

2020

***Nota integrativa
Bilancio pluriennale armonizzato
2020-2021-2022***

Art. 11 comma 5 D.Lgs. 118/2011

Comune di Malborghetto-Valbruna (UD)

INDICE

- 1) 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;
- 2) 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;
- 3) 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;
- 4) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 5) 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;
- 6) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 7) 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;
- 8) 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'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- 9) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale. Elenco dei siti internet delle società partecipate;

1) 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.

Le previsioni di bilancio sono state elaborate, in piena continuità con gli esercizi precedenti, con l'osservanza dei principi e postulati contabili. In particolare l'attendibilità delle entrate e la congruità delle previsioni di spesa, peraltro attestate dal responsabile finanziario, sono ottenute con una rigorosa valutazione sia del trend storico sia soprattutto con attenta analisi e valutazione dei possibili scenari futuri alla luce dei nuovi principi contabili, delle notizie in possesso dell'Amministrazione sul loro sviluppo, dagli atti in essere o di cui viene ipotizzata l'adozione. Il tutto formulato con l'applicazione del principio della "prudenza" al fine di un uso oculato delle risorse pubbliche per garantire il permanere nella programmazione annuale e triennale il pareggio del bilancio. Viene adottato il principio contabile procedendo alle previsioni e agli accertamenti per l'intero importo del credito previsto e stanziando un'apposita posta contabile di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità. Tale fondo viene ricostruito con dati extracontabili.

Si rinvia all'allegato del Bilancio "*Composizione dell'accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità*", dal quale risulta un accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità distinto per anno di programmazione consentito dalla normativa nella misura per l'anno 2020 del 95%, per l'anno 2021 dell'100% e per il 2022 del 100%:

	2020	2021	2022
FCDE cap. 60.001	€ 47.859,04	€ 50.377,94	€ 50.377,94

Per determinare la quota di accantonamento del FCDE da iscrivere nel Bilancio di previsione è stato necessario:

1. individuare le categorie di entrate stanziare che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione;
2. calcolare, per ogni livello di entrata scelto, la media degli ultimi 5 esercizi tra gli incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;
3. applicare allo stanziamento di competenza sui "capitoli a rischio" una percentuale pari a 100 delle medie determinate.

Le entrate prese in considerazione sono le seguenti:

- cap. 23 Recupero evasione tributaria ICI;
- cap. 86 TARI;
- cap. 100 Diritti sulle pubbliche affissioni;
- cap. 505.001 Fitti di alloggi;

2) 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.

Si rimanda all'allegato al Bilancio "*Tabella dimostrativa del risultato amministrativo presunto*".

3) 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.

Il risultato presunto di amministrazione al 31.12.2019 e così composto:

Composizione del risultato presunto di amministrazione al 31.12.2019:				2.246.115,74
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/19				€ 284.566,73
Altri accantonamenti				€ 104.182,00
Totale parte accantonata				€ 388.748,73
Parte vincolata				
Vincoli da trasferimenti				€ 340.522,57
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				€ 754.840,56
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				€ 0,00
Altri vincoli				€ 18.414,87
Totale parte vincolata				€ 1.113.778,00
Parte destinata agli investimenti				
				€ 0,00
Totale parte disponibile				€ 743.589,01

Avanzo di amministrazione vincolato applicato a spese d'investimento (cap.0.005) € 339.421,75 dettaglio spese finanziate con utilizzo avanzo derivante da vincoli attribuiti dall'ente:

284	INCARICO PROGETTAZIONI ESTERNE - ART. 18 L. 109/94	€ 45.840,98
2947	INFORMATIZZAZIONE/APP. TELECOMUNICAZ. UFFICI	€ 2.000,00
2949	ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRALINA UQUE	€ 1.096,00
6147	MESSA IN SICUREZZA MAGAZZINI P.C. UGOVIZZA	€ 1.821,55
2953	MANUTENZIONI STRAORDINARIE PATRIMONIO COMUNALE	€ 13.724,88
2330	SPESE PER ACQUISTO FONTANE E MANUT. MOSAICI	€ 20.000,00
6049	SPESE REALIZZAZIONE PERCORSI I CICLOPEDONALI	€ 25.000,00
6189	REALIZZAZIONE PISTA PER PUMP TRACK	€ 19.964,84
3004	INTERVENTI STRAORDINARI CIMITERI	€ 24.039,00
2964	ACQUISTO GIOCHI ED ATTREZZATURE PER AREE VERDI	€ 7.000,00
2952	ACQUISTO LUMINARIE	€ 20.000,00

2954	LAVORI MUNICIPIO SALETTA ASSESSORI	€ 27.000,00
2962	SPESE MANUTENZIONE MEZZI PISTE FONDO	€ 10.000,00
6194	LAVORI SISTEMA TIKET VAL SAISERA E ALPE UGOVIZZA	€ 120.000,00
935	ACQUISTO ARREDI	€ 1.000,00
2332	SPESE RIMOZIONE GIOCHI PARCO MALBORGHETTO	€ 934,50

4) Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili.

Nel triennio non viene prevista l'assunzione di mutui.

Gli investimenti previsti a Bilancio 2020 sono dettagliati nell'elenco in calce al presente documento.

5) 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.

Il fondo pluriennale vincolato 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 accertata l'entrata. In particolare, dove le informazioni disponibili lo hanno consentito, si è operata la stima dei tempi di realizzazione dell'intervento di investimento (crono programma) o di parte corrente (previsione di evasione degli ordini o di esecuzione della fornitura di beni o servizi), entrambi finanziati da entrate a specifica destinazione. La spesa la cui esecuzione è attribuibile ad altro esercizio è stata poi ripartita e imputata pro-quota nell'anno in cui si ritiene andrà a maturare la corrispondente obbligazione passiva.

In conseguenza di ciò, la quota di spesa che si ritiene non sarà imputata nell'anno di perfezionamento del finanziamento (imputazione rinviata ad esercizi futuri) è stata riportata sia nelle uscite di quell'esercizio, alla voce riconducibile al fondo pluriennale vincolato (FPV/U) che, per esigenze di quadratura contabile, anche nella

corrispondente voce di entrata (FPV/E) del bilancio immediatamente successivo. Questo approccio è stato riproposto in tutti gli anni successivi a quello di origine del finanziamento e fino all'ultimazione della prestazione (completa imputazione dell'originario impegno).

Nel bilancio di previsione il F.P.V. è composto da due componenti distinte:

e) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio, ma che devono essere imputate agli esercizi successivi in base al criterio dell'esigibilità.

f) le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

La situazione iniziale, come descritta, non è statica ma potrà subire degli aggiornamenti nel corso del tempo.

Questo si verificherà, ad esempio, quando si dovesse procedere ad una variazione del crono programma (investimenti) con l'anticipazione o il differimento della spesa in esercizi diversi a quelli previsti in origine. Detta modifica, se confermata, sarà recepita e poi formalizzata con una variazione di bilancio, soggetta ad esplicita

approvazione dell'organo deliberante, che porterà a ricollocare gli stanziamenti negli anni interessati dall'aggiornamento, con conseguente interessamento anche delle previsioni in uscita (FPV/U) e di entrata (FPV/E) riconducibili al fondo pluriennale vincolato.

La composizione del fondo, determinata a bilancio sulla scorta delle informazioni e delle stime di tempistica (previsione di imputazione della spesa) al momento disponibili, sarà poi soggetta ad un'attenta verifica in sede di riaccertamento a rendiconto, dove ogni posta interessata dal fondo pluriennale sarà attentamente ponderata per arrivare, dopo le eventuali operazioni di cancellazione (economia) e reimputazione (riallocazione temporale della spesa) alla configurazione definitiva.

Come ogni altro posta di bilancio, infatti, anche i capitoli interessati dal fondo pluriennale sono soggetti alle normali operazioni di riaccertamento che precedono la stesura del conto consuntivo, e questo, sia in termini di entrata (FPV/E) che di uscita (FPV/U).

Composizione del Fondo Pluriennale vincolato in entrata	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	10.129,92	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	910.449,86	-	-

6) Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

Non ricorre la fattispecie.

7) Oneri e 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.

Non ricorre la fattispecie.

8) 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'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

Il Comune non possiede enti o organismi strumentali.

9) Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale.

Si rimanda alla sezione specifica del DUP 2020/2022.

Malborghetto, lì 28 febbraio 2020.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
DELL'UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE
CANAL DEL FERRO VAL CANALE
rag. Patrizia Vuerich

COMUNE DI MALBORGHETTO-VALBRUNA

INVESTIMENTI 2020

CAP	ART	VOCE	IMPORTO	FPV	CONTRIBUTI	ENT DIV	CAP	AVANZO	AVANZO GESTIONE CORRENTE
284	1	INCARICO PROGETTAZIONI ESTERNE - ART. 18 L. 109/94	70.000,00	8.319,73				45.840,98	15.839,29
2947		INFORMATIZZAZIONE/APP. TELECOMUNICAZ. UFFICI	2.000,00					2.000,00	
2949		ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRALINA UQUE	15.000,00	3.904,00				1.096,00	10.000,00
2950		ACQUISTO MEZZI DI TRASPORTO E MANUTENZIONI STRAORDINARIE	94.783,85	94.783,85					
3047		LAVORI STRADA FORESTALE VAL SAISERA-RIUGIO GREGO	504.536,89		504.536,89		6.075		
6104		REALIZZAZIONE MALGA ALPINA PER BAMBINI	530.000,00	130.000,00	400.000,00		932		
6074		INTERVENTI SU IMMOBILI COMUNALI							
6102		REALIZZAZIONE KINDERHEIM VALBRUNA 1 LOTTO	700.000,00	300.000,00	400.000,00		6.095		
6103		REALIZZAZIONE KINDERHEIM VALBRUNA 2 LOTTO	550.000,00	21.977,35	51.713,00		957		
6103					200.000,00		6.140		
6103					150.000,00		6.119		
6103					51.713,00		954		
6103					74.596,65		923		
6109		ACQUISTO CANNONI E GENERATORE PER PISTE FONDO	46.970,00		46.970,00		926		
6105		REALIZZAZIONE CENTRALINA IDROELETTRICA SUL FIUME FELLA	148.115,79	148.115,79					
6118		ACQUISTO TERRENO VALBRUNA (PERMUTA)	1.520,00			1.520,00	910.001		

6108		INTERVENTI DI RIMESSA IN PRISTINO E DI ADEGUAMENTO DEI TRACCATI DELLE PISTE SCI SAISERA	3.858,50	3.858,50				
6128	2	REALIZZAZIONE ISOLE ECOLOGICHE CAPOLUOGO	2.946,39	2.946,39				
6136	1	RISTRUTTURAZIONE CASA PALINC 2° LOTTO	206.849,26		106.849,26		6.151	
					100.000,00		6.130	
6138		ILLUMINAZIONE CALVARIO E RIPRISTINO CAPPELLETTE	14.210,00		14.210,00		6.133	
6147		MESSA IN SICUREZZA MAGAZZINI P.C. UGOVIZZA	201.821,55		200.000,00		6.114	1.821,55
6150	1	AMMODERNAMENTO FERMATE TPL	75.000,00	19.000,00	56.000,00		6.116	
2953		MANUTENZIONI STRAORDINARIE PATRIMONIO COMUNALE	20.000,00	5.909,68	365,44		923	13.724,88
6158		INTERVENTO MANUTENZIONE STRAORD. VIABILITA' VAL UQUE DANTE ACCESSO ALLE AZIENDE	17.266,93	3.332,74	13.934,19		6.128	
6181		LAVORI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLE	847.023,66	64.791,44	573.790,22		.6135.001.	
					208.442,00		.6135.002	
6182		INTERVENTO P.C. VIABILITA' ALPE UGOVIZZA TRATTO PONTE E SEGHERIE	338.826,48		338.826,48		6.136	
6185		INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA MANUTENZIONE MARCIAPIEDI UGOVIZZA	1.482,59		1.482,59		6.148	
6186		CONSOLIDAMENTO VERSANTE FRANOSO STRADA ALPE DI UGOVIZZA	90.000,00	90.000,00				
6195		INCENTIVI VAJA	10.000,00		10.000,00		6.154	
6197		LAVORI MANUTENZIONE IMMOBILI COMUNALI - CONTRIBUTO MINISTERO INTERNO 2020	50.000,00		50.000,00		6.153	
2330		SPESE PER ACQUISTO FONTANE E MANUT. MOSAICI	20.000,00					20.000,00
2331		SPESE TETTOIE SCULTURE SENTIERO ALBERI DI RISONANZA						
2940		ART.11 L.R.14/2002 FONDO PER L'INNOVAZIONE INFORMATICA	10.000,00			10.000,00	924	

2951	ACQUISTO ATTREZZATURE PER PISTE DA FONDO							
2962	SPESE MANUTENZIONE MEZZI PISTE FONDO							
2999	MESSA IN SICUREZZA VIABILITA' COMUNALE E.6146	63.510,39	13.510,39	50.000,00				
5133	SPESE PER OPERE PUBBLICHE FINANZIATE DA CONCESSIONI EDILIZIE	10.000,00			10.000,00	920		
6049	SPESE REALIZZAZIONE PERCORSI I CICLOPEDONALI	25.000,00					25.000,00	
6196	LAVORI MANUTENZIONE IMPIANTO SPORTIVO COMUNALE MALBORGHETTO	31.597,90		20.000,00		6.155		
				11.597,90		6.153		
6189	REALIZZAZIONE PISTA PER PUMP TRACK	180.000,00		160.035,16		6.160	19.964,84	
3004	INTERVENTI STRAORDINARI CIMITERI	50.000,00					24.039,00	25.961,00
2964	ACQUISTO GIOCHI ED ATTREZZATURE PER AREE VERDI	30.000,00			20.000,00	911	7.000,00	
					3.000,00	875		
2952	ACQUISTO LUMINARIE	20.000,00					20.000,00	
2954	LAVORI MUNICIPIO SALETTA ASSESSORI	27.000,00					27.000,00	
2962	SPESE MANUTENZIONE MEZZI PISTE FONDO	10.000,00					10.000,00	
6194	LAVORI SISTEMA TIKET VAL SAISERA E ALPE UGOVIZZA	120.000,00					120.000,00	
935	ACQUISTO ARREDI	1.000,00					1.000,00	
2332	SPESE RIMOZIONE GIOCHI PARCO MALBORGHETTO	3.000,00			2.065,50	6.200	934,50	
		5.143.320,18	910.449,86	3.795.062,78	46.585,50		339.421,75	51.800,29