

**COMUNITA' MONTANA
ALTA TUSCIA LAZIALE
Provincia di Viterbo**

**BILANCIO DI PREVISIONE
2023/2025**

NOTA INTEGRATIVA

Premessa

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

Il nuovo sistema contabile armonizzato disciplinato dal D. lgs. 118/2011 e dal D.P.C.M. 28/12/2011 ha comportato una serie di innovazioni dal punto di vista finanziario e contabile nonché programmatico gestionale di cui le più importanti sono:

1. nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
2. previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
3. diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio; quelle relative alla cassa e alle spese di personale per modifica delle assegnazione interne ai Servizi diventano di competenza della Giunta;
4. nuovi principi contabili, tra i quali quello della competenza finanziaria potenziata che comporta, tra l'altro, la costituzione obbligatoria secondo specifiche regole del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE, ex Fondo Svalutazione Crediti) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV);
5. previsione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico-patrimoniale;
6. nuovo Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica.

Tutte le predette innovazioni sono contenute nei nuovi principi contabili consultabili sul sito appositamente predisposto dalla Ragioneria Generale dello Stato: <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e-GOVERNMEI/ARCONET/>

Tra i nuovi allegati da predisporre è stata inserita la “nota integrativa”, un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

La nota integrativa ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

La nota integrativa al bilancio di previsione , presenta almeno i seguenti contenuti:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio

Criteria di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, gli accantonamenti per le spese potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità

La formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti. Analogamente, per la parte entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni. In generale sono stati applicati tutti i principi derivanti dalla partecipazione alla nuova contabilità.

Equilibri di bilancio

I principali equilibri di bilancio relativi agli esercizi 2023-2025 da rispettare in sede di programmazione e di gestione riportati nella tabella n° 1 sono:

Il principio dell'equilibrio generale, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese;

Il principio dell'equilibrio della situazione corrente, secondo il quale la previsione di entrata dei primi 3 titoli che rappresentano le entrate correnti, al netto delle partite vincolate alla spesa in conto capitale, deve essere pari o superiore alla previsione di spesa data dalla somma dei titoli 1° (spese correnti) e 4° (spese rimborso quota capitale mutui e prestiti).

Il principio dell'equilibrio della situazione in conto capitale, secondo il quale le entrate dei titoli 4° e 6°, sommate alle entrate correnti destinate per legge agli investimenti, devono essere pari alla spesa in conto capitale prevista al titolo 2°.

COMUNITA' MONTANA "ALTA TUSCIA LAZIALE"

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2023 - EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza anno 2023	Competenza anno 2024	Competenza anno 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		347.827,54		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.30 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	292.010,00 0,00	292.010,00 0,00	292.010,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti di cui - Fondo Pluriennale Vincolato - Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	(-)	241.410,00 0,00 0,00	241.410,00 0,00 0,00	241.410,00 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4 - Quote di capitale ammonta dei mutui o prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	25.800,00 0,00 0,00	25.800,00 0,00 0,00	25.800,00 0,00 0,00
Storico finale (G = A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO DI ARTICOLO 104, COMMA 9, 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 (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00		

COMUNITA' MONTANA "ALTA TUSCIA LAZIALE"

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2023 - EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza anno 2023	Competenza anno 2024	Competenza anno 2025
F) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titolo 4.00 - 5.30 - 6.00	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.05 - 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
B1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
B2) 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 riazioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dai principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinati a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.05 - Spese in conto capitale di cui Fondo Pluriennale Vincolato di spese	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 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 FONDI CAPITALE Z = F+Q+R-C-I-B1-B2-T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
B1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
B2) 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 riazioni di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = Q+Z+B1+B2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

COMUNITA' MONTANA "ALTA TUSCIA LAZIALE"

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2023 - EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario	Competenza anno 2023	Competenza anno 2024	Competenza anno 2025
Bilancio corrente ai fini della copertura degli investimenti plurianuali (4):			
Equilibrio di parte corrente (0)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (2) al netto del fondo partecipazioni di liquidità	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurian.	0,00	0,00	0,00

- C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codice E.4.02.00.00.000.
- E) Si tratta delle spese del titolo 2 per investimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codice U.2.04.00.00.000.
- B1) Si tratta delle entrate del titolo 1 limitatamente alle riscossioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codice E.6.02.00.00.000.
- B2) Si tratta delle entrate del titolo 1 limitatamente alle riscossioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codice E.6.03.00.00.000.
- T) Si tratta delle entrate del titolo 3 limitatamente alle altre entrate per riscossione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codice E.5.04.00.00.000.
- X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codice U.3.02.00.00.000.
- X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codice U.3.03.00.00.000.
- Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codice U.3.04.00.00.000.
- (2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è in attivo o seguito dall'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota stanziata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione al bilancio) è deliberato e seguito dall'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.
- (3) La norma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 103 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.
- (4) Con riferimento al ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media del saldo di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura ai impegni, o pagamenti.

L'equilibrio tra entrate e spese non ripetitive è assicurato per il triennio 2023/2025

ANALISI DELLE ENTRATE

Le entrate non avendo entrate tributarie sono prevalentemente quelle derivanti dai contributi Regionali e quelle derivanti dagli affitti dei locali dell'Ente, così come evidenziato dalla tabella sottostante:

COMUNITA' MONTANA "ALTA TUSCIA LAZIALE"

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2023 / 2025 - ENTRATE

Titolo Tipologia	Descrizione	Residuo Precedente al termine dell'esercizio precedente speso ent al riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONI dell'anno 2023	PREVISIONI dell'anno 2024	PREVISIONI dell'anno 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (*)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (*)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	55.150,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanza utilizzata anticipatamente (*)		previsione di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/2023		previsione di cassa	513.857,41	347.827,04		

- 1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziari del fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'impegno degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinando sulla base di dati di preconsuntivo.
- 2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato 4) Risultato presunto di amministrazione (AR) ex Art. 103, comma 1, lett. a) del D.Lgs. 118/2011, e la quota del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituita da accantonamenti risultanti dall'ultima consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il soddisfacimento delle finalità cui sono destinate.

Pag. 1

COMUNITA' MONTANA "ALTA TUSCIA LAZIALE"

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2023 / 2025 - ENTRATE

Titolo Tipologia	Descrizione	Residuo Precedente al termine dell'esercizio precedente speso ent al riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONI dell'anno 2023	PREVISIONI dell'anno 2024	PREVISIONI dell'anno 2025
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
10101	Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
10104	Tipologia 104 Contributi passivi di tributi	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
10301	Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
10302	Tipologia 302 Fondi perequativi dalle Regioni e Province autonome	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
30000	Totale Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00

Pag. 2

COMUNITA' MONTANA "ALTA TUSCIA LAZIALE"

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2023 / 2025 - ENTRATE

Titolo Tipologia	Descrizione	Residuo Precedente al termine dell'esercizio precedente quello colui al riferimento il bilancio		Previsione definitiva dell'esercizio precedente quello colui al riferimento il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONI dall'esercizio 2023	PREVISIONI dall'esercizio 2024	PREVISIONI dall'esercizio 2025
TITOLO 2 <i>Trasferimenti correnti</i>							
20101	Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	33.641,39	previsione di competenza previsione di cassa	149.806,18 512.107,18	150.000,00 150.000,00	150.000,00	150.000,00
20102	Tipologia 102 Trasferimenti correnti da Partigite	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
20103	Tipologia 103 Trasferimenti correnti da Imprese	92.400,00	previsione di competenza previsione di cassa	92.400,00 184.800,00	92.900,00 92.900,00	92.900,00	92.900,00
20104	Tipologia 104 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
20106	Tipologia 106 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
20806	Totale Titolo 2 Trasferimenti correnti	128.041,39	previsione di competenza previsione di cassa	243.206,18 498.907,18	243.900,00 243.900,00	243.900,00	243.900,00

Pag. 3

COMUNITA' MONTANA "ALTA TUSCIA LAZIALE"

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2023 / 2025 - ENTRATE

Titolo Tipologia	Descrizione	Residuo Precedente al termine dell'esercizio precedente quello colui al riferimento il bilancio		Previsione definitiva dell'esercizio precedente quello colui al riferimento il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONI dall'esercizio 2023	PREVISIONI dall'esercizio 2024	PREVISIONI dall'esercizio 2025
TITOLO 3 <i>Entrate patrimoniali</i>							
30100	Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalle gestioni dei beni	1.000,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.000,00 6.900,00	1.000,00 1.000,00	1.000,00	1.000,00
30200	Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
30300	Tipologia 300 Interessi attivi	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
30400	Tipologia 400 Altre entrate da redditi da capitale	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
30800	Tipologia 800 Rimborsi e altre entrate correnti	26.448,65	previsione di competenza previsione di cassa	17.910,00 36.399,22	18.910,00 18.910,00	18.910,00	18.910,00
30806	Totale Titolo 3 Entrate patrimoniali	27.448,65	previsione di competenza previsione di cassa	18.910,00 47.899,22	18.910,00 18.910,00	18.910,00	18.910,00

Pag. 4

COMUNITA' MONTANA "ALTA TUSCIA LAZIALE"

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2023 / 2025 - ENTRATE

Titolo Tipologia	Descrizione	Residui Presenti al termine dell'esercizio precedente quelle entri al riferito il bilancio	Previsioni definitive dell'esercizio precedente quelle cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI dall'esercizio 2023	PREVISIONI dall'esercizio 2024	PREVISIONI dall'esercizio 2025
TITOLO 4 Estratto in conto capitale						
40100	Tipologia 100 Tributi in conto capitale	0,00	previsione di competenza, previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
40200	Tipologia 200 Contributi agli investimenti	0,00	previsione di competenza, previsione di cassa	0,00 296.900,00	0,00 0,00	0,00 0,00
40300	Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale	124.054,52	previsione di competenza, previsione di cassa	0,00 568.800,00	0,00 0,00	0,00 0,00
40400	Tipologia 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	previsione di competenza, previsione di cassa	0,00 177.900,00	0,00 0,00	0,00 0,00
40800	Tipologia 800 Altre entrate in conto capitale	0,00	previsione di competenza, previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
40800	Totale Titolo 4 Estratto in conto capitale	124.054,52	previsione di competenza, previsione di cassa	0,00 943.600,00	0,00 0,00	0,00 0,00

Pag. 5

COMUNITA' MONTANA "ALTA TUSCIA LAZIALE"

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2023 / 2025 - ENTRATE

Titolo Tipologia	Descrizione	Residui Presenti al termine dell'esercizio precedente quelle entri al riferito il bilancio	Previsioni definitive dell'esercizio precedente quelle cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI dall'esercizio 2023	PREVISIONI dall'esercizio 2024	PREVISIONI dall'esercizio 2025
TITOLO 5 Estratto da riduzione di attività finanziarie						
50100	Tipologia 100 Alienazione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza, previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
50200	Tipologia 200 Riscossione crediti di breve termine	0,00	previsione di competenza, previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
50300	Tipologia 300 Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	previsione di competenza, previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
50400	Tipologia 400 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza, previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
50800	Totale Titolo 5 Estratto 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

Pag. 6

COMUNITA' MONTANA "ALTA TUSCIA LAZIALE"

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2023 / 2025 - ENTRATE

Titolo Tipologia	Descrizione	Residui Precedenti al termine dell'esercizio precedente quelle entri al riferimento il bilancio		Previsioni definitive dell'esercizio precedente quelle entri al riferimento il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONI dall'esercizio 2023	PREVISIONI dall'esercizio 2024	PREVISIONI dall'esercizio 2025
TITOLO 6 Accensione Prati							
80100	Tipologia 100 Emissioni di titoli obbligazionari	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
80200	Tipologia 200 Accensione prestiti a breve termine	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
80300	Tipologia 300 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
80400	Tipologia 400 Altre forme di indebitamento	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
80900	Totale Titolo 6 Accensione Prati	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00

Pag. 7

COMUNITA' MONTANA "ALTA TUSCIA LAZIALE"

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2023 / 2025 - ENTRATE

Titolo Tipologia	Descrizione	Residui Precedenti al termine dell'esercizio precedente quelle entri al riferimento il bilancio		Previsioni definitive dell'esercizio precedente quelle entri al riferimento il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONI dall'esercizio 2023	PREVISIONI dall'esercizio 2024	PREVISIONI dall'esercizio 2025
TITOLO 7 Autorizzazioni da istituire invariate/cassiere							
70100	Tipologia 100 Autorizzazioni da istituire invariate/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	190.000,00 190.000,00	190.000,00 190.000,00	190.000,00 190.000,00	190.000,00 190.000,00
70900	Totale Titolo 7 Autorizzazioni da istituire invariate/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	190.000,00 190.000,00	190.000,00 190.000,00	190.000,00 190.000,00	190.000,00 190.000,00

Pag. 8

COMUNITA' MONTANA "ALTA TUSCIA LAZIALE"

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2023 / 2025 - ENTRATE

Titolo Tipologia	Descrizione	Residuo Precedente al termine dell'esercizio precedente quello al riferimento il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONI dell'anno 2023	PREVISIONI dell'anno 2024	PREVISIONI dell'anno 2025
TITOLO II Estrato per conto terzi e partite di giro							
80100	Tipologia 100 Entrate per partite di giro	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	178.016,00 178.882,00	178.100,00 178.100,00	178.100,00 178.100,00	178.100,00 178.100,00
80200	Tipologia 200 Entrate per conto terzi	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	10.300,00 20.300,00	10.300,00 10.300,00	10.300,00 10.300,00	10.300,00 10.300,00
80800	Totale Titolo II Estrato per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	188.316,00 199.182,00	188.400,00 188.400,00	188.400,00 188.400,00	188.400,00 188.400,00
Totale Titolo II		278.184,00	previsione di competenza previsione di cassa	634.851,18 1.917.484,48	636.410,00 636.410,00	636.410,00 636.410,00	636.410,00 636.410,00
Totale Generale delle Entrate		278.184,00	previsione di competenza previsione di cassa	808.161,18 2.431.385,61	838.410,00 885.857,64	838.410,00 885.857,64	838.410,00 885.857,64

ANALISI DELLE MAGGIORI POSTE DI SPESA

I macroaggregati delle partite correnti

COMUNITA' MONTANA "ALTA TUSCIA LAZIALE"

Allegato n.12/7 al D.Lgs 118/2011

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2023

SPESA PER TITOLI E MACROAGGREGATI - PREVISIONI DI COMPETENZA - SPESA

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025	
		Totale	-di cui non ricorrenti	Totale	-di cui non ricorrenti	Totale	-di cui non ricorrenti
TITOLO 1 - Spese correnti							
101	Redditi da lavoro dipendente	54.680,00	0,00	54.680,00	0,00	54.680,00	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	14.600,00	0,00	14.600,00	0,00	14.600,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	74.392,00	0,00	74.392,00	0,00	74.392,00	0,00
104	Trasferimenti correnti	72.700,00	55.000,00	72.700,00	55.000,00	72.700,00	55.000,00
107	Interessi passivi	17.988,00	17.988,00	17.988,00	17.988,00	17.988,00	17.988,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	7.050,00	1.500,00	7.050,00	1.500,00	7.050,00	1.500,00
100	Totale TITOLO 1	241.410,00	87.488,00	241.410,00	87.488,00	241.410,00	87.488,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale							
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie							
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300	Totale TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso Prestiti							
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	20.600,00	20.600,00	20.600,00	20.600,00	20.600,00	20.600,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
400	Totale TITOLO 4	20.600,00	20.600,00	20.600,00	20.600,00	20.600,00	20.600,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere/Cassiere re							
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere/Cassiere re	190.000,00	0,00	190.000,00	0,00	190.000,00	0,00
500	Totale TITOLO 5	190.000,00	0,00	190.000,00	0,00	190.000,00	0,00
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro							
701	Uscite per partite di giro	173.100,00	0,00	173.100,00	0,00	173.100,00	0,00
702	Uscite per conto terzi	10.300,00	0,00	10.300,00	0,00	10.300,00	0,00
700	Totale TITOLO 7	183.400,00	0,00	183.400,00	0,00	183.400,00	0,00
Totale		636.410,00	108.088,00	636.410,00	108.088,00	636.410,00	108.088,00

Riduzione sistematica delle spese informatiche

Il comma 512 dell'articolo 1 della legge 208/2015 (modificato dall' articolo 1, comma 419, della legge 232/2016) stabilisce l'obbligo per le amministrazioni pubbliche e le società inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, di approvvigionarsi esclusivamente tramite gli strumenti di acquisto e di negoziazione di Consip Spa o dei soggetti aggregatori, comprese le centrali di committenza regionali, per i beni e i servizi disponibili presso gli stessi soggetti. Come chiarito nella Circolare Agid n. 2/2016 e successivamente nel piano triennale (allegato 2 allo stesso piano), tra gli acquisti esclusi dal taglio sono dunque compresi anche quelli effettuati tramite accordi-quadro, mercato elettronico e sistema dinamico di acquisizione.

Il percorso da seguire per calcolare e certificare l'entità della spesa da ridurre in maniera strutturale potrebbe pertanto essere riassunto nelle seguenti fasi:

- 1) ricognizione di tutte le spese informatiche effettuate nel triennio 2013/15, al netto delle spese per investimenti (l'articolo 1, comma 515, della legge di stabilità 2016 si riferisce infatti alla sola spesa corrente);
- 2) esclusione delle spese relative ai canoni per servizi di connettività,
- 3) esclusione delle spese sostenute per le acquisizioni di beni e servizi di «particolare rilevanza strategica», il cui elenco è riportato nel piano triennale di Agid. Tra questi rammentiamo gli acquisti relativi alla sicurezza informatica, PagoPA, Spid, Anpr, Siope+, carta di identità elettronica (Cie), fatturazione elettronica e quelli connessi alla migrazione dei data center sul Sistema pubblico di connettività (Spc);
- 4) esclusione delle spese effettuate tramite gli strumenti di acquisto e negoziazione di Consip Spa o dei soggetti aggregatori, ovvero in adesione a convenzioni e contratti-quadro, sul mercato elettronico della pubblica amministrazione (Mepa), tramite il sistema dinamico di acquisizione (Sdapa) e gli analoghi strumenti messi a disposizione dai soggetti aggregatori riconosciuti nell'elenco di Anac. In questo contesto occorre ricordare come siano comunque soggette a riduzione le acquisizioni di soluzioni applicative analoghe o alternative a quelle indicate al punto precedente, ad esempio sistemi di autenticazione diversi da Spid, sistemi di pagamento diversi da PagoPA e le spese sostenute per la creazione di nuovi datacenter, in quanto in contrasto con gli obiettivi del piano triennale;
- 5) calcolo della media delle spese 2013/15 sulla quale operare il taglio strutturale del 50% al fine di determinare la somma massima stanziabile nel bilancio 2023/2025.

l'obiettivo di risparmio è da determinato dal grado di utilizzo degli strumenti di acquisto e negoziazione di Consip Spa o dei soggetti aggregatori e cioè l'abbattimento del 50% delle spese esterne a tale circuito, che nel caso del Comune di Farnese è totale.

Pertanto detto adempimento è rispettato.

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)

Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità

Non avendo entrate tributarie non si procede ad accantonamento al Fondo crediti dubbia esigibilità.

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' 2023-2025

COMUNITA' MONTANA "ALTA TUSCIA LAZIALE"

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL' ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA**
Esercizio Finanziario 2023

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO(**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte tasse, e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati dalle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati dalle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	150.000,00	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	93.000,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti Correnti dall'Unione Europea	0,00			

COMUNITA' MONTANA "ALTA TUSCIA LAZIALE"

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL' ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio Finanziario 2023

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO(**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte tasse, e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00		0,00	0,00
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati dalle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati dalle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	150.000,00	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	93.000,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti Correnti dall'Unione Europea	0,00 0,00			

Pag. 1

COMUNITA' MONTANA "ALTA TUSCIA LAZIALE"

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL' ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio Finanziario 2023

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO(**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
	Trasferimenti Correnti dal Resto del mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	243.000,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 104: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.000,00	0,00	0,00	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	18.010,00	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	19.010,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00

Pag. 2

COMUNITA' MONTANA "ALTA TUSCIA LAZIALE"

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL' ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio Finanziario 2023

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento stanziamento al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
400000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
001000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00
003000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
003000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
004000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
000000	TOTALE TITOLO 0	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE (**)	202.814,00	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (***)	202.814,00	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità: a) i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche e dell'Unione europea; b) i crediti assolti da legislazione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei numeri principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili ed el tri riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'Allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distretti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 delle spese). Pertanto, il PCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 2.

ALTRI ACCANTONAMENTI/FONDI ISCRITTI A BILANCIO

1. Fondo rischi

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'All. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 smi - punto 5.2 lettera h) - in presenza di contenzioso con significativa probabilità di soccombenza è necessario che l'Ente costituisca un apposito "Fondo Rischi".

Le somme stanziata a tale Fondo non utilizzate, costituiscono a fine esercizio economie che confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione (risparmio forzoso).

L'importo accantonato in sede di bilancio è pari a € 0 in quanto non sono previsti particolari rischi di soccombenza legale,

2. Fondo di Riserva di competenza

Il **Fondo di riserva** di competenza rientra nelle percentuali previste dalla legge (min. 0,3% e max 2% delle spese correnti iscritte in bilancio), e precisamente:

	2023	2024	2025
FONDO RISERVA	1.500,00	1.500,00	1.500,00
% su tit 1	0.62	0.62	0.62
TITOLO 1	241.410,00	241.410,00	241.410,00

Per l'anno 2023 non è stato stanziato un **fondo di riserva di cassa**.

COMUNITA' MONTANA "ALTA TUSCIA LAZIALE"

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2023

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2023 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)**

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2022		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	543.459,72
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	0,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	204.798,80
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	232.457,07
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2022	0,00
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023	515.801,45
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunta 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 dell'esercizio 2022 (1)	0,00
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31.12.2022	515.801,45
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2022		
Parte accantonata (3)		
	- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2022 (4)	0,00
	- Fondo anticipazioni liquidità (5)	0,00
	- Fondo perdite società partecipate (5)	0,00
	- Fondo contenzioso (5)	0,00
	- Altri accantonamenti (5)	0,00
	B) Totale parte accantonata	0,00
Parte vincolata		
	- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	- Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	- Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	0,00
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	515.801,45
	Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2022 previsto nel bilancio:		
	Utilizzo quota accantonata <i>(da consuntivo anno precedente o previa verifica di presuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)</i>	0,00
	Utilizzo quota vincolata	0,00
	Utilizzo quota destinata agli investimenti <i>(previa approvazione del rendiconto)</i>	0,00
	Utilizzo quota disponibile <i>(previa approvazione del rendiconto)</i>	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

Fondo pluriennale vincolato

Il FPV è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è stata accertata l'entrata.

Secondo il nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, attraverso l'impiego del cosiddetto "Fondo Pluriennale Vincolato". Il FPV ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo questo principio (competenza potenziata) con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose, e questo a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine. Questa tecnica contabile consente di evitare sul nascere la formazione di residui passivi che, nella nuova ottica, hanno origine solo da debiti effettivamente liquidi ed esigibili sorti nello stesso esercizio di imputazione contabile. Il fenomeno dell'accumulo progressivo di residui attivi e passivi di esito incerto e d'incerta collocazione temporale, pertanto, non trova più spazio nel nuovo ordinamento degli enti locali. La normativa in materia contabile estende l'impiego della tecnica del fondo pluriennale anche a casistiche diverse da quelle connesse con spese finanziate da entrate a specifica destinazione, ma solo per limitati casi e circostanze particolari espressamente previste dalla legge.

Per entrare più nel dettaglio: nella parte spesa, la quota di impegni esigibili nell'esercizio restano imputati alle normali poste di spese, mentre il FPV /U accoglie la quota di impegni che si prevede non si tradurranno in debito esigibile nell'esercizio di riferimento, in quanto imputabile agli esercizi futuri. L'importo complessivo di questo fondo (FPV/U), dato dalla somma di tutte le voci riconducibili a questa casistica, è stato poi ripreso tra le entrate del bilancio immediatamente successivo (FPV/E) in modo da garantire, sul nuovo esercizio, la copertura della parte dell'originario impegno rinviata al futuro. Viene così ad essere mantenuto in tutti gli anni del bilancio il pareggio tra l'entrata (finanziamento originario oppure fondo pluriennale vincolato in entrata) e la spesa complessiva dell'intervento previsto (somma dell'impegno imputato nell'esercizio di competenza e della parte rinviata al futuro; quest'ultima, collocata nelle poste riconducibili al fondo pluriennale di uscita). Il valore complessivo del fondo pluriennale al 31/12 di ciascun esercizio è dato dalla somma delle voci di spesa relative a procedimenti sorti in esercizi precedenti (componenti pregresse del FPV/U) e dalle previsioni di uscita riconducibili al bilancio in corso (componente nuova del FPV/U).

In fase di predisposizione del bilancio, non essendo ancora stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui, il FPV è stato quantificato in € 0 per la parte capitale e in € 0 per la parte corrente.

Capacità di indebitamento

COMUNITA' MONTANA "ALTA TUSCIA LAZIALE"

Allegato d) - Limiti di indebitamento Enti Locali

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2023

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione del mutui), ex art.204, c.1 del D.Lgs. N.267/2000		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	0,00	0,00	0,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	291.718,89	242.205,18	243.000,00
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	19.086,16	18.510,00	19.010,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		310.805,05	260.715,18	262.010,00
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1)	(+)	31.080,51	26.071,52	26.201,00
Ammontare Interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente (2)	(-)	17.988,00	17.988,00	17.988,00
Ammontare Interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/Interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare Interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitam.	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi Interessi		13.092,51	8.083,52	8.213,00
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	338.634,65	318.034,65	297.934,65
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		338.634,65	318.034,65	297.934,65
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

- 1) Per gli enti locali l'importo annuale degli Interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto Interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione del mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL)
- 2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi.

L'Ente è ben all'interno dei limiti di cui **all'art 204 del TUEL**

IL PAREGGIO DI BILANCIO E VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

La legge di stabilità 2016 stabilisce che a decorrere dall'anno 2016 cessano di avere applicazione le disposizioni concernenti la disciplina del patto di stabilità interno degli enti locali e impone il conseguimento di un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate e le spese finali, sia a consuntivo che a preventivo (c.d. pareggio di bilancio).

Si abbandona il saldo finanziario in termini di competenza mista, che considera la competenza (accertamenti e impegni) per le entrate e spese in conto capitale come previsto nel patto di stabilità, sostituendolo con un saldo dato dalla differenza tra entrate e spese finali solo in termini di competenza.

E' di immediata evidenza che l'elemento di forza del nuovo vincolo di finanza pubblica rispetto al patto di stabilità è dato dal raggiungimento di un saldo non negativo (anche pari a zero) tra entrate e spese finali in termini di competenza finanziaria potenziata, mentre il patto di stabilità richiedeva il raggiungimento e superamento di un obiettivo positivo. Oltre a questo, con l'introduzione del nuovo pareggio si consegue un generalizzato sblocco dei pagamenti in conto capitale, specialmente di quelli a residuo, compresi quelli finanziati da indebitamento, che nel patto entravano con segno negativo in termini di cassa.

Quindi come disposto dall'art.1 comma 712 della Legge 208/2015, i comuni, le province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

Il saldo quale differenza fra entrate finali e spese finali come eventualmente modificato ai sensi del comma 728 (patto regionale orizzontale), 730 (patto nazionale orizzontale), 731 e 732 deve essere non negativo.

A tal fine le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 e le spese finali quelle ascrivibili ai titoli 1, 2e 3 dello schema di bilancio ex D.Lgs 118/2011.

Con il disegno di legge governativo n. 1334-A Cam. Dep della legge di bilancio 2019 si prevede che il "pareggio di bilancio è trasformato in **“equilibrio di bilancio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo desumibile in sede di rendiconto di gestione** (all. 10 D. Lgs. 118/2011 e cioè l'equilibrio corrente)". Inoltre ai sensi della sent Corte Costituzionale n. 247/2017 e 101/2018 gli ee. ll. utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale di bilancio di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizione di cui al D.Lgs. 118/2011 e abolisce l'obbligo di allegare il prospetto dimostrativo del rispetto del saldo di finanza pubblica di cui al comma 468 della Legge 232/2016 in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2019

Pertanto l'equilibrio di bilancio assicurato dalle partite correnti e in conto capitale, come mostrato dai prospetti sopra riportati, implica il rispetto dei vincoli di Finanza Pubblica.

GLI INVESTIMENTI

Il Piano triennale delle opere pubbliche è negativo. Non sono quindi previsti investimenti nei prossimi tre anni.

CONCLUSIONI

Le previsioni di bilancio sono state formulate nel rispetto delle normative vigenti e dei principi contabili approvati con D.Lgs. 118/2011.

