



COMUNE DI LUSERNA
KAMOU VO LUSÉRN
Provincia Autonoma di Trento

NOTA INTEGRATIVA
BILANCIO DI PREVISIONE
2023 – 2025

INDICE

PREMESSA.....	4
1. I CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI.....	5
1.1 LE ENTRATE.....	5
1.1.1 Entrate tributarie	
1.1.2 Entrate da trasferimenti	
1.1.3 Entrate extra tributarie	
1.1.4 Gestione della cassa e proventi da recupero dell'evasione tributaria e mancati pagamenti all'ente in generale	
1.1.5 Entrate in conto capitale	
1.1.6 Entrate per anticipazioni del Tesoriere	
1.1.7 Entrate per servizi conto terzi e partite di giro	
1.1.8 Entrate a destinazione vincolata	
1.2 LE SPESE.....	13
1.2.1 Spese correnti	
1.2.2 Fondo crediti di dubbia esigibilità	
1.2.3 Fondo rischi e soccombenza	
1.2.4 Fondi di riserva e fondo di riserva di cassa	
1.2.5 Fondo di garanzia per debiti commerciali	
1.2.6 Spese in conto capitale	
1.2.7 Spese per rimborso prestiti	
1.2.8 Spese per chiusura anticipazioni di Tesoreria	
1.2.9 Spese per conto terzi e partite di giro	
1.2.10 Fondo pluriennale vincolato	
1.2.11 Entrate e spese non ricorrenti	
2. ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE	21
3. ELENCO ANALITICO DEGLI UTILIZZI DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	22
4. INTERVENTI PROGRAMMATI PER SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATI CON RICORSO AL DEBITO E CON LE RISORSE DISPONIBILI.....	28
5. SPECIFICA DI EVENTUALI CAUSE CHE HANNO RESO IMPOSSIBILE INDIVIDUARE IL CRONOPROGRAMMA DI SPESA DEGLI INVESTIMENTI FINANZIATI DA FPV.....	28
6. ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE IN FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI.....	28
7. ONERI E GLI IMPEGNI FINANZIARI STIMATI STANZIATI IN BILANCIO, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA	28

8. ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI.....	29
9. ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE E RELATIVA QUOTA PERCENTUALE.....	29
10. PREVISIONI DI CASSA	29
11. INDEBITAMENTO.....	29
12. EQUILIBRI E CONSEGUIMENTO DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA.....	30
12.1 Pareggio finanziario complessivo	
12.2 Equilibri di bilancio	
12.3 Equilibrio di cassa	
12.4 Vincoli di finanza pubblica	
13. QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO	34

PREMESSA

Nel ciclo della programmazione economico – finanziaria, il bilancio previsionale si innesta al livello immediatamente sotto al DUP, da cui deriva e da cui prende evidentemente spunto e contenuti.

Il bilancio previsionale è stato redatto nel rispetto delle previsioni della vigente legislazione, in armonia con gli elementi socio-economici forniti dal DEF, dal DEF provinciale e relative note di aggiornamento, dagli schemi di legge di bilancio nazionale, dalla manovra finanziaria provinciale nonché dal Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2023 e infine sulla base della valutazione delle poste di entrate ed uscite rispetto ai dati assestati del 2022.

La presente nota integrativa, è stata redatta al fine di dare maggiore leggibilità e conoscibilità, ed in ossequio al punto 9.11 del citato allegato 4/1 - principio contabile applicato della programmazione di bilancio, che ne specifica il contenuto minimo, fornendo indicazioni e prospetti sulla sua composizione.

Il presente documento, pertanto, va letto in combinata con gli altri documenti programmatici che compongono l'intero ciclo della programmazione economico-finanziaria.

1. I CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI

1.1 LE ENTRATE

Le entrate costituiscono la base da cui partire per la costruzione di un bilancio in quanto sono le risorse a disposizione che dettano la capacità di spesa. Esse sono state formulate seguendo i criteri di prudenza e realistica realizzazione, in quanto ove così non fosse potrebbero generarsi criticità nel corso della gestione, che darebbero luogo a possibili disavanzi ovvero a disequilibri di bilancio.

Di seguito si riporta la composizione delle entrate del Comune di Luserna previste a bilancio nel prossimo triennio:

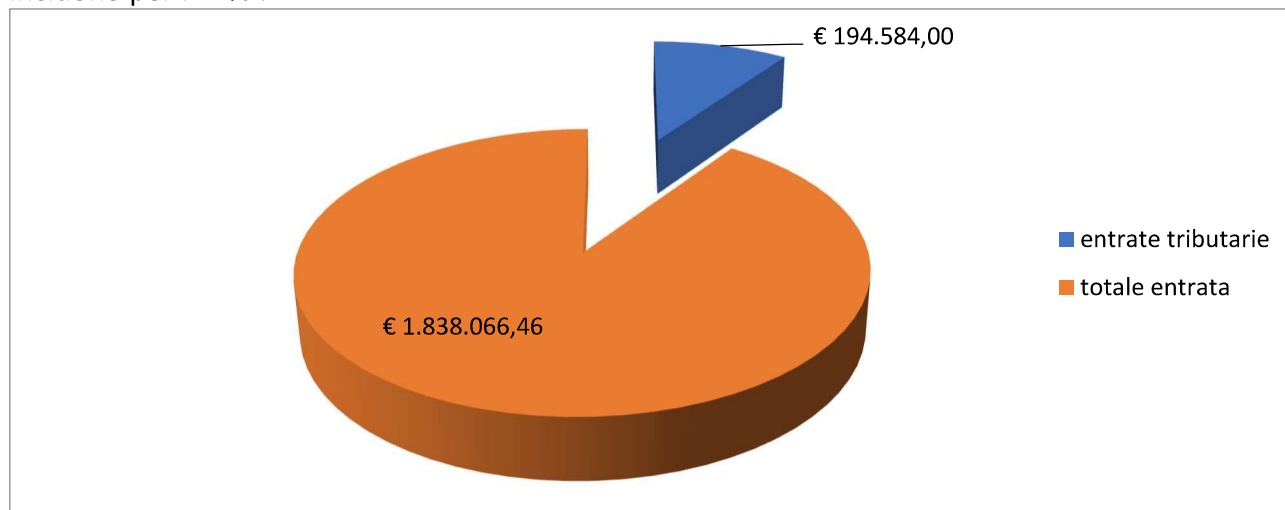
	2023	2024	2025
Avanzo applicato	83.818,16		
FPV	€ 18.417,00	€ -	€ -
entrate tributarie	€ 194.584,00	€ 195.178,35	€ 196.317,49
entrate da trasferimenti correnti	467.227,24	€ 404.936,15	€ 404.936,15
entrate extra tributarie	€ 249.535,50	€ 243.490,74	€ 242.935,50
entrate in conto capitale	€ 324.884,56	€ 103.000,00	€ 53.000,00
accensione di prestiti		€ -	€ -
anticipazione di tesoreria	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
partite di giro	€ 299.600,00	€ 299.600,00	€ 299.600,00
	€ 1.838.066,46	€ 1.446.205,24	€ 1.396.789,14

1.1.1 Entrate tributarie

Le principali poste del 2023 che le compongono sono riferite ad imposte, tasse e proventi assimilati (per la maggior parte IMIS), inclusi imposte arretrate.

Si specifica che dal 2021 la TOSAP, l'imposta sulla pubblicità ed il diritto per le pubbliche affissioni sono confluiti, per norma, nel canone unico, transitando contestualmente dal titolo I al titolo III dell'entrata.

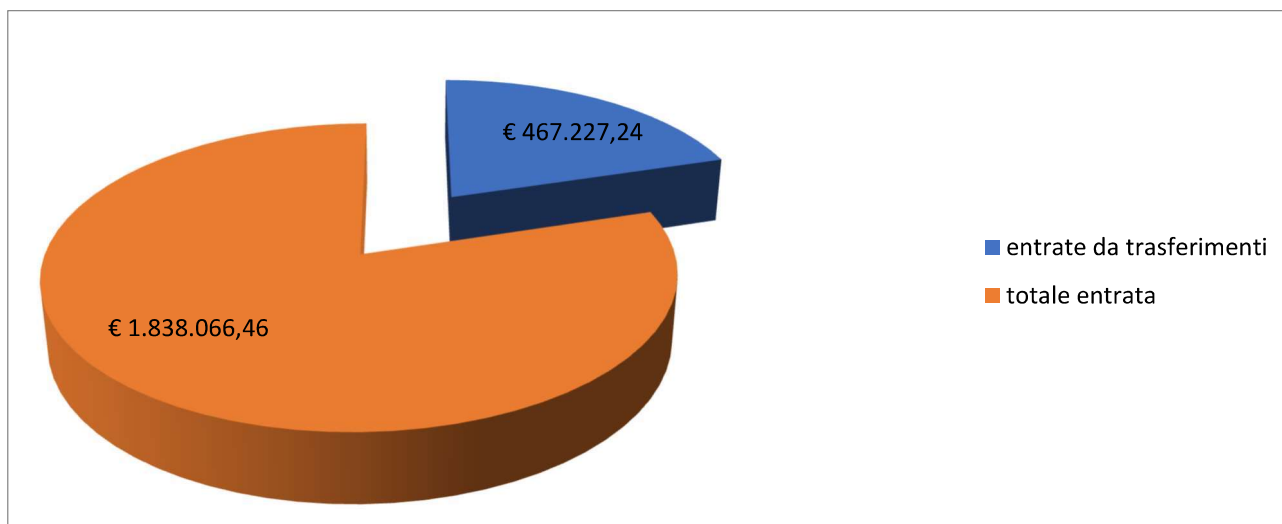
Rispetto al totale complessivo delle entrate previste a bilancio 2023, ivi inclusi FPV di entrata, anticipazioni da parte del Tesoriere e servizi per conto terzi le entrate tributarie (€. 194.584,00), incidono per l'11% :



I criteri di valutazione sul bilancio 2023-2025 per le entrate tributarie fanno riferimento alle stime dei simulatori nonché ai dati accertati degli anni precedenti.
La Comunità di Valle, con cui il Comune è associato per la gestione sovracomunale dei tributi, effettua l'attività di recupero dell'evasione tributaria.

1.1.2 Entrate da trasferimenti

Il titolo II dell'entrata costituisce, rispetto al totale delle entrate di bilancio, ivi inclusi FPV di entrata, anticipazioni da parte del Tesoriere e servizi per conto terzi, le entrate da trasferimenti (€ 467.227,27) incidono per il 25%:



Queste entrate consistono per la maggiore nei trasferimenti da parte della Provincia Autonoma di Trento (sulla base di quanto disposto dal protocollo d'intesa in materia di finanza locale).

Si segnala, in questa sezione, il trasferimento per il 2023 da parte della PAT di fondi destinati all'assunzione di personale per il progetto tutela minoranza linguistica (calcolato il periodo giugno-dicembre per l'assunzione).

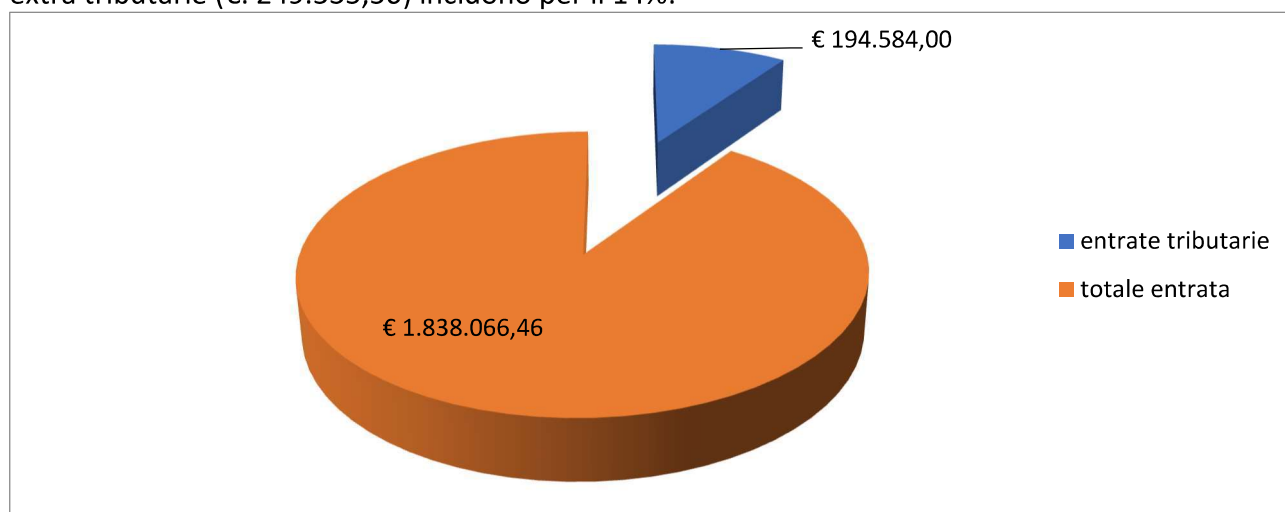
Il criterio di valutazione sul bilancio 2023-2025 per le entrate da trasferimenti pertanto si è basato sulle assegnazioni 2022, e potranno essere oggetto di revisione in sede di variazioni di bilancio sulla base di specifiche deliberazioni provinciali.

Come già evidenziato nel DUP, sorge la criticità della mancata assegnazione, inserita nel protocollo d'intesa in materia di finanza locale, sulle annualità 2023, 2024 e 2025 della quota EX FIM da parte della PAT. Si è pertanto proceduto ad effettuare ulteriori tagli su tali annualità, riguardanti la parte discrezionale e non vincolata di spesa, al fine di giungere alla quadratura dei totali di bilancio.

1.1.3 Entrate extra tributarie

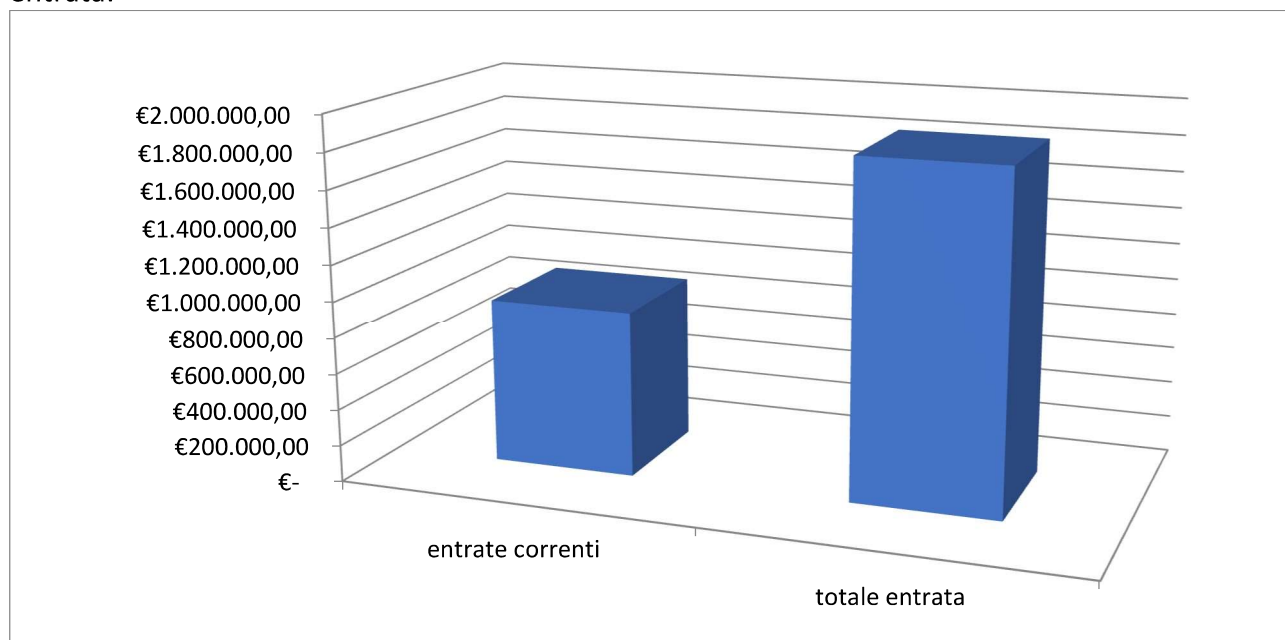
Il titolo III dell'entrata ha ad oggetto la ordinaria gestione dei beni patrimoniali dell'ente, nonché di erogazioni di servizi agli utenti tra cui canoni di concessione o locazione, rette per asili nido e scuola materna, vendita da taglio legname, diritti di segreteria, sanzioni, tariffe acquedotto e fognatura, canone unico, prestazioni di servizi diversi.

Rispetto al totale complessivo delle entrate previste a bilancio per il 2023, ivi inclusi FPV di entrata, anticipazioni da parte del Tesoriere e servizi per conto terzi, le entrate extra tributarie (€. 249.535,50) incidono per il 14%:

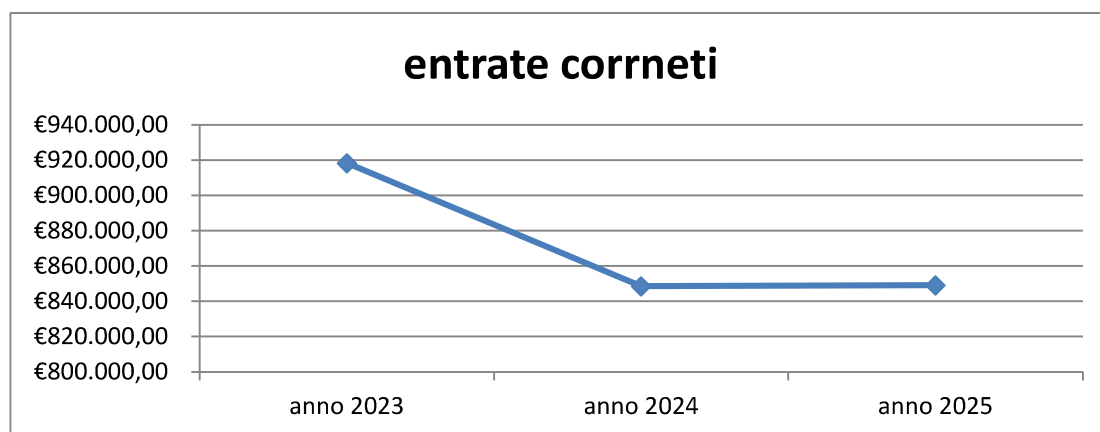
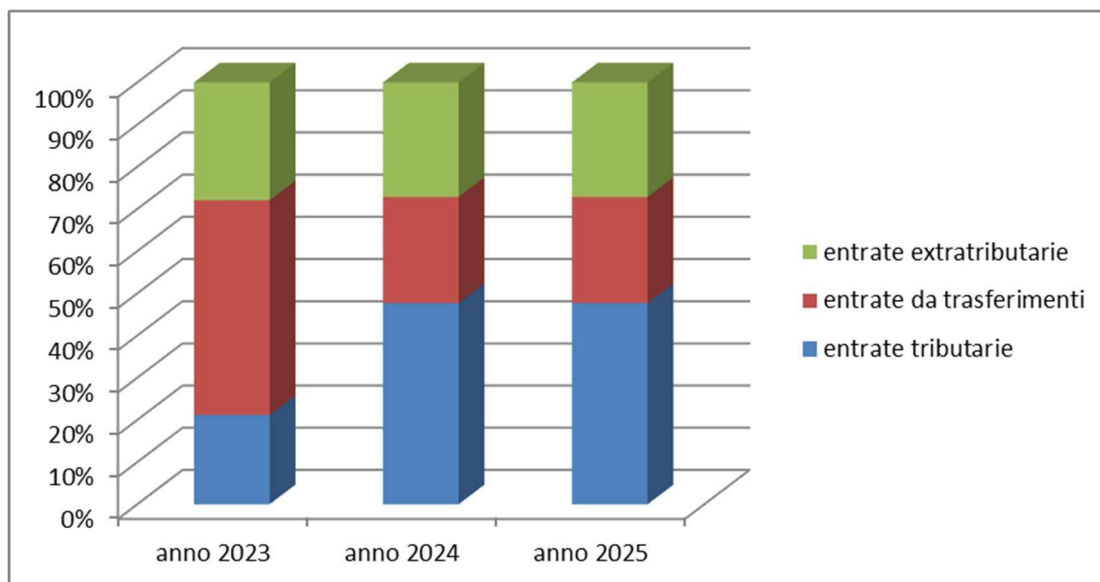


La loro quantificazione si basa sul trend storico, a cui si aggiunge una valutazione che considera le variabili che possono incidere; si è quindi tenuto conto dei contratti attivi e/o rinnovati e della formulazione delle tariffe.

I primi tre titoli delle entrate costituiscono le c.d. “entrate correnti”, che per il 2023 ammontano a complessivi €. 911.346,74 e concorrono per il 50% al totale complessivo di bilancio iscritto in entrata:



L'andamento delle entrate correnti nel prossimo triennio è così rappresentabile:



1.1.4 Gestione della cassa e proventi da recupero dell'evasione tributaria e mancati pagamenti all'ente in generale

L'attività di recupero dell'evasione tributaria viene svolta dall'ufficio tributi sovracomunale della Comunità della Vallagarina, sulla base di banche dati, che vengono aggiornate costantemente.

Per il mancato pagamento di altre entrate comunali, il servizio finanziario effettua monitoraggi e controlli sulla base delle somme accertate e non ancora riscosse, nonché con i versamenti al Tesoriere, verificando il rispetto delle scadenze di pagamento.

Ove necessario, provvede ad emettere i necessari solleciti, computando, ove ricorra il caso, gli interessi di mora nonché le spese relative al recupero del credito. Qualora i solleciti ordinari non abbiano riscontro in termini di saldo della posizione debitoria, l'ente ricorre alle procedure di riscossione coattiva del credito.

Si evidenzia che al fine di evitare il pregiudicarsi degli equilibri di bilancio per mancate riscossioni di crediti di dubbia esigibilità, il Comune ha iscritto nel proprio bilancio previsionale finanziario il Fondo crediti dubbia esigibilità.

1.1.5 Entrate in conto capitale

Le spese in conto capitale sono finanziate dal titolo IV dell'entrata, anch'essa per la maggior parte costituita da contributi e trasferimenti da altri soggetti (PAT, BIM, Ministeri). Evidentemente queste entrate di derivazione provinciale, sono state oggetto di attuali non assegnazioni sul protocollo d'intesa per il 2023, per cui la Provincia ha indicato l'eventuale disponibilità in sede di assestamento.

Nuovi fondi sono arrivati dal DL crescita, successivamente riportato sotto il PNRR-NGEU, ed anche questi ultimi si sono rivelati importanti fattori di investimento per i Comuni, unitamente al FUT ed ai contributi per l'efficientamento energetico.

Una delle voci che concorre al finanziamento della spesa di parte capitale (ed in alcuni casi anche di parte corrente), è il fondo pluriennale vincolato (FPV), un saldo finanziario che permette di misurare la distanza temporale tra l'effettivo realizzo dell'entrata e l'effettivo impiego delle risorse nella correlata spesa. A bilancio 2023-2025 il FPV per la parte corrente ammonta ad €. 18.417,00 ed è riferita a spese relative al personale, mentre non sussiste per la parte capitale. Un'altra importante fonte di finanziamento per la parte capitale di bilancio è l'avanzo di amministrazione, reso disponibile a seguito dell'approvazione del rendiconto di gestione, che pertanto sarà oggetto di applicazione a seguito dell'avvenuta approvazione da parte del Consiglio del citato documento.

L'avanzo rientra pertanto anche negli equilibri di bilancio, contando a tutti gli effetti unitamente alle altre poste di entrata e unitamente al fondo pluriennale vincolato.

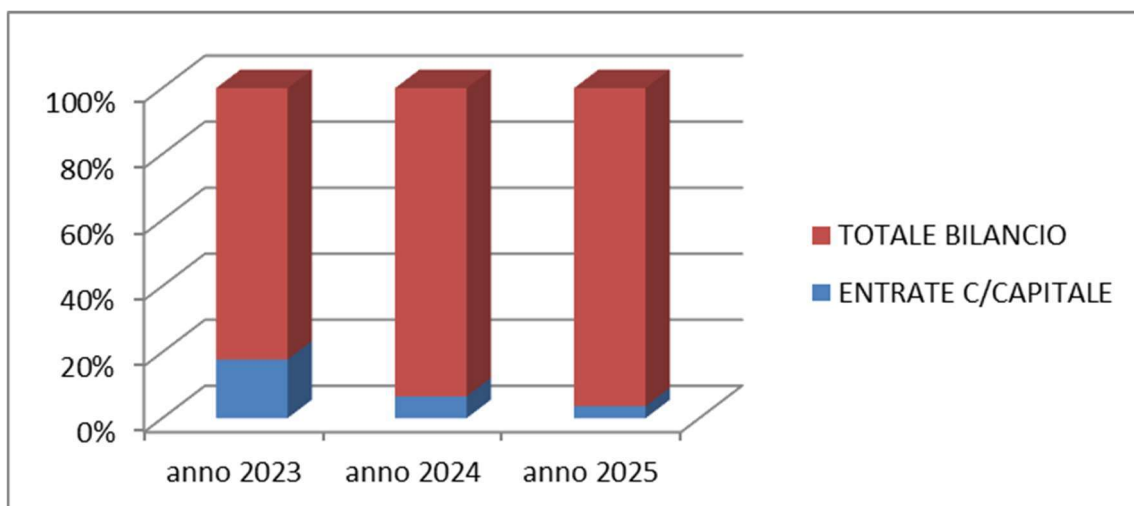
Si rappresenta che nel presente bilancio previsionale non risulta applicato avanzo presunto.

Si propone riassuntivamente di seguito il riepilogo delle entrate di parte capitale:

	2023	2024	2025
avanzo	€ 66.355,40		
budget anni precedenti	€ 84.573,04	€ 48.000,00	€ 48.000,00
ex fim anni precedenti	€ -	€ -	€ -
oneri	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
contributi PAT/ministeri	€ 83.790,52	€ 50.000,00	€ -
PNRR	€ 151.521,00	€ -	€ -
FPV	€ -	€ -	€ -
	€ 391.239,96	€ 103.000,00	€ 53.000,00



Esse concorrono al totale delle entrate di bilancio per il 18%:



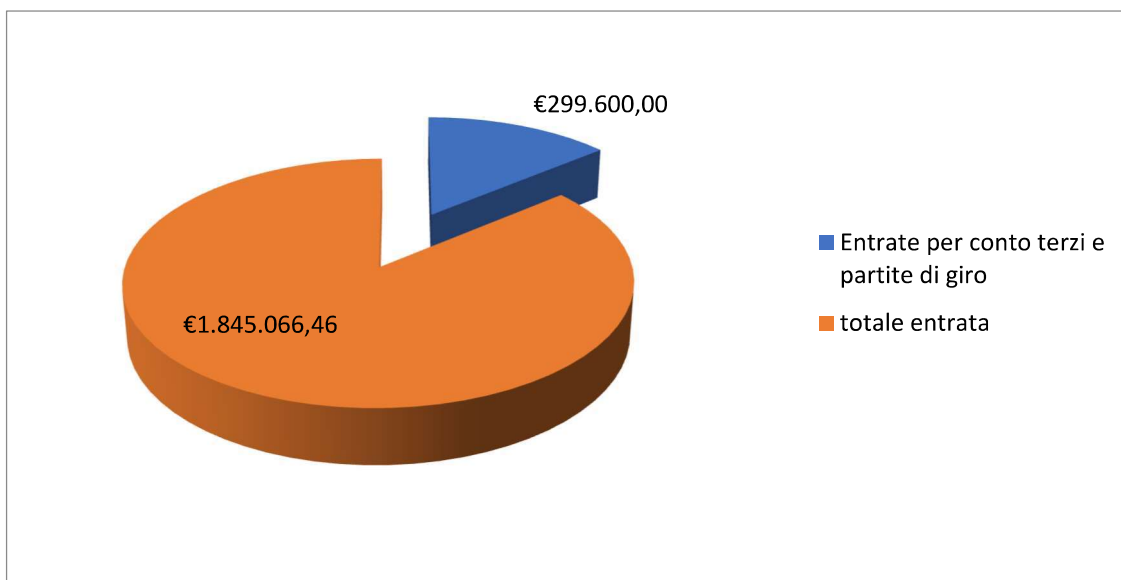
1.1.6 Entrate per anticipazioni dal Tesoriere

La situazione di cassa del Comune di Luserna è molto positiva, per cui non si rende necessario attingere a tale fattispecie di entrata.

1.1.7 Entrate per servizi per conto terzi e partite di giro

Si tratta di entrate (e correlate spese) di natura non discrezionale e che collimano sempre. Tra esse troviamo le somme trattenute per sostituzione d'imposta ovvero di terzi ovvero per giri contabili interni ai fini di regolarizzare partite particolari (quali, ad esempio, gli aggi sui tributi).

Il titolo di queste entrate incide sul totale di bilancio per il 16%:



1.1.8 Entrate a destinazione vincolata

Si tratta di entrate che si possono riferire sia alla parte corrente di bilancio, che a quella capitale. Il vincolo può essere posto:

- da leggi (statali, regionali o provinciali);
- dai principi contabili;
- da trasferimenti dedicati ad una specifica spesa;
- dall'ente (specificatamente riferiti ad entrate non ricorrenti su cui l'amministrazione ha attribuito una precisa destinazione, attribuibile peraltro solo se l'ente non ha rinviato la copertura di eventuali disavanzi);
- su entrate derivanti da mutui e altri finanziamenti, con riferimento a tutti i debiti contratti dall'ente vincolati alla realizzazione di specifici investimenti.

Il Comune per tali entrate, ha l'obbligo di rispettarne sia i vincoli specifici che la destinazione generica delle risorse acquisite, precisando che tale disciplina NON riguarda le risorse destinate. Sul bilancio 2023-2025 si prevedono risorse a destinazione vincolata riguardanti i contributi provinciali specifici su leggi di settore ovvero chiesti a finanziamento di determinate tipologie di spesa; questo sia per la parte corrente che per la parte capitale.

Il riepilogo generale dei titoli di entrate a bilancio previsionale finanziario 2023 – 2025 è il seguente:

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI 2023

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	Previsioni anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	44.157,90	Previsione di competenza Previsione di cassa	180.000,00 282.258,75	194.584,00 238.741,90	195.178,35	196.317,49
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	234.903,30	Previsione di competenza Previsione di cassa	472.172,09 783.924,31	467.227,24 702.130,54	404.936,15	404.936,15
TITOLO 3	Entrate extratributarie	326.701,76	Previsione di competenza Previsione di cassa	254.660,00 676.732,73	249.535,50 583.237,26	243.490,74	242.935,50
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	824.719,44	Previsione di competenza Previsione di cassa	1.875.229,34 3.138.783,22	324.884,56 1.149.604,00	103.000,00	53.000,00
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	Previsione di competenza Previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	Accensione Prestiti	0,00	Previsione di competenza Previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Previsione di competenza Previsione di cassa	200.000,00 200.000,00	200.000,00 200.000,00	200.000,00	200.000,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	63.517,19	Previsione di competenza Previsione di cassa	299.600,00 306.837,20	299.600,00 363.117,19	299.600,00	299.600,00
TOTALE TITOLI		1.493.999,59	Previsione di competenza Previsione di cassa	3.281.661,43 5.388.536,21	1.735.831,30 3.236.830,89	1.446.205,24	1.396.789,14
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		1.493.999,59	Previsione di competenza Previsione di cassa	3.462.775,17 6.483.876,24	1.838.066,46 4.368.242,21	1.446.205,24	1.396.789,14

1.2 LE SPESE

Preso atto delle risorse, si procede con la formulazione delle relative spese, rispettandone gli equilibri naturali.

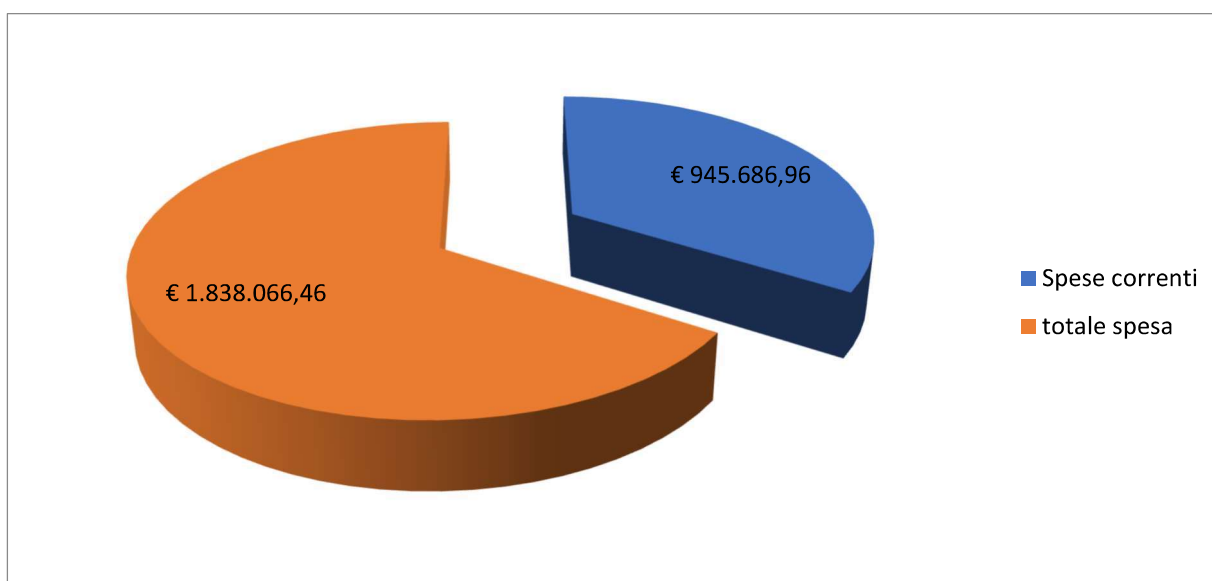
La spesa viene basata su uscite di natura obbligata ed obbligatoria (contratti, utenze, personale, spese di funzionamento generali, ecc.), nonché sugli obiettivi di DUP e poi su spese discrezionali se restano margini disponibili.

Si riassume di seguito la composizione della spesa del bilancio triennale 2023-2025:

Titolo spesa	anno 2023	anno 2024	anno 2025
Spese correnti	945.686,96	842.065,70	842.649,60
Spese in conto capitale	391.239,96	103.000,00	53.000,00
Spese per incremento di attività finanziarie	0	0	0
Rimborso di prestiti	1.539,54	1.539,54	1.539,54
Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Spese per conto terzi e partite di giro	299.600,00	299.600,00	299.600,00
Totale	€ 1.838.066,46	€ 1.446.205,24	€ 1.396.789,14

1.2.1 Spese correnti

Le spese correnti sono riferite al funzionamento dell'ente, dalla gestione ordinaria dell'attività amministrativa, all'erogazione dei servizi, dalla gestione di beni, all'attività comunale in generale. Per il 2023 l'ammontare delle spese correnti è di €. 945.686,96, corrispondente al 51% del totale di bilancio:



1.2.2 Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il punto 3.3 dell'Allegato 4/2 principio applicato della contabilità finanziaria al D.Lgs. 118/2011, così dispone in materia di FCDE:

“Sono accertate per l'intero importo del credito anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, gli oneri di urbanizzazione, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc..

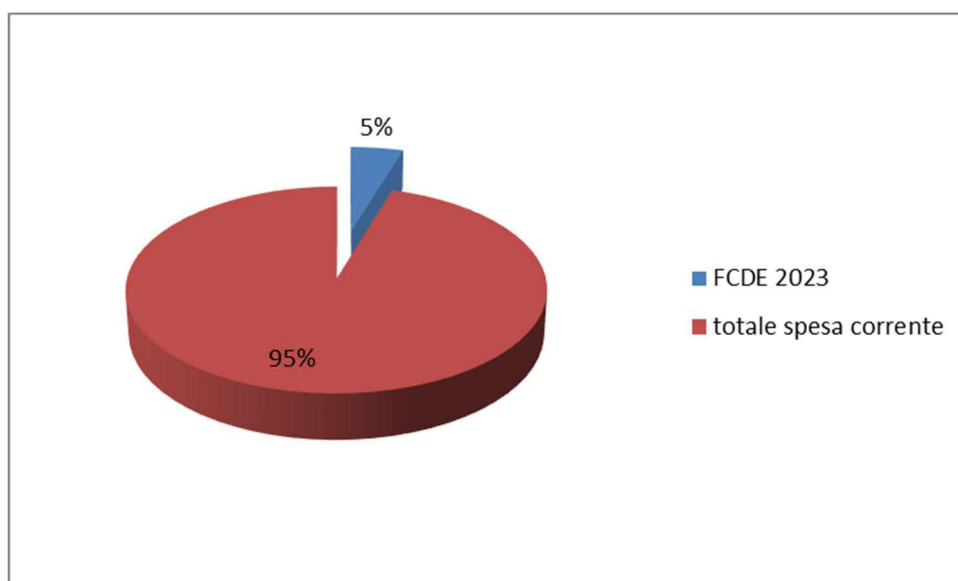
omissis

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata “Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità” il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata). Gli enti che negli ultimi tre esercizi hanno formalmente attivato un processo di accelerazione della propria capacità di riscossione possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità facendo riferimento ai risultati di tali tre esercizi. L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.”

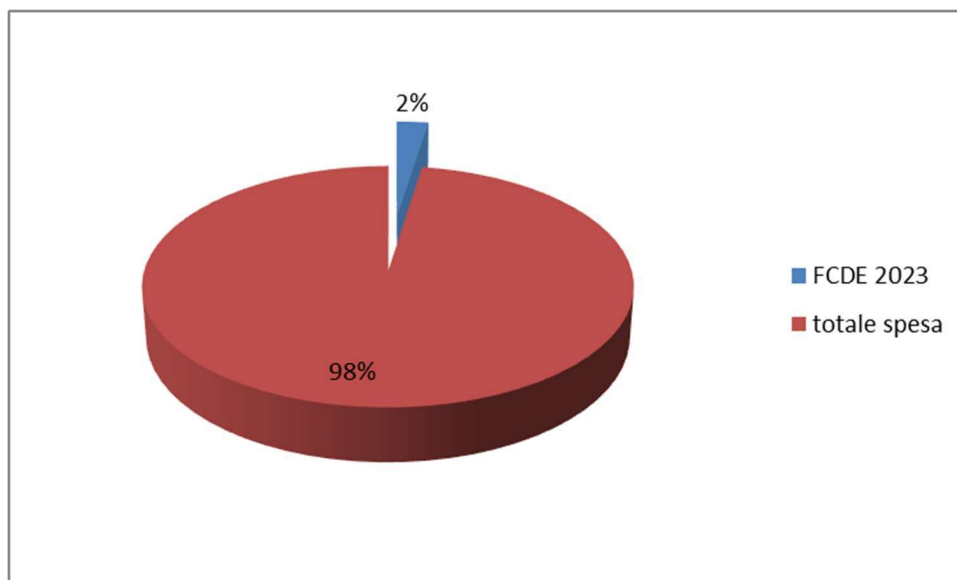
Il calcolo del fondo in oggetto, basato sull'inesigibilità di entrate di esercizi precedenti e traslata in ragione percentuale su determinate tipologie di entrata stanziata nelle tre annualità del bilancio previsionale 2023-2025 ha dato il seguente esito:

anno 2023	anno 2024	anno 2025
€ 46.713,78	€ 46.799,05	€ 46.891,19

Con la seguente incidenza nel 2023 rispetto alle spese correnti



Ed al totale della spesa



Ai fini conoscitivi, si rappresentano le entrate escluse dal calcolo del presente fondo:

- ✓ Viene esclusa l'IMIS in quanto accertata per cassa
- ✓ Vengono escluse le entrate garantite da fidejussioni o garanzie
- ✓ Viene eliminato tutto il titolo II – trasf. da altri enti pubblici e da privati in quanto per gli enti pubblici l'esclusione deriva dalle norme; e trasferimenti da parte di altri in quanto trattasi di entrate accertate a seguito di bandi
- ✓ Vengono esclusi i crediti da enti pubblici o gli introiti fatti dal comune e poi riversati ad altri
- ✓ Vengono escluse le entrate da oneri di urbanizzazione in quanto si accertano all'atto della riscossione
- ✓ Vengono escluse le entrate da alienazioni in quanto si accertano al momento della firma del contratto (versamento del corrispettivo contestuale alla stipula)

1.2.3 Fondo rischi e soccombenza

Il principio contabile applicato 4.2, al punto 5 lettera h), prevede che *“nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso in cui ha significative probabilità di soccombere, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, si è in presenza di una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa. In tale situazione l'ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva. A tal fine si ritiene necessaria la costituzione di un apposito fondo rischi. Nel caso in cui il contenzioso nasce con riferimento ad una obbligazione già sorta, per la quale è stato già assunto l'impegno, si conserva l'impegno e non si effettua l'accantonamento per la parte già impegnata. L'accantonamento riguarda solo il rischio di maggiori spese legate al contenzioso”*.

E' stata fatta una ricognizione sulle cause legali in essere, da cui è emersa la presenza di una causa in corso.

Pertanto, il calcolo del fondo rischi e soccombenza ha dato il seguente risultato:

2023	2024	2025
€. 2.833,33	€. 2.833,33	€. 2.833,33

1.2.4 Fondi di riserva e fondo di riserva di cassa

Il fondo di riserva è disciplinato dall'art. 166 del TUEL (D.Lgs. 267/2000) e per determinarne l'ammontare si tiene conto di una forbice percentuale non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.

La sua quantificazione nel triennio a bilancio previsionale finanziario risulta la seguente:

2023	2024	2025
€. 8.571,16	€. 9.100,00	€. 9.100,00

Per quanto riguarda il fondo di riserva di cassa, si procede con questo bilancio a dotarne lo stanziamento, come da norma. Pertanto, nel 2025 l'ammontare di tale voce è di €. 29.933,00.-

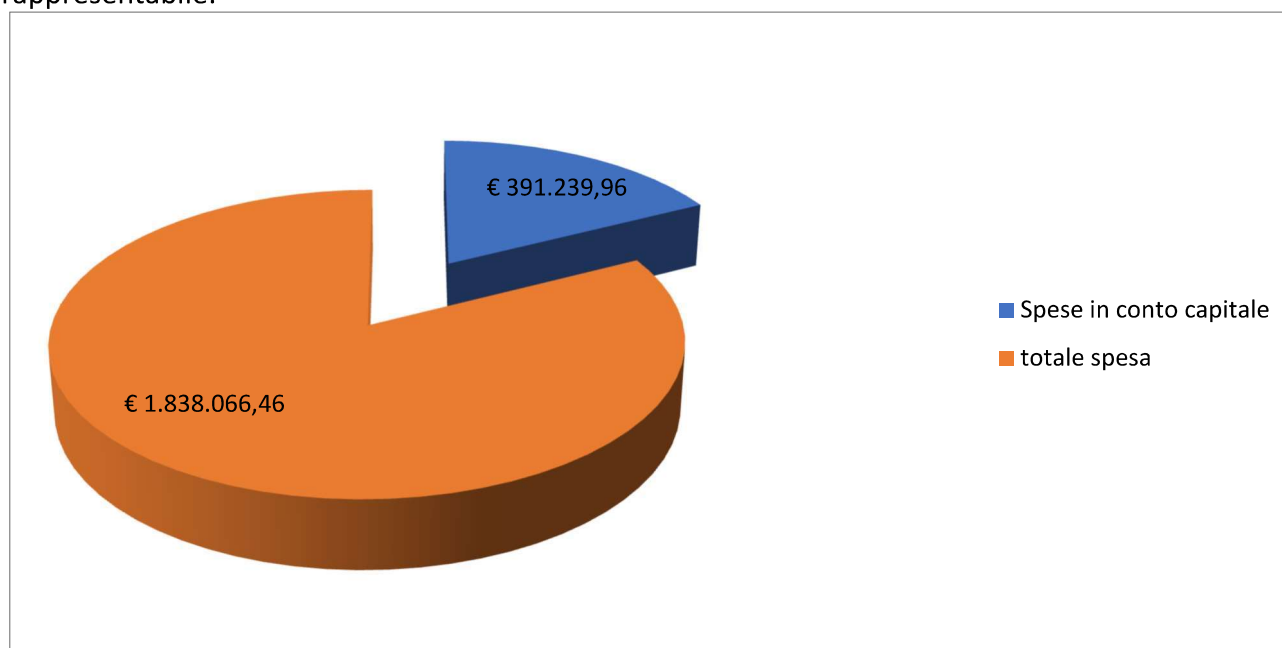
1.2.5 Fondo di garanzia per i debiti commerciali

Il calcolo di tale fondo, con i dati 2021 e 2022, ha dato atto allo stanziamento di €. 18.100,00.-.

1.2.6 Spese in conto capitale

La spesa in conto capitale risulta analiticamente riportata nell'apposita sezione del DUP, quale piano triennale delle opere pubbliche e degli investimenti, a cui si rimanda la lettura per maggiori specifiche.

La spesa in conto capitale incide sul totale di bilancio per il 21% nel 2023, ed è così rappresentabile:



La programmazione delle opere sul prossimo triennio, incluse quelle riportate/riprogrammate sugli esercizi riferiti al bilancio 2023 – 2025 provenienti da esercizi precedenti (pertanto incluso il FPV), risulta il seguente:

SPESA IN CONTO CAPITALE 2023 CON MODALITA' DI FINANZIAMENTO

SPESE INVESTIMENTO E RELATIVO FINANZIAMENTO									
Codice bilancio	Capitolo	Spesa di investimento	Importo	Budget residui non accertati (2016 - 2020) e 2022	Oneri di urbanizzazioni e sanzioni urbanistiche	Contributo Ministero sviluppo economico art. 30 DL 34/2019 conv. L. 58/2019	Trasferimenti per misure PNRR	Avanzo di Amministr. - VINCOLATO	Totale risorse a finanziamento c/capitale
01.02-2.02	201100	Spese di investimento per automazione uffici	5.000,00	5.000,00					€ 5.000,00
	3020	ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI ATTREZZATURE,MACCHINE ECC. E AUTOMAZIONE UFFICIO	3.000,00	3.000,00					€ 3.000,00
01.05-2.02	205103	Manutenzione straordinaria edifici comunali	10.000,00	€ 7.000,00	€ 3.000,00				€ 10.000,00
01.05-2.02	208106	Manutenzione straordinaria automezzi comunali	2.200,00	2.200,00					€ 2.200,00
05.01-2.02	202100	arredo biblioteca	5.000,00	5.000,00					€ 5.000,00
01.06-2.05	201501	Manutenzione straordinaria impianti termico elettrici municipio	2.000,00	2.000,00					€ 2.000,00
04.01-2.02	205501	Acqisto arredi scuola materna	1.500,00	1.500,00					€ 1.500,00
04.02-2.02	205500	Manutenzione straordinaria scuola materna	18.000,00	13.073,04				€ 4.926,96	€ 18.000,00
06.01-2.03	209115	contributo straordinario polisportiva Alpe Cimbra acquisto mezzo	1.000,00	€ 1.000,00				€ -	€ 1.000,00
08.01-2.02	205502	Messa in sicurezza viabilità comunale	12.000,00	4.000,00				€ 8.000,00	€ 12.000,00
09.02-2.02	205110	Manutenzione straordinaria aree verdi e parchi	4.000,00	2.000,00	€ 2.000,00				€ 4.000,00
09.02-2.02	208107	Acquisto attrezzatura per cantiere	4.800,00	4.800,00				€ -	€ 4.800,00
09.02-2.02	209111	manutenzione straordinaria immobili uso civico	3.000,00	3.000,00				€ -	€ 3.000,00
01.05-2.02	205107	spese per efficientamento energetico edifici comunali	83.790,52			€ 83.790,52			€ 83.790,52
09.04-2.02	209101	Manutenzione straordinaria servizio idrico integrato (rilevante ai fini IVA)	3.500,00					€ 3.500,00	€ 3.500,00
09.04-2.02	209103	Manutenzione straordinaria fognature	4.000,00	1.000,00				€ 3.000,00	€ 4.000,00
09.04-2.05	209113	concorso spese manutenzione straordinaria rete idrica intercomunale	2.000,00	2.000,00					€ 2.000,00
10.05-2.02	205101	Impianti Illuminazione Pubblica	5.000,00	€ 5.000,00					€ 5.000,00
10.05-2.02	208100	Manutenzione straordinaria strade comunali	10.000,00	7.000,00				€ 3.000,00	€ 10.000,00
01.05-1.02	208910	INCARICO PERIZIE, COLLAUDI E PROGETTAZIONI	15.000,00	15.000,00					€ 15.000,00
11.01-2.05	209102	Contributo straordinario ai vigili del fuoco	1.000,00	1.000,00					€ 1.000,00
		ATTUAZIONE MISURE PNRR DIGITALIZZAZIONE	151.521,00				€ 151.521,00		€ 151.521,00
TOTALI			347.311,52	84.573,04	5.000,00	83.790,52	151.521,00	22.426,96	347.311,52

COMUNE DI LUSERNA

BILANCIO ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

SPESE INVESTIMENTO E RELATIVO FINANZIAMENTO

Codice bilancio	Capitolo	Spesa di investimento	Importo	Budget residui non accertati (2016 - 2020) e 2022	Oneri di urbanizzazione e sanzionistiche	Contributo Ministero sviluppo economico art. 30 DL 34/2019 conv. L. 58/2019
				cap. 40300.00	40527.00, cap.	cap. 40205
				€ 48.000,00	€ 5.000,00	€ 50.000,00
01.02-2.02	201100	Spese di investimento per automazione uffici	5.000,00	5.000,00		
01.05-2.02	205103	Manutenzione straordinaria edifici comunali	4.700,00	€ 4.700,00		
01.05-2.02	208106	Manutenzione straordinaria automezzi comunali	3.000,00	3.000,00		
05.01-2.02	202100	arredo biblioteca	1.000,00	1.000,00		
01.06-2.05	201501	Manutenzione straordinaria impianti termico elettrici municipio	2.000,00	2.000,00		
04.01-2.02	205501	Acquisto arredi scuola materna	1.000,00	1.000,00		
04.02-2.02	205500	Manutenzione straordinaria scuola materna	2.000,00	2.000,00		
06.01-2.03	209115	contributo straordinario polisportiva Alpe Cimbra acquisto mezzo	1.000,00	€ 1.000,00		
08.01-2.02	205502	Messa in sicurezza viabilità comunale	10.000,00	8.000,00	€ 2.000,00	
09.02-2.02	205110	Manutenzione straordinaria aree verdi e parchi	2.000,00		€ 2.000,00	
09.02-2.02	208107	Acquisto attrezzatura per cantiere	800,00	800,00		
09.02-2.02	209111	manutenzione straordinaria immobili uso civico	5.000,00	5.000,00		
01.05-2.02	205107	spese per efficientamento energetico edifici comunali	50.000,00			€ 50.000,00
09.04-2.02	209101	Manutenzione straordinaria servizio idrico integrato (rilevante ai fini IVA)	3.500,00	3.500,00		
09.04-2.02	209103	Manutenzione straordinaria fognature	1.500,00	1.500,00		
09.04-2.05	209113	concorso spese manutenzione straordinaria rete idrica intercomunale	2.000,00	2.000,00		
10.05-2.02	205101	Impianti Illuminazione Pubblica	2.500,00	€ 1.500,00	€ 1.000,00	
10.05-2.02	208100	Manutenzione straordinaria strade comunali	3.000,00	3.000,00		
01.05-1.02	208910	INCARICO PERIZIE, COLLAUDI E PROGETTAZIONI	2.000,00	2.000,00		
11.01-2.05	209102	Contributo straordinario ai vigili del fuoco	1.000,00	1.000,00		
TOTALI			103.000,00	€ 48.000,00	€ 5.000,00	€ 50.000,00

COMUNE DI LUSERNA

BILANCIO ESERCIZIO FINANZIARIO 2025

SPESE INVESTIMENTO E RELATIVO FINANZIAMENTO

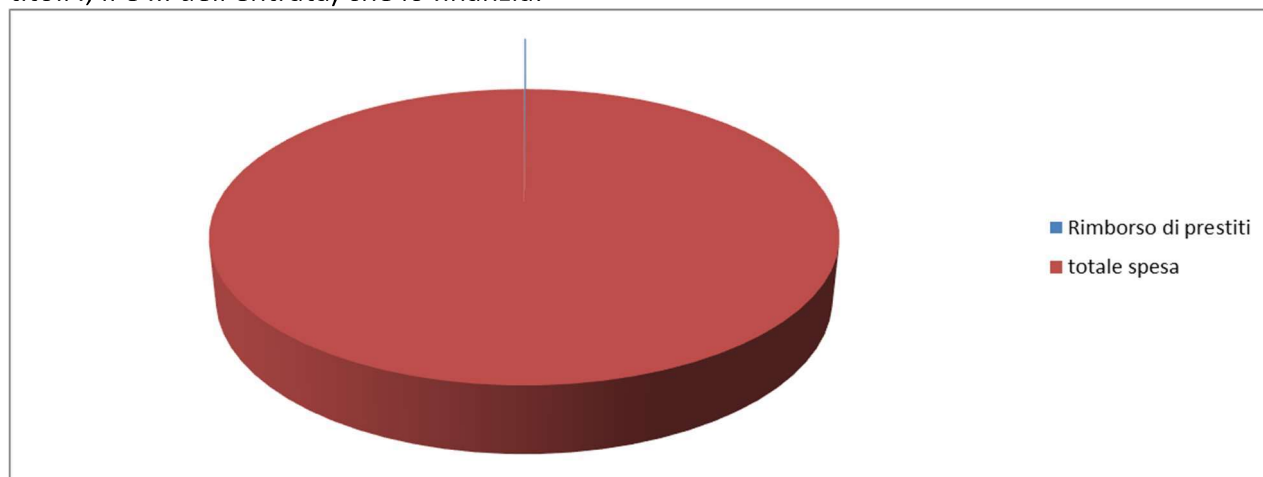
Codice bilancio	Capitolo	Spesa di investimento	Importo	Budget residui non accertati (2016 - 2020) e 2022	Oneri di urbanizzazione e sanzioni urbanistiche	Contributo Ministero sviluppo economicom art. 30 DL 34/2019 conv. L. 58/2019
				cap. 40300.00	40527.00, cap.	cap. 40205
				€ 48.000,00	€ 5.000,00	€ 50.000,00
01.02-2.02	201100	Spese di investimento per automazione uffici	5.000,00	5.000,00		
01.05-2.02	205103	Manutenzione straordinaria edifici comunali	4.700,00	€ 4.700,00		
01.05-2.02	208106	Manutenzione straordinaria automezzi comunali	3.000,00	3.000,00		
05.01-2.02	202100	arredo biblioteca	1.000,00	1.000,00		
01.06-2.05	201501	Manutenzione straordinaria impianti termico elettrici municipio	2.000,00	2.000,00		
04.01-2.02	205501	Acquisto arredi scuola materna	1.000,00	1.000,00		
04.02-2.02	205500	Manutenzione straordinaria scuola materna	2.000,00	2.000,00		
06.01-2.03	209115	contributo straordinario polisportiva Alpe Cimbra acquisto mezzo	1.000,00	€ 1.000,00		
08.01-2.02	205502	Messa in sicurezza viabilità comunale	10.000,00	8.000,00	€ 2.000,00	
09.02-2.02	205110	Manutenzione straordinaria aree verdi e parchi	2.000,00		€ 2.000,00	
09.02-2.02	208107	Acquisto attrezzatura per cantiere	800,00	800,00		
09.02-2.02	209111	manutenzione straordinaria immobili uso civico	5.000,00	5.000,00		
01.05-2.02	205107	spese per efficientamento energetico edifici comunali	50.000,00			€ 50.000,00
09.04-2.02	209101	Manutenzione straordinaria servizio idrico integrato (rilevante ai fini IVA)	3.500,00	3.500,00		
09.04-2.02	209103	Manutenzione straordinaria fognature	1.500,00	1.500,00		
09.04-2.05	209113	concorso spese manutenzione straordinaria rete idrica intercomunale	2.000,00	2.000,00		
10.05-2.02	205101	Impianti Illuminazione Pubblica	2.500,00	€ 1.500,00	€ 1.000,00	
10.05-2.02	208100	Manutenzione straordinaria strade comunali	3.000,00	3.000,00		
01.05-1.02	208910	INCARICO PERIZIE, COLLAUDI E PROGETTAZIONI	2.000,00	2.000,00		
11.01-2.05	209102	Contributo straordinario ai vigili del fuoco	1.000,00	1.000,00		
TOTALI			103.000,00	€ 48.000,00	€ 5.000,00	€ 50.000,00

Risulta necessario specificare che il totale complessivo della spesa in conto capitale non coincide con i prospetti delle opere pubbliche che di seguito sono riportati, in quanto vi sono delle voci che non si possono considerare opere né investimenti. Si veda in proposito quanto analiticamente descritto nel capitolo dedicato all'uso dell'avanzo accantonato e vincolato. Per una completa conoscenza delle opere, degli investimenti e delle relative modalità di finanziamento, si riportano di seguito i prospetti riassuntivi delle tre annualità del bilancio previsionale finanziario di spesa del titolo 2:



1.2.7 Spese per rimborso prestiti

Questa tipologia di spesa si riferisce al costo che il Comune annualmente sostiene per rimborsare le quote capitale di mutui (la quota interessi viene contabilizzata separatamente nel titolo I della spesa), nonché a decorrere dall'esercizio 2018, della quota annuale che viene rimborsata (attraverso una contabilizzazione interna) alla Provincia autonoma di Trento per l'operazione di estinzione anticipata di mutui effettuata nel 2015 (per maggiori specifiche si veda il capitolo 11). Nel complesso, la voce per rimborso prestiti è irrisoria rispetto sia ai totali di bilancio sia rispetto al totale della spesa corrente e sia rispetto al totale delle entrate correnti (somma dei titoli I, II e III dell'entrata) che lo finanzia:



1.2.8 Spese per chiusura anticipazioni di Tesoreria

Questa tipologia di spesa trova la sua esatta corrispondenza nella parte entrata del bilancio, non si ritiene che sarà usata tale fattispecie di spesa.

1.2.9 Spese per conto terzi e partite di giro

Questa tipologia di spesa trova la sua esatta corrispondenza nella parte entrata del bilancio, per cui si rimanda la lettura del contenuto e dei valori al precedente punto 1.1.7 della presente relazione.

1.2.10 Fondo pluriennale vincolato

Come già anticipato, il FPV è un meccanismo contabile che permette di finanziare spese su esercizi futuri con entrate già accertate ovvero rimosse in esercizi precedenti.

Nel bilancio previsionale finanziario 2023 – 2025, l'FPV in entrata previsto ammonta ad €.18.417,00.- sul 2023, e riguarda esclusivamente la parte corrente di bilancio, e segnatamente il finanziamento di voci accessorie al personale dipendente.

1.2.11 Entrate e spese non ricorrenti

Nel bilancio 2023-2025 del Comune di Luserna sono iscritte entrate e spese non ricorrenti, per cui si rimanda la lettura allo specifico allegato al bilancio.

Si evidenzia che si tratta di entrate derivanti da attività di accertamento, di entrate per versamento di cauzioni e di entrate di parte capitale specifiche. Le spese non ricorrenti riguardano, tra l'altro, la corresponsione di arretrati stipendiali, quote di trattamento fine rapporto, e, per loro natura, la parte relativa alle specifiche spese in conto capitale.

Il riepilogo generale dei titoli di spesa a bilancio previsionale finanziario 2023 – 2025 è il seguente:

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	Previsioni anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE						
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO						
TITOLO 1	Spese correnti	469.306,63	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	945.686,96 0,00 0,00 1.335.929,48	842.065,70 0,00 0,00 0,00	842.649,60 0,00 0,00 0,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	441.526,10	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	391.239,96 0,00 0,00 832.766,06	103.000,00 0,00 0,00 0,00	53.000,00 0,00 0,00 0,00
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	478,54	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.539,54 0,00 0,00 2.018,08	1.539,54 0,00 0,00 0,00	1.539,54 0,00 0,00 0,00
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	200.000,00 0,00 0,00 200.000,00	200.000,00 0,00 0,00 0,00	200.000,00 0,00 0,00 0,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	188.852,26	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	299.600,00 0,00 0,00 488.452,26	299.600,00 0,00 0,00 0,00	299.600,00 0,00 0,00 0,00
TOTALE TITOLI		1.100.163,53	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.838.066,46 0,00 0,00 2.859.165,88	1.446.205,24 0,00 0,00 0,00	1.396.789,14 0,00 0,00 0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		1.100.163,53	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.838.066,46 0,00 0,00 2.859.165,88	1.446.205,24 0,00 0,00 0,00	1.396.789,14 0,00 0,00 0,00

2. ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE

Si propone di seguito riassuntivamente la composizione del risultato di amministrazione dell'esercizio 2021:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° Gennaio		=====	=====	925.740,70
RISCOSSIONI	(+)	665.853,63	707.759,58	1.373.613,21
PAGAMENTI	(-)	555.065,73	648.948,15	1.204.013,88
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			1.095.340,03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.095.340,03
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.145.126,34	562.203,25	1.707.329,59
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	584.219,99	477.026,27	1.061.246,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			5.746,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			160.367,65
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) (2)	(=)			1.575.309,62

Nel merito di tale avanzo, si propone la sua scomposizione nelle diverse quote:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre			
Parte accantonata (3)			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/	(4)		314.878,34
Accantonamento residui perenti al 31/12/	(solo per le regioni) (5)		
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			1.000,00
Fondo contezioso			51.480,30
Altri accantonamenti			78.926,24
Totale parte accantonata (B)			446.284,88
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			42.485,88
Vincoli derivanti da trasferimenti			13.032,43
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli			0,00
Totale parte vincolata (C)			55.518,31
Parte destinata agli investimenti			
Totale parte destinata agli investimenti (D)			195.839,79
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			877.666,64
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto(6)			
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo (6)			

Tale avanzo non è stato utilizzato nel corso del 2022.

3. ELENCO ANALITICO DEGLI UTILIZZI DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Il risultato di amministrazione presunto è stato calcolato secondo le indicazioni della norma, e precisamente dal punto 9.2 del principio contabile applicato di cui all'allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011, il quale reca testualmente: *"In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole e prudente del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione"*.

Si riporta di seguito pertanto il calcolo del risultato presunto di amministrazione:

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2020 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)*		
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	€ 1.575.309,62
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	€ 166.113,74
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	€ 839.390,81
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	€ 1.024.860,52
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	€ 0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	€ 0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022	€ 0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023	€ 1.555.953,65
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	€ 300.000,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	€ 100.000,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	€ 0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2022	€ 0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	€ 0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022 (1)	€ 170.000,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 (2)	€ 1.585.953,65
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12 (4)	€ 380.653,49
	Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	€ 0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾	€ 0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	€ 1.000,00
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	€ 51.480,30
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾ - FGDC	€ 23.009,00
	B) Totale parte accantonata	€ 456.142,79
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 42.485,88
	Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 13.032,43
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 0,00
	Altri vincoli	€ 0,00
	C) Totale parte vincolata	€ 55.518,31
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	€ 195.839,79
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 878.452,76
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	€ 0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾		

L'art. 187 del TUEL (D. Lgs. 267/2000), al suo comma 3 così disciplina: *"Le quote del risultato presunto derivanti dall'esercizio precedente, costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere utilizzate per le finalità cui sono destinate prima dell'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente, attraverso l'iscrizione di tali risorse, come posta a se' stante dell'entrata, nel primo esercizio del bilancio di previsione o con provvedimento di variazione al bilancio. L'utilizzo della quota vincolata o accantonata del risultato di amministrazione e' consentito, sulla base di una relazione documentata del dirigente competente, anche in caso di esercizio provvisorio, esclusivamente per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, la cui mancata attuazione determinerebbe danno per l'ente, secondo le modalità individuate al comma 3-quinquies"*.

Il punto 9.2 (nuova formulazione) dell'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, dispone che:

"In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole e prudente del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione ... omissis...

Non è conforme ai precetti dell'art. 81, quarto comma, della Costituzione realizzare il pareggio di bilancio in sede preventiva, attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non accertato e verificato a seguito della procedura di approvazione del bilancio consuntivo dell'esercizio precedente (sentenza n. 70/2012 della Corte costituzionale). Tuttavia, in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione, e con successive variazioni di bilancio, è consentito l'utilizzo della quota del risultato di amministrazione presunto costituita dai fondi vincolati, e dalle somme accantonate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato, secondo le modalità di seguito riportate. Nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'immediato utilizzo della quota vincolata dell'avanzo di amministrazione presunto, entro il 31 gennaio dell'esercizio cui il bilancio si riferisce, si provvede all'approvazione, con delibera di Giunta, del prospetto aggiornato riguardante il risultato di amministrazione presunto, sulla base di un preconsuntivo relativo alle entrate e alle spese vincolate.....".

Dalle risultanze del Rendiconto 2021, approvato con Verbale di decisione n. 2/2023 del Commissario ad acta, l'allegato A/1 delle somme accantonate risulta il seguente:

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/(-) ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		a	b	c	d	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo perdite società partecipate						
103801.00	Fondo accantonamento perdite società partecipate	9.000,00	0,00	0,00	-8.000,00	1.000,00
Totale	Fondo perdite società partecipate	9.000,00	0,00	0,00	-8.000,00	1.000,00
Fondo Contenzioso						
10302.00	Fondo spese legali	2.000,00	0,00	3.000,00	46.480,30	51.480,30
Totale	Fondo Contenzioso	2.000,00	0,00	3.000,00	46.480,30	51.480,30
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
10301.00	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	182.210,47	0,00	0,00	-33.887,43	148.323,04
10301.01	FONDO CREDITI PARTE CAPITALE	0,00	0,00	0,00	166.555,30	166.555,30
Totale	Fondo crediti di dubbia esigibilità	182.210,47	0,00	0,00	132.667,87	314.878,34
Altri accantonamenti						
10302.01	Fondo rischi passività potenziali	0,00	0,00	0,00	12.410,60	12.410,60
10303.00	Fondo Garanzia Crediti Commerciali	0,00	0,00	15.300,00	9.505,64	24.805,64
10400.00	Fondo accantonamento TFR	35.200,00	0,00	0,00	5.000,00	40.200,00
10400.01	Fondo indennità di fine mandato	0,00	0,00	0,00	1.510,00	1.510,00
Totale	Altri accantonamenti	35.200,00	0,00	15.300,00	28.426,24	78.926,24
Totale		228.410,47	0,00	18.300,00	199.574,41	446.284,88

In particolare, nel caso dell'avanzo accantonato, si rilevano €. 12.410,60.- inseriti per passività potenziali, e segnatamente riferiti a debiti fuori bilancio così come attestati dal Segretario comunale, che saranno ripianati nel corso del 2023 in riferimento ad acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi normativi. Tale quota finanzia i seguenti capitoli di spesa:

- 3257.00 "Acquisto e manutenzione straordinaria attrezzature e arredi scuola materna" per €. 1.603,08.-;
- 109.307.00 "interventi ripristino acquedotto" per €. 10.807,52.-.

Altra quota accantonata che qui viene segnalata è quella del fondo spese legali, e segnatamente per €. 51.480,30.- riferita ad una sentenza esecutiva: essa finanzia i capitoli:

- 205103.00 "Manutenzione straordinaria edifici comunali" per €. 42.325,36.-;
- 102601.00 "Interessi di mora verso privati" per €. 612,44.-;
- 102.308.00 "Spese per liti e per atti a difesa delle ragioni del comune" per €. 6.042,80.-

Mentre la restante parte di €. 2.500,00.- riferita alla cauzione risulta già impegnata a residuo anno 2017 (capitolo 703006 – impegno 476.01/2017).

Pertanto nel bilancio previsionale finanziario viene applicato avanzo accantonato per €. 61.391,20.- a copertura delle poste di uscita come sopra descritte.

Inoltre, l'alleato A/2 presenta i seguenti contenuti:

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimborsati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				a	b	c	d	e	f	g	(b)=(b)-(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti da leggi												
20704.00	Fondo art. 106 DL 34/2020 - quota TARI		-	4.331,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.331,39
20704.00	Fondo art. 106 DL 34/2020 e Trasferimenti compensativi Canone Unico DL 137 omni 2 e 3		-	12.887,32	0,00	2.840,21	0,00	0,00	0,00	0,00	2.840,21	15.727,53
40527.00	ONERI DI URBANIZZAZIONE		-	10.516,56	0,00	5.892,46	0,00	0,00	0,00	0,00	5.892,46	16.409,02
40528.00	SANZIONI URBANISTICHE		-	4.232,18	0,00	1.785,76	0,00	0,00	0,00	0,00	1.785,76	6.017,94
Totale Vincoli derivanti da leggi				31.967,45	0,00	10.518,43	0,00	0,00	0,00	0,00	10.518,43	42.485,88
Vincoli derivanti da trasferimenti												
125.00	FONDO SOSTEGNO ATTIVITÀ ECONOMICHE - CONTRIBUTO AREE INTERNE	102340.00	FONDO SOSTEGNO ATTIVITÀ ECONOMICHE - CONTRIBUTO AREE INTERNE	15.296,00	0,00	8.184,80	0,00	0,00	13.283,40	0,00	8.184,80	10.197,40
20703.00	trasferimenti correnti per Covid19 - 2021 trasferimento TARI di 73/2021 ART. 6		-	0,00	0,00	2.808,03	0,00	0,00	0,00	0,00	2.808,03	2.808,03
20703.00	Trasferimenti correnti da P.A.T. per Covid19 anno 2020 - Polizia Locali		-	27,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27,00
40205.00	Contributo del Ministero dello Sviluppo Economico art. 30 del DL 34/2019 (Decreto crescita) - L. di conversione n.58/19	205107.00	opere per l'efficientamento energetico degli edifici comunali	0,00	0,00	99.431,22	49.546,64	49.884,58	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti				15.323,00	0,00	110.424,05	49.546,64	49.884,58	13.283,40	0,00	10.992,83	13.032,43
Totale				47.290,45	0,00	120.942,48	49.546,64	49.884,58	13.283,40	0,00	21.511,26	55.518,31

Si rilevano quote vincolate per oneri di urbanizzazione e sanzioni urbanistiche per complessivi €. 22.426,96.- (di cui 6.017,94 per sanzioni e 16.409,02 per oneri) disponibili per l'applicazione, a bilancio previsionale 2023-2025, a finanziamento di opere pubbliche, come mostrato nell'apposita tabella.

4. INTERVENTI PROGRAMMATI PER SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATI CON RICORSO AL DEBITO E CON LE RISORSE DISPONIBILI

Una modalità di finanziamento degli investimenti, che integra quelle già indicate, è il ricorso al debito.

Il protocollo d'intesa in materia di finanza locale 2023 ha disposto il non procedimento ad operazioni di indebitamento da parte degli enti locali, ben potendo essi fruire degli appositi spazi finanziari messi a disposizione della PAT nell'ambito delle intese e degli accordi siglati in materia.

Pertanto, il bilancio di previsione finanziario 2023 – 2025 non prevede forme di indebitamento.

5. SPECIFICA DI EVENTUALI CAUSE CHE HANNO RESO IMPOSSIBILE INDIVIDUARE IL CRONOPROGRAMMA DI SPESA DEGLI INVESTIMENTI FINANZIATI DA FPV

L'allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 stabilisce che *“Con riferimento agli investimenti in corso di definizione, l'ente indica le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma (previsione dei SAL) della spesa”*.

Il Servizio tecnico provvederà a definire modalità e tempistiche di formulazione e presentazione, unitamente ai provvedimenti di approvazione dei progetti ovvero di impegni di spesa per gli affidi relativamente ad opere e investimenti, dei relativi cronoprogrammi, e questo per consentire una corretta imputazione secondo esigibilità, delle relative spese e prevedere l'eventuale creazione di FPV..

6. ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE IN FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI

Il Comune allo stato attuale non ha prestato alcuna garanzia principale o sussidiaria in favore di Enti e di altri soggetti ai sensi delle Leggi vigenti.

7. ONERI ED IMPEGNI FINANZIARI STIMATI STANZIATI IN BILANCIO, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA

Non sono stati attivati contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

8. ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

L'elenco dei propri enti ed organismi strumentali è rinvenibile nel Documento Unico di Programmazione.

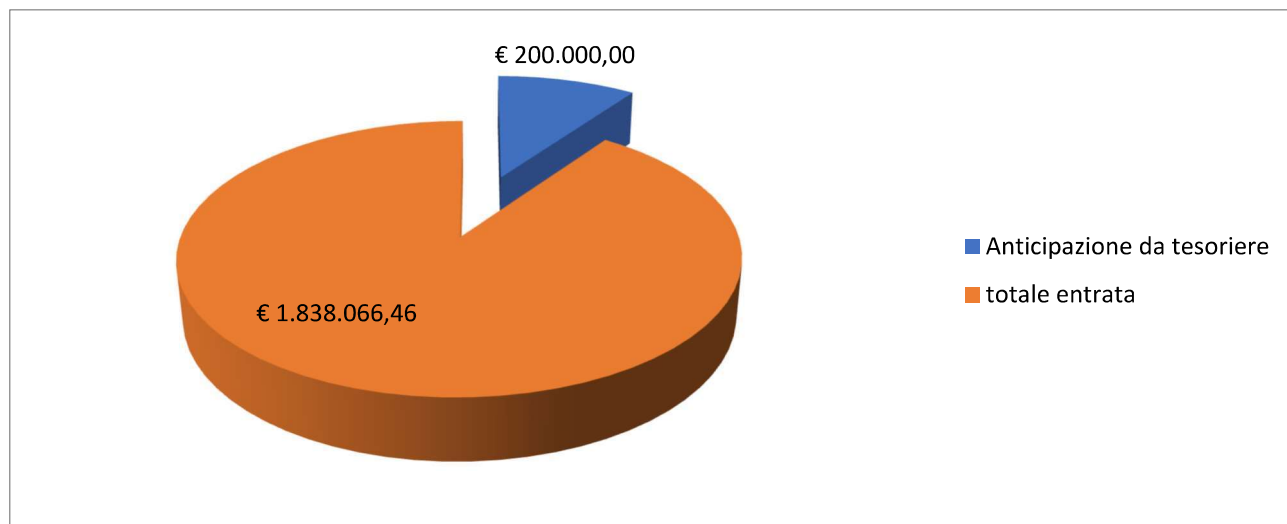
9. ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE E RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

L'elenco delle partecipazioni possedute dal Comune di Luserna e relativa quota percentuale è rinvenibile nel Documento Unico di Programmazione.

10. PREVISIONI ED EQUILIBRI DI CASSA

La prima annualità del bilancio previsionale finanziario, riporta oltre che gli stanziamenti di competenza, anche le previsioni di cassa sia per l'entrata che per la spesa.
Il fondo cassa all'1/1/2023 ammonta ad €. 1.131.411,32.

Per quanto riguarda invece l'eventuale ricorso ad anticipazioni di cassa con il Tesoriere, si precisa che viene previsto uno stanziamento di €. 200.000,00 sulle annualità del bilancio previsionale. Tali disponibilità verranno utilizzati solamente ove non vi sia altra possibilità ed in caso di notevoli sfasamenti nei flussi di cassa tra riscossioni e pagamenti.



11. INDEBITAMENTO

Per quanto riguarda la situazione dell'indebitamento, si è già detto precedentemente che il Comune ha in essere solamente un mutuo con il BIM Adige, peraltro a tasso 0 di interesse, che prevede una quota di ammortamento annua complessiva di €. 567,60.-.

12. EQUILIBRI E CONSEGUIMENTO DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA

“Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità.” Questo è il dettato del comma 6 dell'art. 162 del TUEL.

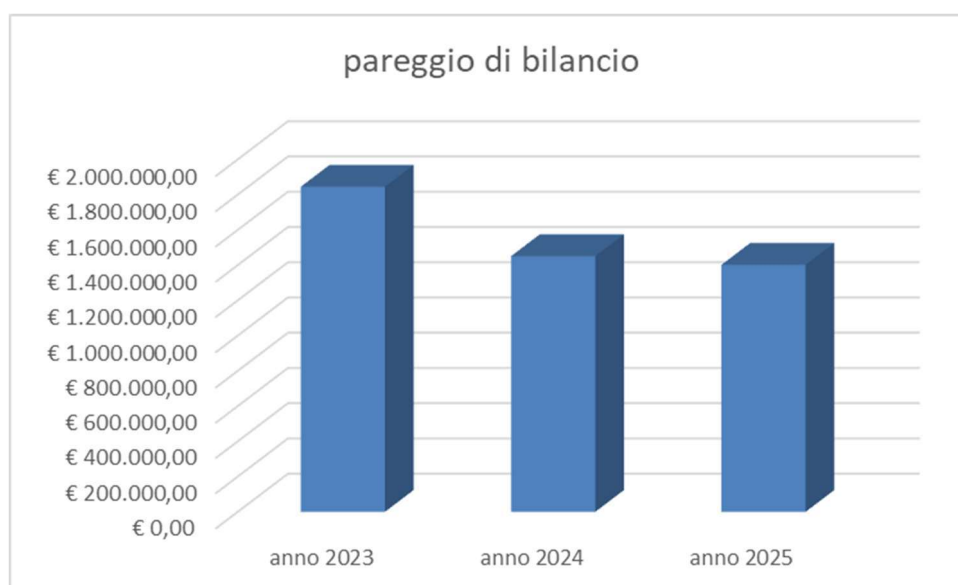
Gli elementi che si possono estrarre ai fini del presente capitolo, sono quindi che il bilancio:

- presenti un pareggio complessivo di competenza;
- che in tale pareggio risulta incluso l'uso dell'avanzo o del recupero dell'eventuale disavanzo e dell'uso dell'FPV;
- che vi sia un equilibrio di cassa.

12.1 PAREGGIO FINANZIARIO COMPLESSIVO

Il bilancio per il triennio 2023 – 2025 pareggia rispettivamente a:

- anno 2023: € 1.838.066,46;
- anno 2024: € 1.446.205,24;
- anno 2025: € 1.396.789,14.



12.2 EQUILIBRI DI BILANCIO

Per il triennio 2023 – 2025 si mantiene l'equilibrio di parte corrente, si espongono di seguito i prospetti degli equilibri:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.131.411,32		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	18.417,00	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>	(+)	911.346,74 0,00	843.605,24 0,00	844.189,14 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 svalutazione crediti</i>	(-)	945.686,96 0,00 46.713,78	842.065,70 0,00 46.799,05	842.649,60 0,00 46.891,19
E) Spese Titolo 2.04 - 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>	(-)	1.539,54 0,00 0,00	1.539,54 0,00 0,00	1.539,54 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-17.462,76	0,00	0,00
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 il rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	17.462,76 0,00	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		0,00	0,00	0,00

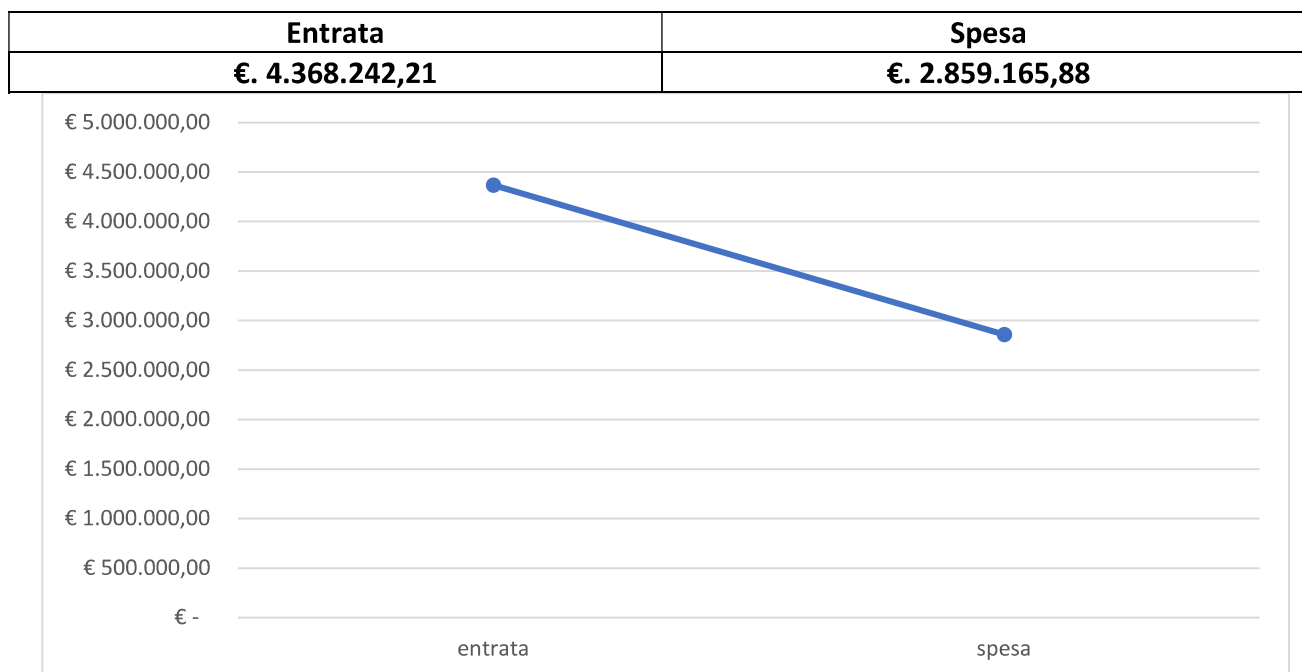
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento(**)	(+)		66.355,40		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		324.884,56 0,00	103.000,00 0,00	53.000,00 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
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</i>	(-)		391.239,96 0,00	103.000,00 0,00	53.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di 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 Concessioni di 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			0,00	0,00	0,00
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y					

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		17.462,76	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-17.462,76	0,00	0,00

12.3 EQUILIBRIO DI CASSA

L'art. 162 comma 6 del D.Lgs. n. 267 del 2000 prevede che il bilancio di previsione garantisca un fondo di cassa finale non negativo. Gli stanziamenti di cassa vengono determinati dalla somma degli stanziamenti di competenza, sommati ai residui aggiornati alla data di redazione del bilancio. La previsione della gestione di cassa del 2023 risulta la seguente, distinta per entrate (riscossioni) e spese (pagamenti):



13. QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Si propone di seguito il quadro generale riassuntivo del bilancio previsionale finanziario 2023 – 2025 del Comune:

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	1.131.411,32								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		83.818,16			Disavanzo di amministrazione				
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità									
					Disavanzo derivante da debito autorizzato				
Fondo pluriennale vincolato		18.417,00							
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	238.741,90	194.584,00	195.178,35	196.317,49	Titolo 1 - Spese correnti	1.335.929,48	945.686,96	842.065,70	842.649,60
					- di cui fondo pluriennale vincolato				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	702.130,54	467.227,24	404.936,15	404.936,15					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	583.237,26	249.535,50	243.490,74	242.935,50					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.149.604,00	324.884,56	103.000,00	53.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	832.766,06	391.239,96	103.000,00	53.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato				
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie					Titolo 3 - Spese per incremento attività				
					- di cui fondo pluriennale vincolato				
Totale entrate finali.....	2.673.713,70	1.236.231,30	946.605,24	897.189,14	Totale spese finali.....	2.168.695,54	1.336.926,92	945.065,70	895.649,60
Titolo 6 - Accensione Prestiti					Titolo 4 - Rimborso Prestiti	2.018,08	1.539,54	1.539,54	1.539,54
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità				
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	363.117,19	299.600,00	299.600,00	299.600,00	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite	488.452,26	299.600,00	299.600,00	299.600,00
Totale titoli	3.236.830,89	1.735.831,30	1.446.205,24	1.396.789,14	Totale titoli	2.859.165,88	1.838.066,46	1.446.205,24	1.396.789,14
TOTALE COMPLESSIVO	4.368.242,21	1.838.066,46	1.446.205,24	1.396.789,14	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.859.165,88	1.838.066,46	1.446.205,24	1.396.789,14
Fondo di cassa finale presunto	1.509.076,33								