

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025

PREMESSA

Ai sensi dell'articolo 11, comma 5, decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 la nota integrativa allegata al bilancio di previsione deve indicare:

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

Nel rispetto del suddetto principio, pertanto, la Nota Integrativa allegata al progetto di Bilancio di previsione 2023-2025 si sviluppa in una serie di paragrafi volti a fornire le indicazioni suddette, ricordando tuttavia che, essendo questo Ente un Consorzio di Enti pubblici, i contenuti della nota integrativa rimodulati sulla base delle esigenze specifiche e delle peculiarità proprie di un Consorzio.

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

Il Bilancio finanziario di previsione 2023-2025 è stato costruito nel rispetto della nuova struttura che prevede la classificazione delle entrate in Titoli – Tipologie – Categorie e delle spese in Missioni – Programmi. L'unità di voto di competenza dell'assemblea è rappresentata dalla Tipologia, per le entrate, e dal Programma, per le spese.

Il progetto di bilancio rispetta i principi definiti dalla normativa, come delineata dalla modifica al TUEL approvata dal D.lgs. 126/2014, secondo la quale il "Bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, (...) e garantendo un fondo di cassa finale non negativo.

La dimostrazione del rispetto dei sopra descritti principi è dimostrata dagli allegati al Bilancio ed in particolare dal "Quadro generale riassuntivo" e dagli "Equilibri di bilancio".

Analisi delle principali voci di entrata e spesa

SEGRETERIA e attività varie Consorzio		
	entrate	uscite
Contributo ordinario Enti	97.500,00	
Proventi diversi	2.000,00	
Organi istituzionali		
Acquisto beni		1.000,00
Prestazione di servizi + indennità		7.500,00
Segreteria		
Costo personale segreteria		24.200,00
Oneri su personale segreteria		7.100,00
Irap ufficio segreteria		2.000,00
Acquisto beni		2.000,00
Prestazione di servizi - canoni		20.000,00
Costi sede consorzio (utenze: acqua, luce, gas, pulizie)		10.000,00
Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria		5.000,00
Prestazione di servizi - consulenze		31.000,00
Compenso Direttore		25.890,00
Imposte e tasse (IRAP su occasionali)		1.000,00
Fondo incentivante		5.000,00
Fondi e accantonamenti obbligatori		
Fondo di riserva		3.500,00
TFR dipendenti		11.173,00
Altri servizi generali		
Partecipazione GAL		600,00
Totale SEGRETERIA e ATTIVITA' VARIE	99.500,00	156.963,00
Avanzo / disavanzo macroarea		-57.463,00

(come da proposta di settore)

Ufficio BANDI e CULTURA		
I. Progetti specifici di settore		
	entrate	uscite
Trasferimenti di comuni	28.000,00	
Prestazione di servizi		
Costo coordinatore progetto		22.000,00
Prestazione di servizi - consulenze specialistiche		6.000,00
TOTALE CULTURA	28.000,00	28.000,00
Totale ufficio BANDI E CULTURA	28.000,00	28.000,00
Avanzo / disavanzo macroarea		0,00

(come da proposta di settore)

(come an proposition of the company)			
Settore AMBIENTE, TURISMO E CULTURA e PARCHI			
I. PARCHI			
		entrate	uscite
Contributo PARCHI		7.000,00	
Prestazione di servizi Attività di animazione e promozione parchi			7.000,00
	Totale SIPOM	7.000,00	7.000,00
Totale settore AMBIENTE e PARCHI		7.000,00	7.000,00
Avanzo / disavanzo macroarea			0,00

II. AMBIENTE, TURISMO e CULTURA		
	entrate	uscite
Contributo Enti per promozione ambiente, turismo e cultura	28.000,00	
Prestazione di servizi		
Consulenti e collaboratori		21.000,00
Prestazioni di servizi		7.000,00
_		
Totale PO MATILDE	28.000,00	28.000,00
Totale settore TURISMO e CULTURA	28.000,00	28.000,00
Avanzo / disavanzo macroarea		0,00

CONSULTA ECONOMICA		
	entrate	uscite
Contributo Enti	0,00	
Contributi progetto consulta		7.000,00
Totale CONSULTA ECONOMICA	0,00	7.000,00
Avanzo / disavanzo macroarea		-7.000,00

(come da proposta di settore)

Settore SERVIZI ASSOCIATI			
I. SUAP e SUE			
	entrate	uscite	
Contributo Enti	140.000,00		
Diritti di segreteria	80.000,00		
Direct di segleteria	00.000,00		
Personale dipendente			
Retribuzione responsabile SUAP		26.100,00	
Indennità di posizione responsabile SUAP		5.000,00	
Oneri previdenziali responsabile SUAP		8.900,00	
Irap responsabile SUAP		2.600,00	
Retribuzione personale amministrativo SUAP		52.000,00	
Oneri previdenziali personale amministrativo SUAP		15.100,00	
Irap personale amministrativo SUAP		4.450,00	

Prestazione di servizi		
Responsabile Commissione Paesaggistica		22.000,00
Collaboratore Amministrativo		22.000,00
Collaboratore Amministrativo		22.000,00
Indennità di responsabilità		7.000,00
Assistenza software, spese cancelleria e varie		11.000,00
Totale SUAP e SUE	220.000,00	198.150,00
II. Antisismica associa	ıta	
	entrate	uscite
Divitti	17 000 00	
Diritti Contribute Futi	17.000,00	
Contributo Enti	10.000,00	
Costo coordinatore (Mariagiulia Carpi)		27.000,00
=		27.000.00
Totale ANTISISMICA ASSOCIATA	27.000,00	27.000,00
III. C.U.C. associata		
	entrate	uscite
Contributo Enti		uscite
Contributo Enti Quote di servizio	61.500,00	uscite
Contributo Enti Quote di servizio Quote per parite di giro (pubblicazioni, MAV, commissioni)		uscite
Quote di servizio Quote per parite di giro (pubblicazioni, MAV, commissioni)	61.500,00 103.223,00	uscite
Quote di servizio	61.500,00 103.223,00	uscite 14.400,00
Quote di servizio Quote per parite di giro (pubblicazioni, MAV, commissioni) Personale dipendente	61.500,00 103.223,00	
Quote di servizio Quote per parite di giro (pubblicazioni, MAV, commissioni) Personale dipendente Retribuzione responsabile CUC	61.500,00 103.223,00	14.400,00
Quote di servizio Quote per parite di giro (pubblicazioni, MAV, commissioni) Personale dipendente Retribuzione responsabile CUC Indennita responsabile CUC	61.500,00 103.223,00	14.400,00 8.000,00
Quote di servizio Quote per parite di giro (pubblicazioni, MAV, commissioni) Personale dipendente Retribuzione responsabile CUC Indennita responsabile CUC Oneri previdenziali responsabile CUC	61.500,00 103.223,00	14.400,00 8.000,00 6.400,00
Quote di servizio Quote per parite di giro (pubblicazioni, MAV, commissioni) Personale dipendente Retribuzione responsabile CUC Indennita responsabile CUC Oneri previdenziali responsabile CUC Irap responsabile CUC	61.500,00 103.223,00	14.400,00 8.000,00 6.400,00 1.860,00
Quote di servizio Quote per parite di giro (pubblicazioni, MAV, commissioni) Personale dipendente Retribuzione responsabile CUC Indennita responsabile CUC Oneri previdenziali responsabile CUC Irap responsabile CUC Retribuzione personale amministrativo CUC	61.500,00 103.223,00	14.400,00 8.000,00 6.400,00 1.860,00 26.000,00
Quote di servizio Quote per parite di giro (pubblicazioni, MAV, commissioni) Personale dipendente Retribuzione responsabile CUC Indennita responsabile CUC Oneri previdenziali responsabile CUC Irap responsabile CUC Retribuzione personale amministrativo CUC Oneri previdenziali personale amministrativo CUC	61.500,00 103.223,00	14.400,00 8.000,00 6.400,00 1.860,00 26.000,00 7.500,00
Quote di servizio Quote per parite di giro (pubblicazioni, MAV, commissioni) Personale dipendente Retribuzione responsabile CUC Indennita responsabile CUC Oneri previdenziali responsabile CUC Irap responsabile CUC Retribuzione personale amministrativo CUC Oneri previdenziali personale amministrativo CUC Irap personale amministrativo CUC	61.500,00 103.223,00	14.400,00 8.000,00 6.400,00 1.860,00 26.000,00 7.500,00
Quote di servizio Quote per parite di giro (pubblicazioni, MAV, commissioni) Personale dipendente Retribuzione responsabile CUC Indennita responsabile CUC Oneri previdenziali responsabile CUC Irap responsabile CUC Retribuzione personale amministrativo CUC Oneri previdenziali personale amministrativo CUC Irap personale amministrativo CUC Prestazione di servizi	61.500,00 103.223,00	14.400,00 8.000,00 6.400,00 1.860,00 26.000,00 7.500,00 2.250,00
Quote di servizio Quote per parite di giro (pubblicazioni, MAV, commissioni) Personale dipendente Retribuzione responsabile CUC Indennita responsabile CUC Oneri previdenziali responsabile CUC Irap responsabile CUC Retribuzione personale amministrativo CUC Oneri previdenziali personale amministrativo CUC Irap personale amministrativo CUC Prestazione di servizi Quote per parite di giro (pubblicazioni, MAV, commissioni)	61.500,00 103.223,00	14.400,00 8.000,00 6.400,00 1.860,00 26.000,00 7.500,00 2.250,00
Quote di servizio Quote per parite di giro (pubblicazioni, MAV, commissioni) Personale dipendente Retribuzione responsabile CUC Indennita responsabile CUC Oneri previdenziali responsabile CUC Irap responsabile CUC Retribuzione personale amministrativo CUC Oneri previdenziali personale amministrativo CUC Irap personale amministrativo CUC Prestazione di servizi Quote per parite di giro (pubblicazioni, MAV, commissioni) Irap per commissari CUC	61.500,00 103.223,00	14.400,00 8.000,00 6.400,00 1.860,00 26.000,00 7.500,00 2.250,00 48.000,00 2.000,00 30.000,00 4.500,00
Quote di servizio Quote per parite di giro (pubblicazioni, MAV, commissioni) Personale dipendente Retribuzione responsabile CUC Indennita responsabile CUC Oneri previdenziali responsabile CUC Irap responsabile CUC Retribuzione personale amministrativo CUC Oneri previdenziali personale amministrativo CUC Irap personale amministrativo CUC Irap personale amministrativo CUC Prestazione di servizi Quote per parite di giro (pubblicazioni, MAV, commissioni) Irap per commissari CUC Responsabile C.U.C professionista	61.500,00 103.223,00	14.400,00 8.000,00 6.400,00 1.860,00 26.000,00 7.500,00 2.250,00 48.000,00 2.000,00 30.000,00

	_		
Totale C.U.C	ASSOCIATA	214.723,00	172.110,00
D/ Altri comini	in farms a		
IV. Altri servizi	in forma a	issociata	
		entrate	uscite
Contributo enti		80.000,00	
Prestazione di servizi			80.000,00
Prestazione ui servizi			80.000,00
	=		
Totale ALTRI SERVIZI IN FORMA	ASSOCIATA	80.000,00	80.000,00
Totale		541.723,00	477.260,00
Avanzo / disavanzo macroarea			64.463,00

Progetti EURO	PEI
Totale settore PROGETTI EUROPEI	
Avanzo / disavanzo macroarea	0,00
Dog and Cal	
Progetti GAL	
Totale settore PROGETTI GAL	
Avanzo / disavanzo macroarea	0,00

Progetti DI\	/ERSI	
	entrate	uscite
Progettazione per aree interne Progettazione per aree interne	30.000,00	30.000,00
Totale settore PROGETTI DIVERSI	30.000,00	30.000,00
Avanzo / disavanzo macroarea		0,00

Totale generale	734.223,00	734.223,00
ANTICIPAZIONE DI CASSA	700.000,00	700.000,00
PARTITE DI GIRO	275.000,00	275.000,00
	1.709.223,00	1.709.223,00

Fondo pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale Vincolato non è presente nel bilancio di previsione 2023 – 2025, in quanto non è ancora stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui ed il rendiconto della gestione 2022.

Fondo crediti di dubbia e difficile esazione

Il nuovo principio applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011), recita:

"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 <u>esigibilità</u>" 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). Nel primo esercizio di applicazione del presente principio è possibile stanziare in bilancio una quota almeno pari al 50% dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riquardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione. Nel secondo esercizio lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 75% dell'accantonamento quantificato nel prospetto riquardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione, e dal terzo esercizio l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo. Con riferimento agli enti locali, nel 2015 è stanziata in bilancio una quota dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riquardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione pari almeno al 36 per cento, se l'ente non ha aderito alla sperimentazione di cui all'articolo 36, e al 55 per cento, se l'ente ha aderito alla predetta sperimentazione. Nel 2016 per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riquardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 55 per cento, nel 2017 è pari almeno al 70 per cento, nel 2018 è pari almeno all'85 per cento e dal 2019 l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo. In sede di rendiconto, fin dal primo esercizio di applicazione del presente principio, l'ente accantona nell'avanzo di amministrazione l'intero importo del fondo crediti di dubbia esigibilità quantificato nel prospetto riguardante il fondo allegato al rendiconto di esercizio, salva la facoltà prevista per gli esercizi dal 2015 al 2018, disciplinata nel presente principio".

Il Consorzio Oltrepo' Mantovano ha ritenuto che nessuna voce d'entrata fosse a rischio d'incasso, trattandosi nella quasi totalità di entrate da contributi.

Fondo di riserva

Il fondo di riserva inserito a bilancio è contenuto nel *range* 0,3% - 2% del totale delle spese correnti, ed ammonta per l'annualità 2023 ad € 3.500,00.

CALCOLO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Per il calcolo del risultato di amministrazione presunto si rimanda a specifico allegato al bilancio di previsione 2023 / 2025.

Nel bilancio di previsione in esame non è stato applicato l'avanzo di amministrazione presunto.

ALTRE INFORMAZIONI

- Il Consorzio Oltrepo' Mantovano non ha prestato e non intende prestare garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- Il Consorzio Oltrepo' Mantovano non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Quistello, 14 dicembre 2022