riportare un quadro completo delle fonti di finanziamento, delle rispettive spese e l'arco temporale in cui dovranno avvenire le rendicontazioni e i rimborsi, oltre all'impegno di spesa dell'Ente tenuto al saldo. Tutto ciò a cura dei responsabili degli uffici che coordinano tali servizi.

Tutte le spese riferite ai servizi associati dei Comuni o altri Enti Pubblici dovranno riportare l'impegno di spesa dell'Ente creditore (determinazione di impegno di spesa) o il riferimento alla convenzione a cura dei responsabili degli uffici che coordinano tali servizi.

Relativamente all'assistenza informatica, ai programmi informatici, piano manutenzione ambientale, progettazioni, manutenzioni ai sentieri alpini e vie ferrate, i Responsabili degli Uffici dovranno indicare in modo dettagliato le spese e le relative note di debito rendicontate ai comuni dovranno riportare il numero dell'accertamento dell'Ufficio Ragioneria dell'Ente, nonché l'impegno a pagare degli Enti beneficiari dei servizi.

Si rimante in attesa del programma dei pagamenti, come richiesta prot. n. 2219 del 12/07/2024, oggetto "AGGIORNAMENTO DEGLI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE. RICHIESTA DATI."

Allegato

alla proposta di deliberazione

Oggetto: Art. 193 TUEL 267/2000 - Salvaguardia degli equilibri di bilancio 2024/2026. Presa d'atto del permanere degli equilibri di bilancio.

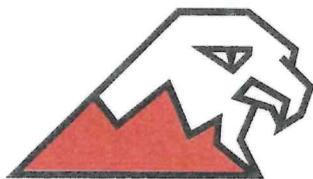
Alla data odierna si attesta l'insussistenza di debiti fuori bilancio e la congruità del fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità (allegato alla presente attestazione).

Il Segretario/Responsabile del Servizio
Olivotto dott. Livio



Il Responsabile del Servizio Finanziario
De Bernardin Gaina Ileana

Santo Stefano di Cadore, 26/07/2024



UNIONE MONTANA COMELICO

32045 SANTO STEFANO DI CADORE - BELLUNO - VIA DANTE ALIGHIERI N. 3 - TEL. 0435-62113 0435-420117 FAX 0435-62113

PARTITA IVA: 00731980256 - C.F: 92001980256 E-mail: segr@cmcs.it PEC: cm.comelicosappada@pecveneto.it