

NOTA INTEGRATIVA
AL
BILANCIO DI PREVISIONE
2023 - 2025

Unione Montana Spettabile Reggenza dei 7 Comuni

INDICE GENERALE

- 1) Premessa
- 2) Strumenti della programmazione e pareggio di bilancio
- 3) Criteri valutazione per formulazione previsioni entrate
 - 3.2) Le entrate per trasferimenti correnti
 - 3.3) Le entrate extratributarie
 - 3.4) Le entrate conto capitale
 - 3.6) Le entrate per accensione di prestiti
 - 3.7) Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere
 - 3.8) Le entrate per conto terzi e partite di giro
 - 3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate
- 4) Criteri valutazione per formulazione previsioni delle spese
 - 4.1) Le spese correnti
 - 4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilità corrente
 - 4.2) Le spese conto capitale
 - 4.2.1) Interventi programmati per spese di investimento
 - 4.2.2) Fonti di finanziamento per spese di investimento
 - 4.2.3) Contributi agli investimenti
 - 4.3) Le spese per incremento attività finanziarie
 - 4.4) Le spese per rimborso prestiti
 - 4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere
 - 4.6) Le spese per conto terzi e partite di giro
- 5) Entrate e spese non ricorrenti
- 6) Garanzie prestate a favore di enti o altri soggetti
- 7) Oneri e impegni finanziari da strumenti finanziari derivati
- 9) Società Partecipate
- 10) Risultato amministrazione presunto ed elenco delle quote vincolate e accantonate
 - 10.1) Risultato di amministrazione presunto
 - Allegato a/1) Risultato di amministrazione presunto
 - Allegato a/2) Risultato di amministrazione presunto
 - Allegato a/3) Risultato di amministrazione presunto
- 11) Altre informazioni riguardanti le previsioni di bilancio
- 12) Conclusioni

1) PREMESSA

Dall'anno 2023 l'ente ha applicato sia i principi contabili, sia gli schemi di bilancio armonizzati, previsti dal Dlgs 118/2011.

Numerose sono state le modifiche apportate dal nuovo sistema contabile armonizzato, sia sotto il profilo finanziario - contabile, sia sotto per quanto attiene agli aspetti programmatori che gestionali.

Tra le innovazioni apportate, si richiamano quelle maggiormente significative:

- il Documento Unico di Programmazione DUP che ha sostituito la Relazione Previsionale e Programmatica, ampliandone inoltre le finalità;
- schemi di bilancio strutturati diversamente, in coerenza con gli schemi di bilancio previsti per le amministrazioni dello Stato, con una diversa struttura di entrate e spese;
- reintroduzione della previsione cassa per il primo esercizio del bilancio di previsione;
- diversa disciplina delle variazioni di bilancio: aumentano le casistiche e si modificano le competenze: ad esempio, vengono introdotte le variazioni compensative all'interno di categorie di entrata e macroaggregati di spesa, di competenza dei dirigenti, viene attribuita la competenza per le variazioni relative agli stanziamenti di cassa in capo alla giunta comunale;
- sono adottati nuovi principi contabili, tra cui quello di sicuro maggior impatto è quello della competenza finanziaria potenziata, è prevista la disciplina del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- è introdotto il piano dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico/patrimoniale;
- la struttura del bilancio armonizzato risulta più sintetica rispetto allo schema previgente, l'unità elementare di voto sale di un livello, le entrate sono classificate in titoli e tipologie, anziché in titoli, categorie e risorse, mentre le spese sono classificate in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi.

Il bilancio di previsione finanziario è il documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio compreso nell'arco temporale considerato nei Documenti di programmazione dell'ente (DUP), attraverso il quale gli organi di governo di un ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e di programmazione, definiscono la distribuzione delle risorse finanziarie tra i programmi e le attività che l'amministrazione deve realizzare, in coerenza con quanto previsto nel documento di programmazione.

Il bilancio di previsione finanziario è triennale. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale.

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

- politico-amministrative in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di "governo" esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;
- di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;
- di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzatoria, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
- di verifica degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate;
- informative in quanto fornisce informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione, nonché in merito all'andamento finanziario dell'amministrazione.

Stante il livello di estrema sintesi del bilancio armonizzato, come sopra indicato, la relazione è integrata con una serie di tabelle, con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa

Con la "nota integrativa", quindi, si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

La nota integrativa integra i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso e svolge le seguenti funzioni:

- descrittiva: illustra i dati che per la loro sinteticità non possono essere pienamente compresi;
- informativa, apporta ulteriori dati non inseriti nei documenti di bilancio, che hanno una struttura fissa e non integrabile;
- esplicativa, indica le motivazioni delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati per la determinazione dei valori di bilancio.

2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO

GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE

La Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario e annessi allegati. Lo schema di bilancio ed annessi allegati è stato redatto in collaborazione con i Dirigenti ed i Responsabili dei Servizi sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione coordinate in particolare dall'attività dell'Assessore alle Finanze, in linea con gli impegni assunti con l'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP).

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO).

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto di tutti i principi contabili generali contenuti nel succitato D.lgs. 118/2011 che garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione Europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili, qui di seguito elencati:

- principio dell'annualità: i documenti del sistema di bilancio, sia di previsione sia di rendicontazione, sono predisposti con cadenza annuale e si riferiscono a distinti periodi di gestione coincidenti con l'anno solare. Nella predisposizione dei documenti di bilancio, le previsioni di ciascun esercizio sono elaborate sulla base di una programmazione di medio periodo, con un orizzonte temporale almeno triennale;
- principio dell'unità: è il complesso unitario delle entrate che finanzia l'amministrazione pubblica e quindi sostiene così la totalità delle sue spese durante la gestione. Le entrate in conto capitale sono destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento;
- principio dell'universalità: il sistema di bilancio ricomprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione, nonché i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili alla singola amministrazione pubblica, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa svolta;
- principio dell'integrità: nel bilancio di previsione e nei documenti di rendicontazione le entrate devono essere iscritte al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali spese a esse connesse e, parimenti, le spese devono essere iscritte al lordo delle correlate entrate, senza compensazioni di partite;
- principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità:
 - * veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio;
 - * attendibilità significa che le previsioni di bilancio sono sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento: un'informazione contabile è attendibile se è scevra da errori e distorsioni rilevanti e se gli utilizzatori possono fare affidamento su di essa;
 - * correttezza significa il rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili di programmazione e previsione, di gestione

e controllo e di rendicontazione;

* comprensibilità richiede che le registrazioni contabili ed i documenti di bilancio adottino il sistema di classificazione previsto dall'ordinamento contabile e finanziario, uniformandosi alle istruzioni dei relativi glossari;

- principio della significatività e rilevanza: nella formazione delle previsioni gli errori, le semplificazioni e gli arrotondamenti, tecnicamente inevitabili, trovano il loro limite nel concetto di rilevanza: essi cioè non devono essere di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati del sistema di bilancio e sul loro significato per i destinatari;
- principio della flessibilità: possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori a suo tempo approvati dagli organi di governo;
- principio della congruità: verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;

• principio della prudenza: devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;

• principio della coerenza: occorre assicurare un nesso logico e conseguente fra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione generale. La coerenza implica che queste stesse funzioni ed i documenti contabili e non, ad esse collegati, siano strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Il nesso logico infatti deve collegare tutti gli atti contabili preventivi, gestionali e consuntivi, siano essi di carattere strettamente finanziario, o anche economico e patrimoniale, siano essi descrittivi e quantitativi, di indirizzo politico ed amministrativo, di breve o di lungo termine;

• principio della continuità e costanza: continuità significa che le valutazioni contabili finanziarie, economiche e patrimoniali del sistema di bilancio devono rispondere al requisito di essere fondate su criteri tecnici e di stima che abbiano la possibilità di continuare ad essere validi nel tempo, se le condizioni gestionali non saranno tali da evidenziare chiari e significativi cambiamenti; costanza significa il mantenimento dei medesimi criteri di valutazione nel tempo, in modo che l'eventuale cambiamento dei criteri particolari di valutazione adottati, rappresenti un'eccezione nel tempo che risulti opportunamente descritta e documentata in apposite relazioni nel contesto del sistema di bilancio.

• principio della comparabilità e della verificabilità: comparabilità significa possibilità di confrontare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali; verificabilità significa che le informazioni patrimoniali, economiche e finanziarie, e tutte le altre fornite dal sistema di bilancio di ogni amministrazione pubblica, siano verificabili attraverso la ricostruzione del procedimento valutativo seguito. A tale scopo le amministrazioni pubbliche devono conservare la necessaria documentazione probatoria;

• principio della neutralità o imparzialità: neutralità significa che la redazione dei documenti contabili deve fondarsi su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi; imparzialità va intesa come l'applicazione competente e tecnicamente corretta del processo di formazione dei documenti contabili, del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, che richiede discernimento, oculatezza e giudizio per quanto concerne gli elementi soggettivi;

• principio della pubblicità: assicurare ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, comprensivi dei rispettivi allegati, anche integrando le pubblicazioni obbligatorie;

• principio dell'equilibrio di bilancio: riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa: deve essere inteso in una versione complessiva ed analitica del pareggio economico, finanziario e patrimoniale che ogni amministrazione pubblica strategicamente deve realizzare nel suo continuo operare nella comunità amministrata;

• principio della competenza finanziaria: tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. E', in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati;

• principio della competenza economica: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;

• principio della prevalenza della sostanza sulla forma: la sostanza economica, finanziaria e patrimoniale delle operazioni pubbliche della gestione di ogni amministrazione rappresenta l'elemento prevalente per la contabilizzazione, valutazione ed esposizione nella rappresentazione dei fatti amministrativi nei documenti del sistema di bilancio.

IL PAREGGIO DI BILANCIO

Il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2023-2025 chiude con il pareggio del Bilancio di Previsione 2023-2025, a legislazione vigente, è stato quindi raggiunto adottando la seguente manovra finanziaria, tributaria, tariffaria e regolamentare che prevede:

- politica tariffaria;
- politica relativa alle previsioni di spesa;
- la spesa di personale;
- l'entrata relativa ai proventi per permessi di costruire;
- politica di indebitamento;

GLI EQUILIBRI DI BILANCIO

I principali equilibri di bilancio da rispettare in sede di programmazione e di gestione sono i seguenti:

- pareggio complessivo di bilancio, 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;
- equilibrio di parte corrente;
- equilibrio di parte capitale;

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2023 - 2024 - 2025

ENTRATE	CASSA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	SPESE	CASSA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.000.000,00								
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	<i>Titolo 1 - Spese correnti</i>	2.078.032,03	1.685.916,89	1.775.684,66	1.812.302,66
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.038.393,13	781.300,60	885.583,00	923.791,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.130.778,70	976.514,66	946.268,65	949.376,35					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.607.918,09	1.277.289,81	2.214.068,92	1.875.830,19	Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.734.306,26	1.307.888,18	2.227.535,91	1.892.394,88
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	4.777.089,92	3.035.105,07	4.045.920,57	3.748.997,54	Totale spese finali	4.812.338,29	2.993.805,07	4.003.220,57	3.704.697,54
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	67.894,53	41.300,00	42.700,00	44.300,00
					<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	367.420,01	365.000,00	365.000,00	365.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	421.881,73	365.000,00	365.000,00	365.000,00
Totale titoli	5.144.509,93	3.400.105,07	4.410.920,57	4.113.997,54	Totale titoli	5.302.114,55	3.400.105,07	4.410.920,57	4.113.997,54
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	6.144.509,93	3.400.105,07	4.410.920,57	4.113.997,54	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	5.302.114,55	3.400.105,07	4.410.920,57	4.113.997,54
Fondo di cassa finale presunto	842.395,38								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.

* Indicare gli anni di riferimento.

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2023 - 2024 - 2025**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.000.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00	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>	(+)		1.757.815,26 0,00	1.831.851,65 0,00	1.873.167,35 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 crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		1.685.916,89 0,00 220,00	1.775.684,66 0,00 220,00	1.812.302,66 0,00 220,00
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 mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		41.300,00 0,00 0,00	42.700,00 0,00 0,00	44.300,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			30.598,37	13.466,99	16.564,69
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		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 (3)					
O=G+H+I-L+M			30.598,37	13.466,99	16.564,69

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2023 - 2024 - 2025**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		1.277.289,81	2.214.068,92	1.875.830,19
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 Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		1.307.888,18 0,00	2.227.535,91 0,00	1.892.394,88 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			-30.598,37	-13.466,99	-16.564,69

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2023 - 2024 - 2025**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)			30.598,37	13.466,99	16.564,69
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			30.598,37	13.466,99	16.564,69

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 codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alla riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alla riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alla concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alla concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(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 deliberato a seguito dell'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 destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a 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 dei saldi 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 a impegni, o pagamenti.

3) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE ENTRATE

Di seguito sono analizzate le principali voci d'entrata, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati dei singoli cespiti.

TREND STORICO DELLE ENTRATE

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	24.953,48	520.364,09	122.485,00	0,00			-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	10.281,07	58.060,51	82.182,05	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	134.242,64	210.746,50	473.149,97	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	404.896,88	362.687,22	540.083,50	781.300,60	885.583,00	923.791,00	44,662 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	252.171,01	272.314,12	778.514,33	976.514,66	946.268,65	949.376,35	25,433 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	731.931,50	820.841,07	1.847.084,23	1.277.289,81	2.214.068,92	1.875.830,19	-30,848 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	157.202,56	213.225,35	365.000,00	365.000,00	365.000,00	365.000,00	0,000 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.715.679,14	2.458.238,86	4.208.499,08	3.400.105,07	4.410.920,57	4.113.997,54	-19,208 %

3.2) Entrate per trasferimenti correnti

DESCRIZIONE	ACCERTATO CO 2021	ACCERTATO CO 2022	PREV.INIZ.CO 2023
Contributo progetto di promozione turistica `la via delle malghe` - bando gal montagna vicentina misura 19.2.1x.	55.473,85	83.101,15	0
Cofinanziamento dei comuni per progetto di promozione turistica `la via delle malghe` - bando gal montagna vicentina misura 19.2.1x.	21.776,05	0	0
Contributo regionale candidatura a patrimonio mondiale unesco	0	19.200,00	0
Contributo regionale intesa programmatica d'area - ipa	0	0	22.000,00
Fondo statale per esercizio delle funzioni fondamentali	9.013,12	0	0
Risorse statali attuazione strategia nazionale aree interne altopiano (schede intervento n. 12 e n. 20)	78.793,60	62.531,80	88.674,60
Migrazione al cloud - contributo pnrr	0	0	14.000,00
Contributo dello stato per fondo pnrr progetto: servizio di assistenza domiciliare socio assistenziale	0	0	261.626,00

Contributi da enti per ogd montagna veneta	0	78.800,00	170.000,00
Contributo regionale per servizi gestiti in forma associata	19.302,40	56.183,27	30.000,00
Contributo ordinario della regione sulle spese di funzionamento (l.r. 40/2012 art. 6 ter)	73.285,94	73.694,99	78.000,00
Contributo ordinario dei comuni membri	99.864,22	99.177,55	101.000,00
Contributo integrativo dei comuni membri per cofinanziamento	0	0	16.000,00
Introito fondi dei comuni per gestione post operativa discarica baktall	5.178,04	91.911,00	0

LE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	404.896,88	362.687,22	540.083,50	781.300,60	885.583,00	923.791,00	44,662 %
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	404.896,88	362.687,22	540.083,50	781.300,60	885.583,00	923.791,00	44,662 %

3.3) Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie previste nel Bilancio di Previsione annualità 2023 sono le seguenti:

DESCRIZIONE	ACCERTATO CO 2021	ACCERTATO CO 2022	PREV.INIZ.CO 2023
Diritti di segreteria e rogito	0	0	1.000,00
Introiti per progettazioni	45.395,26	0	57.000,00
Gestione risorse naturali	151.225,00	283.550,00	230.000,00
Fitti reali di fabbricati	18.892,16	19.322,42	19.600,00
Fondo per spese manutenzione e riparazione attrezzature agricole	20.000,00	5.057,42	35.000,00
Fondo spese antinfortunistica e sanitarie	2.469,38	3.000,00	3.000,00
Interessi su giacenze di cassa	0	0,25	100
Introito dividendo alto vicentino ambiente s.r.l. ed etra spa	1.418,00	25.570,77	26.000,00
Introiti e rimborsi diversi	2.009,90	4.119,01	10.000,00
Introiti diritti segreteria sportello unico per le imprese	11.764,20	17.158,51	17.500,00
Introito fondi servizio associato soggiorni climatici	0	4.753,00	5.000,00
Introito fondi servizi sociali associati	0	0	19.814,00

Rimborso spese di personale proprio in convenzione con altri enti	1.000,00	0	2.000,00
Fondi incentivanti il personale (legge merloni)	0	7.893,00	8.000,00
Recupero spese personale forestale per lavori in economia deleghe comuni - fondo	0	285.808,49	432.000,00
Proventi tassa concorsi	330,56	210,33	0
Recupero spese per gestione associata lepm	0	0	11.000,00
Introito fondi per la gestione post operativa discarica Baktall	17.809,66	17.809,66	17.809,66
Introito fondi per la gestione post operativa discarica Baktall (quota fondo vincolato provincia)	0	35.700,00	45.991,00
Introito fondi per la gestione post operativa discarica Baktall consiglio bacino brenta per i rifiuti - recupero anno 2022 (per conto capitale o spese non ripetibili)	0	0	35.700,00

L'entrata maggiormente rilevante è quella relativa al rilascio dei permessi per i funghi epigei quasi interamente destinata a finanziare la spesa corrente.

LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	146.986,56	237.981,80	331.150,00	345.600,00	352.053,99	355.161,69	4,363 %
Interessi attivi	0,30	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,000 %
Altre entrate da redditi da capitale	49.949,25	1.418,00	31.954,67	26.000,00	26.000,00	26.000,00	-18,634 %
Rimborsi e altre entrate correnti	55.234,90	32.914,32	415.309,66	604.814,66	568.114,66	568.114,66	45,629 %
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	252.171,01	272.314,12	778.514,33	976.514,66	946.268,65	949.376,35	25,433 %

3.4) Entrate in conto capitale

Nel 2023 sono state previste le seguenti entrate in conto capitale.

Di seguito la rappresentazione triennale, trattandosi di contributi non ricorrenti non ha senso illustrare l'andamento del biennio precedente.

Denominazione	competenza 2023	competenza 2024	competenza 2025	Note eventuali
Contributo statale per interventi PNRR in conto capitale - acquisto automezzi -	200.080,00			Acquisto automezzi per funzioni sociali
Fondo per spese attrezzatura antinfortunistica - vari cantieri	1.000,00	1.000,00	1.000,00	
Contributo regionale per piano di protezione civile	11.000,00			Contributo destinato alla redazione del piano di protezione civile
Contributo regione veneto - l.r. 11/2013 turismo di alta montagna	5.500,00	5.500,00	5.500,00	Spese vincolate per la manutenzione della rete dei sentieri alpini
Fondo integrativo per i comuni montani - ripristino straordinario della viabilità silvo pastorale e interpoderale aree danneggiate dall'evento del 29-30 ottobre 2018 cap u 432	62.494,83	416.632,17		Contributo statale assegnato
Contributo regionale per interventi ambiente montano - viabilità - sentieri - alberi monumentali uscita cap. 402	10.000,00			Contributo già assegnato
Gestione delega miglorie boschive dei comuni	100.000,00	100.000,00	100.000,00	
Gestione delega miglorie pascolive dei comuni	400.000,00	400.000,00	400.000,00	
Contributo avepa gal per interventi di natura turistica	86.549,85			Contributo destinato alla sistemazione di una sala per funzioni turistiche. Realizzazione sito web e acquisto beni mobili.
Introito 50% sanzioni amministrative l.r.19/93	1.000,00	1.000,00	1.000,00	
Contributo fosmit per acquisto mezzi e attrezzature per manutenzione ambientale	163.583,33	100.000,00		Acquisto di mezzi operativi
Sistemazione pozze alpeggio con contributo fondo per la montagna - cap u 601	50.000,00	50.403,74		
Fondi comuni confinanti - manutenzione malghe altopiano 7 comuni - cap. U 604	186.081,80	989.533,01	1.282.385,19	Contributi ex ODI integrati con finanziamento a carico enti

LE ENTRATE CONTO CAPITALE

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Contributi agli investimenti	0,00	25.395,78	12.000,00	707.294,98	1.289.936,75	1.368.330,19	5.794,124 %
Altri trasferimenti in conto capitale	541.703,89	785.445,29	1.831.084,23	568.994,83	923.132,17	506.500,00	-68,925 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre entrate in conto capitale	190.227,61	10.000,00	4.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	-75,000 %
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	731.931,50	820.841,07	1.847.084,23	1.277.289,81	2.214.068,92	1.875.830,19	-30,848 %

3.6) Entrate per accensione di prestiti

Non è prevista l'assunzione di alcun mutuo.

LE ENTRATE PER L'ACCENSIONE DI PRESTITI

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

3.7) Entrate per anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente ai sensi dell'articolo 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e rimosse derivanti da anticipazioni devono corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

LE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

3.8) Entrate per conto terzi e partite di giro

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta.

Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di "Servizi per conto terzi", sono classificate tra tali operazioni, le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale, le anticipazioni erogate dalla tesoreria statale alle regioni per il finanziamento della sanità ed i relativi rimborsi.

Ai fini dell'individuazione delle "operazioni per conto di terzi", l'autonomia decisionale sussiste quando l'ente concorre alla definizione di almeno uno dei seguenti elementi della transazione: ammontare, tempi e destinatari della spesa.

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese, stimando gli importi sulla base dell'osservazione storica degli aggregati corrispondenti.

LE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	148.362,31	207.779,91	350.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00	0,000 %
Entrate per conto terzi	8.840,25	5.445,44	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	157.202,56	213.225,35	365.000,00	365.000,00	365.000,00	365.000,00	0,000 %

3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate

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.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

A prescindere dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato è costituito:

- in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuato per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente.

Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa

dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	10.281,07	58.060,51	82.182,05	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	134.242,64	210.746,50	473.149,97	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	144.523,71	268.807,01	555.332,02	0,00	0,00	0,00	-100,000 %

4) 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

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati delle stesse.

TREND STORICO DELLE SPESE

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 1 - Spese correnti	448.366,27	701.625,88	1.361.551,59	1.685.916,89	1.775.684,66	1.812.302,66	23,823 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	490.775,09	826.573,84	2.442.719,20	1.307.888,18	2.227.535,91	1.892.394,88	-46,457 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	36.553,06	37.827,19	39.228,29	41.300,00	42.700,00	44.300,00	5,281 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	157.202,56	213.225,35	365.000,00	365.000,00	365.000,00	365.000,00	0,000 %
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.132.896,98	1.779.252,26	4.208.499,08	3.400.105,07	4.410.920,57	4.113.997,54	-19,208 %

4.1) Spese correnti

REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE

La previsione di spesa riferita al personale è stata calcolata sulla base dei contratti di lavoro in corso nonché della spesa derivante dalla programmazione del fabbisogno del personale 2023-2025 come prevista con apposito provvedimento dell'Organo Esecutivo dell'Unione Montana.

ANNO 2023

TEMPO INDETERMINATO

N.	Profilo	Cat.	%	retribuzione annuale inclusa 13 ^a a	CPDL b	INADEL c	INAIL d	IRAP e	altre voci f	totale
1	ISTRUTTORE DIRETTIVO AMMINISTRATIVO CONTABILE	D1	100 %	23.980,09	5.707,26	690,63	119,90	2.038,31		32.536,19
1	ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO/contabile (concludere il procedimento di assunzione avviato nell'anno 2022 tramite mobilità)	C1	100 %	22.039,41	5.245,38	634,74	110,20	1.873,35		29.903,07
	TOTALE			68.058,91	16.198,02	1.960,10	340,29	5.785,01	-	92.342,33

TEMPO DETERMINATO

N.	Profilo	Cat.	%	retribuzione annuale inclusa 13 ^a a	CPDL b	INADEL c	INAIL d	IRAP e	altre voci f	totale
1	ISTRUTTORE TECNICO	C1	50%	22.039,41	5.245,38	634,74	110,20	1.873,35		29.903,07

Assunzione a tempo indeterminato: sostituzione nei limiti di legge consentiti, dei dipendenti, in caso di cessazione, per i posti che si renderanno vacanti.
Assunzione a tempo determinato o con altre forme flessibili: per esigenze di carattere esclusivamente temporaneo o eccezionale, ricorso a contratto a tempo determinato o altre forme flessibili consentite dalla legge.

ANNO 2024

TEMPO INDETERMINATO

N.	Profilo	Cat.	%	retribuzione annuale inclusa 13^ a	CPDL b	INADEL c	INAIL d	IRAP e	altre voci f	totale
1	ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO/ TECNICO	C1	100 %	22.039,41	5.245,38	634,74	110,20	1.873,35		29.903,07
	TOTALE			68.058,91	16.198,02	1.960,10	340,29	5.785,01	-	92.342,33

Assunzione a tempo indeterminato: sostituzione nei limiti di legge consentiti, dei dipendenti, in caso di cessazione, per i posti che si renderanno vacanti.
Assunzione a tempo determinato o con altre forme flessibili: per esigenze di carattere esclusivamente temporaneo o eccezionale, ricorso a contratto a tempo determinato o altre forme flessibili consentite dalla legge.

ANNO 2025

Assunzione a tempo indeterminato: sostituzione nei limiti di legge consentiti, dei dipendenti, in caso di cessazione, per i posti che si renderanno vacanti.
Assunzione a tempo determinato o con altre forme flessibili: per esigenze di carattere esclusivamente temporaneo o eccezionale, ricorso a contratto a tempo determinato o altre forme flessibili consentite dalla legge.

IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE

Si tratta principalmente di IRAP su lavoro dipendente.

denominazione	competenza 2023	competenza 2024	competenza 2025
Irap su stipendi operai forestali per deleghe da comuni	34.000,00	34.000,00	34.000,00
Irap personale strategia aree interne (a tempo determinato)	5.421,81		

Imposte e tasse – IRAP Personale dipendente	26.000,00	25.000,00	25.000,00
Imposte e tasse (tasse automobilistiche)	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Imposta di registro e bollo	300	300	300
Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	2.700,00	2.700,00	2.700,00
Imposte e tasse - I.M.U.	340	340	340

Per quanto concerne le spese per IRAP del personale operaio, si tratta essenzialmente di un giro contabile, in quanto le spese vengono recuperate sui costi di cantiere dei lavori delegati dai Comuni.

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

Denominazione	competenza 2023	competenza 2024	competenza 2025
Indennità di missione e rimborso spese forzose agli amministratori	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Spese diverse per il funzionamento di commissioni - organi istituzionali - revisore unico	5.900,00	5.900,00	5.900,00
Spese di rappresentanza	450	450	450
Spese per la formazione, qualificazione e perfezionamento del personale	495	495	495
Spese per concorsi a posti vacanti	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Spese per la manutenzione ed il funzionamento degli uffici (acquisto beni consumo)	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Spese per la manutenzione ed il funzionamento degli uffici - collegato cap Iepm	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Spese per la manutenzione e il funzionamento degli uffici (utenze e canoni)	28.504,91	28.504,91	28.504,91
Spese per la manutenzione e il funzionamento degli uffici (manutenzioni)	3.064,64	3.064,64	3.064,64
Spese per la manutenzione e il funzionamento degli uffici (servizio pulizia)	7.200,00	7.200,00	7.200,00
Spese per la manutenzione e il funzionamento degli uffici (posta e servizi amm.vi)	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Spese per la manutenzione e il funzionamento degli uffici (accertamenti sanitari, ecc.)	2.800,00	2.800,00	2.800,00
Spese per acquisto di giornali, di riviste e di pubblicazioni ad uso degli uffici anche per l'ambiente	300	300	300
Spese per il funzionamento del centro elettronico	33.000,00	32.000,00	32.000,00
Migrazione al cloud avviso pnrr	14.000,00		
Spese per il servizio di tesoreria	1.350,00	1.350,00	1.350,00

Spese di gestione degli automezzi (carburanti)	500	500	500
Fondo per spese attrezzatura antinfortunistica e ricambi - vari cantieri	4.500,00	4.500,00	4.500,00
Spese di gestione degli automezzi (riparazioni, ecc.)	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Spese manutenzione e riparazione attrezzature agricole	22.000,00	22.000,00	22.000,00
Spese per liti, arbitrati, ecc.	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Quote di partecipazione a consorzi relativi a servizi generali.	4.100,00	4.100,00	4.100,00
Servizio elaborazione stipendi operai e adempimenti fiscali - a recupero da capitolo entrata 98	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Spese per interventi relativi a intesa programmatica d'area ipa	12.000,00		
Spese per studi, progettazioni, direzione lavori e collaudi e collaborazioni	3.800,00	3.800,00	3.800,00
Strategia nazionale aree interne altopiano - attività di supporto del monitoraggio e della rendicontazione della strategia (scheda intervento n. 20)	8.958,27		
Spese discarica baktall - gestione	56.830,66	56.830,66	56.830,66
Spese per certificazioni dei pascoli dell'altopiano	16.000,00	16.000,00	16.000,00
Fondi pnrr: servizio di consulenza sociale cap entrata 126		141.750,00	354.375,00
Servizio assistenza domiciliare finanziata da pnrr - entrata 125	261.626,00	348.833,00	174.416,00
Spese per servizi gestiti in forma associata - soggiorni marini	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Gestione risorse naturali dell'altopiano - competenze ai soggetti distributori e servizio stampa tessere	18.000,00	18.000,00	18.000,00
Ogd - organismo di gestione destinazione turistica - montagna veneta	163.595,30	170.000,00	170.000,00

TRASFERIMENTI

Denominazione	competenza 2023	competenza 2024	competenza 2025
Contributi annuali da versare a ministeri e Aran	100	100	100
Spese per fini istituzionali	300	300	300

Interessi passivi: previsti Euro 4.250,00 nel 2023; Euro 2.800,00 nel 2024 e Euro 1.210,00 nel 2025.

Rimborsi e poste correttive delle entrate: Euro 350,00 per acquisizione servitù.

ALTRE SPESE CORRENTI

Denominazione	competenza 2023	competenza 2024	competenza 2025
Spese per altri premi di assicurazione	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Spese per premi assicurazioni	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Spese per appalti e contratti	500	500	500
Spese discarica Baktall - polizze assicurative	6.970,00	6.970,00	6.970,00
Spese per l'esercizio associato di funzioni fondamentali - sistema locale dei servizi sociali	19.814,00	19.814,00	19.814,00
Fondo di riserva	4.513,63	4.513,63	4.513,63
Fondo crediti dubbia esigibilità	220	220	220
Fondo per rinnovi contrattuali	3.000,00	3.000,00	3.000,00

Il **FONDO DI RISERVA** di competenza è pari a Euro 5.513,63 e rientra nelle percentuali previste dalla legge (min. 0,3% e max 2% delle spese correnti iscritte in bilancio), e precisamente 0,44%. Qualora l'ente dovesse ricorrere all'anticipazione di tesoreria con incremento del 50% della quota d'obbligo, tale percentuale dovrà comunque garantire l'adempimento normativo. La metà della quota d'obbligo dovrà essere comunque riservata a spese indifferibili ed urgenti.

Il **FONDO DI RISERVA DI CASSA** dell'importo di Euro 10.000,00, pari allo 0,33% (min 0,2%) delle spese finali previste in bilancio, in attuazione di quanto previsto all'art. 166, comma 2-*quater*, del D.Lgs. n. 267/2000.

ACCANTONAMENTO DEL FONDO RISCHI SPESE LEGALI: Non si ritiene vi siano rischi particolari.

LE SPESE CORRENTI

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	230.119,81	262.707,54	781.920,15	842.662,67	741.248,82	741.248,82	7,768 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	20.099,58	19.602,40	46.980,56	70.261,81	63.840,00	63.840,00	49,555 %
Acquisto di beni e servizi	149.198,25	242.244,29	372.515,66	703.974,78	903.378,21	941.586,21	88,978 %
Trasferimenti correnti	720,00	6.000,00	400,00	400,00	400,00	400,00	0,000 %
Interessi passivi	8.242,98	6.968,85	5.631,47	4.250,00	2.800,00	1.210,00	-24,531 %
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	520,00	350,00	0,00	0,00	-32,692 %
Altre spese correnti	39.985,65	164.102,80	153.583,75	64.017,63	64.017,63	64.017,63	-58,317 %
TOTALE SPESE CORRENTI	448.366,27	701.625,88	1.361.551,59	1.685.916,89	1.775.684,66	1.812.302,66	23,823 %

4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilità corrente

ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
		2023		100,00%	100,00%	
		2024		100,00%	100,00%	
		2025		100,00%	100,00%	
3.01.03.02.000	FITTI REALI DI FABBRICATI	2023	19.600,00	0,00	0,00	A
		2024	19.600,00	0,00	0,00	
		2025	19.600,00	0,00	0,00	
3.05.99.99.000	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	2023	10.000,00	220,00	220,00	A
		2024	10.000,00	220,00	220,00	
		2025	10.000,00	220,00	220,00	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFCILE ESAZIONE PARTE CORRENTE		2023	29.600,00	220,00	220,00	
		2024	29.600,00	220,00	220,00	
		2025	29.600,00	220,00	220,00	

4.2) Spese in conto capitale

Si riporta di seguito la distribuzione delle spese in conto capitale suddivisa per macroaggregati.

Denominazione	competenza 2023	competenza 2024	competenza 2025
Acquisto di mobili e macchine per gli uffici	6.557,93		
Fondo per acquisto pezzi di ricambio e/o sostituzione attrezzature agricole	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Fondo per spese attrezzatura antinfortunistica - vari cantieri	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Interventi ambiente montano - viabilità - sentieri - alberi monumentali - entrata cap. 302	10.000,00		
Utilizzo sanzioni amministrative L.R. 19/93	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Gestione delega forestale da parte dei comuni	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Gestione delega miglitorie pascolive dei comuni	400.000,00	400.000,00	400.000,00

Interventi ripristino straordinario della viabilità silvo pastorale e interpodere aree danneggiate dall'evento del 29-30 ottobre 2018 - fondo integrativo per i comuni montani. E cap. 271	62.494,83	416.632,17	
Spese per piano di protezione civile	11.000,00		
Contributo Fosmit per acquisto mezzi e attrezzature per manutenzione ambientale	163.583,30	100.000,00	
Fondi PNRR: acquisto automezzi per servizi di assistenza domiciliare e sociale in genere	200.080,00		
PNRR opere interne e completamento edificio sito in via f. Baracca asiago per servizi sociali - entrata 422		150.000,00	85.945,00
L.R. 11/2013 - turismo di alta montagna	5.500,00	5.500,00	5.500,00
Sistemazione di alcune pozze di alpeggio delle malghe dell'altopiano contributo fondo per la montagna - cap. E 415	50.000,00	50.403,74	
Fondi comuni confinanti - manutenzione malghe altopiano 7 comuni - cap. E 420	188.050,12	1.000.000,00	1.295.949,88
Progetto Gal Avepa per funzioni turistiche aree rurali - sito web	32.818,00		
Progetto Gal Avepa per funzioni turistiche aree rurali - opere edili	37.200,00		
Progetto Gal Avepa per funzioni turistiche aree rurali - opere edili	35.604,00		

LE SPESE CONTO CAPITALE

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	116.521,93	96.920,00	734.893,35	1.300.403,74	1.381.894,88	658,247 %
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre spese in conto capitale	490.775,09	710.051,91	2.345.799,20	572.994,83	927.132,17	510.500,00	-75,573 %
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	490.775,09	826.573,84	2.442.719,20	1.307.888,18	2.227.535,91	1.892.394,88	-46,457 %

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

Di seguito si riporta l'elenco degli interventi di manutenzione straordinaria, degli acquisti in conto capitale nonché l'elenco dei lavori pubblici stanziati nel triennio.

ELENCO DEGLI INTERVENTI PROGRAMMATI PER SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATI COL RICORSO AL DEBITO E CON LE RISORSE DISPONIBILI

Descrizione intervento	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
CONTRIBUTO STATALE PER INTERVENTI PNRR IN CONTO CAPITALE - ACQUISTO AUTOMEZZI -	200.080,00	0,00	0,00
INTERVENTI RIPRISTINO STRAORDINARIO DELLA VIABILITA' SILVO PASTORALE E INTERPODERALE AREE DANNEGGIATE DALL'EVENTO DEL 29-30 OTTOBRE 2018 - FONDO INTEGRATIVO PER I COMUNI MONTANI. E CAP. 271	62.494,83	416.632,17	0,00
CONTRIBUTO FOSMIT PER ACQUISTO MEZZI E ATTREZZATURE PER MANUTENZIONE AMBIENTALE	163.583,30	100.000,00	0,00
PNRR OPERE INTERNE E COMPLETAMENTO EDIFICIO SITO IN VIA F. BARACCA ASIAGO PER SERVIZI SOCIALI - ENTRATA 422	0,00	150.000,00	85.945,00
SISTEMAZIONE DI ALCUNE POZZE DI ALPEGGIO DELLE MALGHE DELL'ALTOPIANO CONTRIBUTO FONDO PER LA MONTAGNA - CAP. E 415	50.000,00	50.403,74	0,00
FONDI COMUNI CONFINANTI - MANUTENZIONE MALGHE ALTOPIANO 7 COMUNI - CAP. E 420	188.050,12	1.000.000,00	1.295.949,88
PROGETTO GAL AVEPA PER FUNZIONI TURISTICHE AREE RURALI - SITO WEB	32.818,00	0,00	0,00
PROGETTO GAL AVEPA PER FUNZIONI TURISTICHE AREE RURALI - OPERE EDILI	37.200,00	0,00	0,00
PROGETTO GAL AVEPA PER FUNZIONI TURISTICHE AREE RURALI - OPERE EDILI	35.604,00	0,00	0,00
TOTALE INTERVENTI	769.830,25	1.717.035,91	1.381.894,88

4.2.2) Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento

Si riporta infine il quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento delle spese in conto capitale previste nel Bilancio di previsione 2023-2025, Piano Triennale delle Opere Pubbliche 2023-2025 ed investimenti provenienti da esercizi precedenti e traslati di competenza, nonché le spese per l'incremento di attività finanziarie.

QUADRO DI RIEPILOGO DELLE FONTI DI FINANZIAMENTO

Descrizione fonte di finanziamento	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
RISORSE DERIVATE DA ENTRATE AVENTI DESTINAZIONE VINCOLATA PER LEGGE	298.576,63	1.606.568,92	1.368.330,19
STANZIAMENTI DI BILANCIO	1.968,32	10.466,99	13.564,69
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	300.544,95	1.617.035,91	1.381.894,88

4.2.3) Contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti sono erogazioni effettuate da un soggetto a favore di terzi, destinate al finanziamento di spese di investimento, in assenza di controprestazione, cioè in assenza di un corrispettivo reso dal beneficiario, a favore di chi ha erogato il contributo.

L'assenza del corrispettivo comporta che, a seguito dell'erogazione del contributo, il patrimonio del soggetto erogante si riduce mentre il patrimonio del beneficiario, o degli ulteriori successivi beneficiari, si incrementa.

Il rispetto del vincolo di destinazione del contributo (o del trasferimento) non costituisce "controprestazione".

In assenza di uno specifico vincolo di destinazione del contributo ad uno specifico investimento, i contributi agli investimenti sono genericamente destinati al finanziamento degli investimenti.

Nell'allegato al bilancio e al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione è data evidenza della quota costituita da entrate genericamente "destinate" al finanziamento degli investimenti e della quota vincolata al finanziamento di specifici investimenti.

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Descrizione contributo	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
CONTRIBUTO STATALE PER INTERVENTI PNRR IN CONTO CAPITALE - ACQUISTO AUTOMEZZI -	200.080,00	0,00	0,00
FONDO INTEGRATIVO PER I COMUNI MONTANI - RIPRISTINO STRAORDINARIO DELLA VIABILITA' SILVO PASTORALE E INTERPODERALE AREE DANNEGGIATE DALL'EVENTO DEL 29-30 OTTOBRE 2018 CAP U 432	62.494,83	416.632,17	0,00
CONTRIBUTO AVEPA GAL PER INTERVENTI DI NATURA TURISTICA	86.549,85	0,00	0,00
CONTRIBUTO FOSMIT PER ACQUISTO MEZZI E ATTREZZATURE PER MANUTENZIONE AMBIENTALE	163.583,33	100.000,00	0,00
SISTEMAZIONE POZZE ALPEGGIO CON CONTRIBUTO FONDO PER LA MONTAGNA - CAP U 601	50.000,00	50.403,74	0,00
FONDI COMUNI CONFINANTI - MANUTENZIONE MALGHE ALTOPIANO 7 COMUNI - CAP. U 604	186.081,80	989.533,01	1.282.385,19
FONDI PNRR - CONTRIBUTI PER INTERVENTI COMPLETAMENTO EDIFICIO IN VIA F. BARACCA ASIAGO PER FUNZIONI SOCIALI U 502	0,00	150.000,00	0,00
TOTALE CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	748.789,81	1.706.568,92	1.282.385,19

4.3) Spese per incremento delle attività finanziarie

LE SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

4.4) Spese per rimborso di prestiti

Gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale dei mutui in essere, ammontano come sotto e sono compresi in questi importi le somme vincolate di cui all'art. 56 bis, comma 11 del D.L. 69/2013 (pari al 10% del valore delle alienazioni).

LE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	36.553,06	37.827,19	39.228,29	41.300,00	42.700,00	44.300,00	5,281 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	36.553,06	37.827,19	39.228,29	41.300,00	42.700,00	44.300,00	5,281 %

4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

LE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

4.6) Spese per conto di terzi e partite di giro

Le spese per conto di terzi e partite di giro, come indicato nella parte entrata, sono state previste a pareggio con le relative entrate.

LE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	148.362,31	207.779,91	351.000,00	351.000,00	351.000,00	351.000,00	0,000 %
Uscite per conto terzi	8.840,25	5.445,44	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	157.202,56	213.225,35	365.000,00	365.000,00	365.000,00	365.000,00	0,000 %

5) Entrate e spese non ricorrenti

Si analizza altresì l'articolazione e la relazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti.

Al riguardo si ricorda che le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime, ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni condoni;
- gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- entrate per eventi calamitosi;
- alienazione di immobilizzazioni;
- le accensioni di prestiti;
- i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione, sono totalmente destinati al finanziamento della spesa d'investimento.

Tra le spese non ricorrenti occorre inoltre segnalare le spese per il recupero dell'evasione tributaria e molte altre spese che, per loro natura, sono non indispensabili e comunque rinunciabili.

ENTRATE NON RICORRENTI

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
2.01.01.01.000	RISORSE STATALI ATTUAZIONE STRATEGIA NAZIONALE AREE INTERNE ALTOPIANO (SCHEDE INTERVENTO N. 12 E N. 20)	88.674,60	0,00	0,00
2.01.01.01.000	MIGRAZIONE AL CLOUD - CONTRIBUTO PNRR	14.000,00	0,00	0,00
2.01.01.01.003	CONTRIBUTO DELLO STATO PER FONDO PNRR PROGETTO: SERVIZIO DI CONSULENZA SOCIALE - USCITA 327	0,00	141.750,00	354.375,00
2.01.01.02.001	CONTRIBUTO REGIONALE INTESA PROGRAMMATICA D'AREA - IPA	22.000,00	0,00	0,00
4.02.01.01.001	CONTRIBUTO STATALE PER INTERVENTI PNRR IN CONTO CAPITALE - ACQUISTO AUTOMEZZI -	200.080,00	0,00	0,00
4.02.01.02.001	CONTRIBUTO FOSMIT PER ACQUISTO MEZZI E ATTREZZATURE PER MANUTENZIONE AMBIENTALE	163.583,33	100.000,00	0,00
TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI		488.337,93	241.750,00	354.375,00

SPESE NON RICORRENTI

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
01.02-1.01.01.01.006	SIPENDI PERSONALE STRATEGIA AREE INTERNE (A TEMPO DETERMINATO)	56.372,56	0,00	0,00
01.02-1.01.01.02.000	RIMBORSO COSTI PERSONALE STRATEGIA AREE INTERNE - SCHEDA INTERVENTO N. 20	11.119,33	0,00	0,00
01.02-1.01.02.01.000	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E ASSICURATIVI A CARICO DELL'ENTE - PERSONALE STRATEGIA AREE INTERNE (A TEMPO DETERMINATO)	17.921,96	0,00	0,00
01.02-1.03.02.11.000	STRATEGIA NAZIONALE AREE INTERNE ALTOPIANO - ATTIVITA' DI SUPPORTO DEL MONITORAGGIO E DELLA RENDICONTAZIONE DELLA STRATEGIA (SCHEDA INTERVENTO N. 20)	8.958,27	0,00	0,00
01.03-1.02.01.01.000	IRAP PERSONALE STRATEGIA AREE INTERNE (A TEMPO DETERMINATO)	5.421,81	0,00	0,00
09.02-1.03.02.11.000	SPESE PER INTERVENTI RELATIVI A INTESA PROGRAMMATICA D'AREA IPA	12.000,00	0,00	0,00
09.02-2.02.01.05.999	CONTRIBUTO FOSMIT PER ACQUISTO MEZZI E ATTREZZATURE PER MANUTENZIONE AMBIENTALE	163.583,30	100.000,00	0,00
12.03-1.03.02.15.999	FONDI PNRR: SERVIZIO DI CONSULENZA SOCIALE CAP ENTRATA 126	0,00	141.750,00	354.375,00
12.03-2.02.01.01.001	FONDI PNRR: ACQUISTO AUTOMEZZI PER SERVIZI DI ASSISTENZA DOMICILIARE E SOCIALE IN GENERE	200.080,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE NON RICORRENTI		475.457,23	241.750,00	354.375,00

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

I comuni, le province e le città metropolitane possono rilasciare a mezzo di deliberazione consiliare garanzia fideiussoria per l'assunzione di mutui destinati ad investimenti e per altre operazioni di indebitamento da parte di aziende da essi dipendenti, da consorzi cui partecipano nonché dalle Comunità Montane di cui fanno parte che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

La garanzia fideiussoria può essere inoltre rilasciata a favore della società di capitali, costituite ai sensi dell'articolo 113, comma 1, lettera e), per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione delle opere di cui all'articolo 116, comma 1. In tali casi i Comuni, le Province e le città metropolitane rilasciano la fideiussione limitatamente alle rate di ammortamento da corrispondersi da parte della società sino al secondo esercizio finanziario successivo a quello dell'entrata in funzione dell'opera ed in misura non superiore alla propria quota percentuale di partecipazione alla società.

La garanzia fideiussoria può essere rilasciata anche a favore di terzi che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350, per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione o alla ristrutturazione di opere a fini culturali, sociali o sportivi, su terreni di proprietà dell'ente locale, purché siano sussistenti le seguenti condizioni:

- il progetto sia stato approvato dall'ente locale e sia stata stipulata una convenzione con il soggetto mutuatario che regoli la possibilità di utilizzo delle strutture in funzione alle esigenze della collettività locale;
- la struttura realizzata sia acquisita al patrimonio dell'ente al termine della concessione;
- la convenzione regoli i rapporti tra ente locale e mutuatario nel caso di rinuncia di questi alla realizzazione o ristrutturazione dell'opera.

L'Unione Montana non ha rilasciato garanzie.

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

La nota integrativa, con riferimento ai contratti relativi a strumenti finanziari, derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, deve indicare gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio per ciascuna operazione in derivati.

La fattispecie non è presente.

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

SOCIETÀ PARTECIPATE

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partec.	Funzioni attribuite e attività svolte	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2021	Anno 2020	Anno 2019
Energia Territorio Risorse Ambientali ETRA S.p.A.	www.etrspa.it	0,04730			0,00	8.559.591,00	10.488.965,00	4.695.348,00
Alto Vicentino Ambiente AVA srl	www.altovicentinoambiente.it	4,99000			0,00	1.023.870,00	335.974,00	1.430.267,00
Montagna Vicentina scarl	www.montagnavicentina.com	3,85000	i piani di razionalizzazione delle partecipazioni societarie detenute, che le amministrazioni pubbliche sono tenute a redigere e comunicare annualmente al MEF e alla Corte dei Conti, non debbano riguardare i gruppi di azione locale (GAL), inclusi i gruppi LEADER		0,00	0,00	0,00	0,00

10) Risultato di amministrazione ed 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

Nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione, l'elenco analitico riguardante le quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e i relativi utilizzi è costituito dalla tabella più sotto riportata.

Al riguardo si ricorda che l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione è sempre consentito, secondo le modalità di cui al principio applicato 9.2, anche nelle more dell'approvazione del rendiconto della gestione, mentre l'utilizzo delle quote accantonate è ammesso solo a seguito dell'approvazione del rendiconto o sulla base dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto aggiornato sulla base dei dati di un preconsuntivo.

Per vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili si intendono i vincoli previsti dalla legge statali e regionali nei confronti degli enti locali e quelli previsti dalla legge statale nei confronti delle regioni, esclusi i casi in cui la legge dispone un vincolo di destinazione su propri trasferimenti di risorse a favore di terzi, che si configurano come vincoli derivanti da trasferimenti.

Esemplificazioni di vincoli derivanti dai principi contabili sono indicati nel principio applicato della contabilità finanziaria 9.2.

Con riferimento ai vincoli di destinazione delle entrate derivanti dalle sanzioni per violazioni del codice della strada, nella colonna b) è indicato il totale degli accertamenti delle entrate da sanzioni, dedotto lo stanziamento definitivo al fondo crediti di dubbia esigibilità/fondo svalutazione crediti riguardante tale entrate e gli impegni assunti per il compenso al concessionario.

Per vincoli derivanti dai trasferimenti si intendono gli specifici vincoli di utilizzo di risorse trasferite per la realizzazione di una determinata spesa.

È necessario distinguere le entrate vincolate alla realizzazione di una specifica spesa, dalle entrate destinate al finanziamento di una generale categoria di spese, quali la spesa sanitaria o la spesa UE. La natura vincolata dei trasferimenti UE si estende alle risorse destinate al cofinanziamento nazionale.

Pertanto, tali risorse devono essere considerate come "vincolate da trasferimenti" ancorché derivanti da entrate proprie dell'ente.

Per gli enti locali, la natura vincolata di tali risorse non rileva ai fini della disciplina dei vincoli di cassa.

Fermo restando l'obbligo di rispettare sia i vincoli specifici che la destinazione generica delle risorse acquisite, si sottolinea che la disciplina prevista per l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione non riguarda le risorse destinate.

Per vincoli derivanti da mutui e altri finanziamenti si intendono tutti i debiti contratti dall'ente, vincolati alla realizzazione di specifici investimenti, salvo i mutui contratti dalle regioni a fronte di disavanzo da indebitamento autorizzato con legge non ancora accertato;

Per vincoli formalmente attribuiti dall'ente, si intendono quelli previsti dal principio applicato 9.2, derivanti da "entrate straordinarie", non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse a cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

È possibile attribuire un vincolo di destinazione alle entrate straordinarie non aventi natura ricorrente solo se l'ente non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione negli esercizi successivi, ha provveduto nel corso dell'esercizio alla copertura di tutti gli eventuali debiti fuori bilancio (per gli enti locali compresi quelli ai sensi dell'articolo 193 del T.U.E.L., nel caso in cui sia stata accertata, nell'anno in corso e nei due anni precedenti l'assenza dell'equilibrio generale di bilancio).

Non è stato applicato avanzo vincolato nel Bilancio di previsione 2023.

10.1) Risultato di amministrazione presunto

**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	969.417,01
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	555.332,02
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	2.976.880,75
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	3.375.751,50
(-)	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 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2023	1.125.878,28
+	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 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⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 ⁽²⁾	1.125.878,28

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 ⁽⁴⁾	218,52
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (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⁾	0,00
Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	10.304,95
Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	10.079,54
B) Totale parte accantonata	20.603,01
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	208.867,22
Vincoli derivanti da trasferimenti	289.749,93
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	32.843,16
Altri vincoli	65.402,32
C) Totale parte vincolata	596.862,63
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata a investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	508.412,64
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⁾

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo – salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
Utilizzo quota vincolata	0,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

(*) Indicare gli anni di riferimento.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2023.

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2021, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2022 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2021. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 è approvato nel corso dell'esercizio 2023, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

(5) Indicare l'importo del fondo 2022 risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2021, incrementato dell'importo relativo al fondo 2022 stanziato nel bilancio di previsione 2022 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2021. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 è approvato nel corso dell'esercizio 2023, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo 2022 indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2023.

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano.

(7) In caso di risultato negativo, le regioni **iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione presunto da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).**

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)
2023 - 2024 - 2025

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2022 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	Risorse accantonate presunte al 31/12/2022 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità							
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate							
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso							
352/0	FONDO SPESE POTENZIALI PER CONTENZIOSI	10.304,95	0,00	0,00	0,00	10.304,95	0,00
Totale Fondo contenzioso		10.304,95	0,00	0,00	0,00	10.304,95	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
350/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	210,70	0,00	7,82	0,00	218,52	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		210,70	0,00	7,82	0,00	218,52	0,00
Fondo garanzia debiti commerciali							
Fondo di garanzia debiti commerciali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)							
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (4)							
360/0	FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI	7.079,54	0,00	3.000,00	0,00	10.079,54	0,00
Totale Altri accantonamenti		7.079,54	0,00	3.000,00	0,00	10.079,54	0,00
TOTALE		17.595,19	0,00	3.007,82	0,00	20.603,01	0,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)
2023 - 2024 - 2025

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2022 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) : (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 se non reimpegnati nell'esercizio 2022 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	Risorse vincolate presunte al 31/12/2022 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b) -(c)-(d)-(e)+(f)	(l)

Vincoli derivanti dalla legge											
	QUOTA RISORSE CORRENTI VINCOLATE PER PRODUTTIVITA'/SALARI O ACCESSORIO		RISORSE VINCOLATE RISULTATO PO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	QUOTA RISORSE CORRENTI VINCOLATE PER PRODUTTIVITA'/SALARI O ACCESSORIO		RISULTATO PO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	PROVENTI GESTIONE RISORSE NATURALI		GESTIONE RISORSE NATURALI DELL'ALTOPIANO ANNO 2019	277.580,98	0,00	83.426,02	0,00	0,00	0,00	194.154,96	0,00
150/0	CONTRIBUTO ORDINARIO DEI COMUNI MEMBRI	70/1	RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E RISULTATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
150/0	CONTRIBUTO ORDINARIO DEI COMUNI MEMBRI	72/2	RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E RISULTATO SETT. TECNICO	14.712,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.712,26	0,00
270/0	CONTRIBUTO REGIONE VENETO - L.R. 11/2013 TURISMO DI ALTA MONTAGNA	521/0	L.R. 11/2013 - TURISMO DI ALTA MONTAGNA	5.265,00	0,00	5.265,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)				297.558,24	0,00	88.691,02	0,00	0,00	0,00	208.867,22	0,00

Vincoli derivanti da Trasferimenti											
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	CONTRIBUTO REGIONALE PER L'ESERCIZIO ASSOCIATO DI FUNZIONI FONDAMENTALI	331/0	SPESE PER L'ESERCIZIO ASSOCIATO DI FUNZIONI FONDAMENTALI - SISTEMA LOCALE DEI SERVIZI SOCIALI	12.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.500,00	0,00
	GESTIONE DELEGA MIGLIORIE PASCOLIVE DEI COMUNI	426/0	GESTIONE DELEGA MIGLIORIE PASCOLIVE DEI COMUNI	17.931,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.931,38	0,00
	LL.RR. 5/98 E 3/00 COMPLETAMENTO SCHEMA FOGNARIO COMUNE DI ROANA	468/0	LL.RR. 5/98 E 3/00 - COMPLETAMENTO SCHEMA FOGNARIO COMUNE DI ROANA	3.264,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.264,00	0,00
	INTROITO FONDO VINCOLATO PER LA GESTIONE TRENTENNALE POST OPERATIVA DISCARICA BAKTALL	470/0	FONDO VINCOLATO PER GESTIONE TRENTENNALE POST OPERATIVA DISCARICA BAKTALL	249.277,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	249.277,49	0,00
	COMUNE DI GALLIO. LAVORI MIGLIORAMENTO MALGA LONGARA DAVANTI (ALLOGGIO MALGHESE)	642/0	COMUNE DI GALLIO - LAVORI MIGLIORAMENTO MALGA LONGARA DAVANTI (ALLOGGIO MALGHESE)	6.777,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.777,06	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				289.749,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	289.749,93	0,00

Vincoli derivanti da finanziamenti											
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
	PROVENTI GESTIONE RISORSE NATURALI		GESTIONE RISORSE NATURALI DELL'ALTOPIANO	38.128,69	0,00	38.128,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ACQUISTO E SISTEMAZIONE MAGAZZINO DEPOSITO AUTOMEZZI E MACCHINE OPERATRICI	400/0	ACQUISTO E SISTEMAZIONE MAGAZZINO E DEPOSITO - LAVORI RELATIVI ALLE OPERE INTERNE DI COMPLETAMENTO DELL'EDIFICIO SITO IN VIA F. BARACCA AD ASIAGO	32.843,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.843,16	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				70.971,85	0,00	38.128,69	0,00	0,00	0,00	32.843,16	0,00

Altri vincoli											
	CONTRIBUTI PER DANNI AL PATRIMONIO SILVO PASTORALE	476/0	INTERVENTI DI SISTEMAZIONE PATRIMONIO BOSCHIVO	14.810,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.810,00	0,00
401/0	CONTRIBUTI PER DANNI AL PATRIMONIO SILVO-PASTORALE	476/0	INTERVENTI DI SISTEMAZIONE PATRIMONIO BOSCHIVO	55.892,32	0,00	5.300,00	0,00	0,00	0,00	50.592,32	0,00
Totale altri vincoli (h/5)				70.702,32	0,00	5.300,00	0,00	0,00	0,00	65.402,32	0,00

TOTALE RISORSE VINCOLATE (h+(h/1) +(h/2) +(h/3) +(h/4) +(h/5))				728.982,34	0,00	132.119,71	0,00	0,00	0,00	596.862,63	0,00
---	--	--	--	-------------------	-------------	-------------------	-------------	-------------	-------------	-------------------	-------------

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)										0,00
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)	208.867,22
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)	289.749,93
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)	32.843,16
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-i/5)	65.402,32
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i) ⁽¹⁾	596.862,63

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto.

(1) Importo immediatamente utilizzabile nelle more dell'approvazione del rendiconto. Nel corso dell'esercizio provvisorio è utilizzabile nei limiti di quanto previsto nel principio applicato della contabilità finanziaria.

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*) 2023 - 2024 - 2025

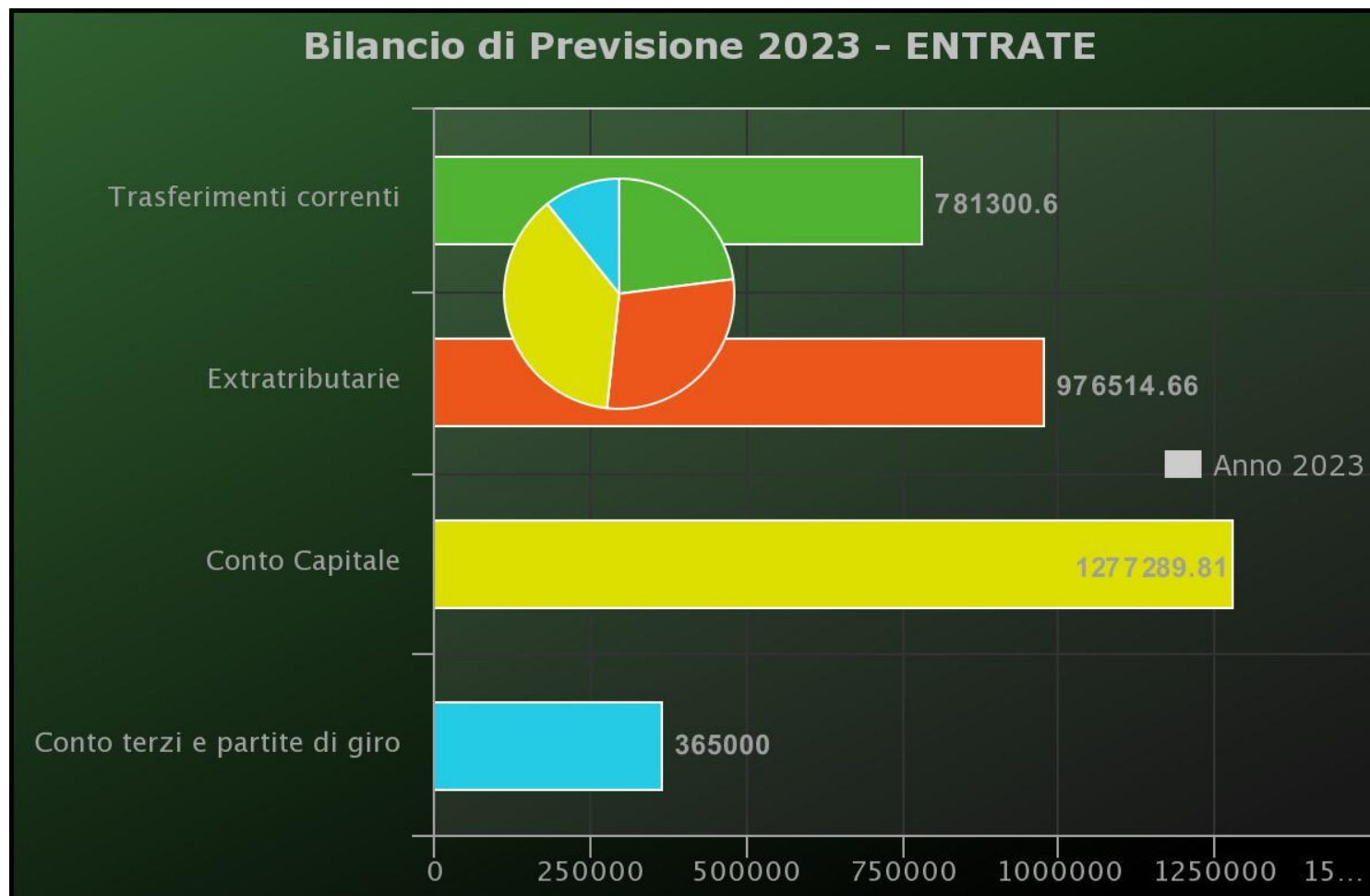
Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2022	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022 (dato presunto)	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2022 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
TOTALE				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti									0,00	
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ⁽¹⁾									0,00	

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 preveda l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione destinate agli investimenti.

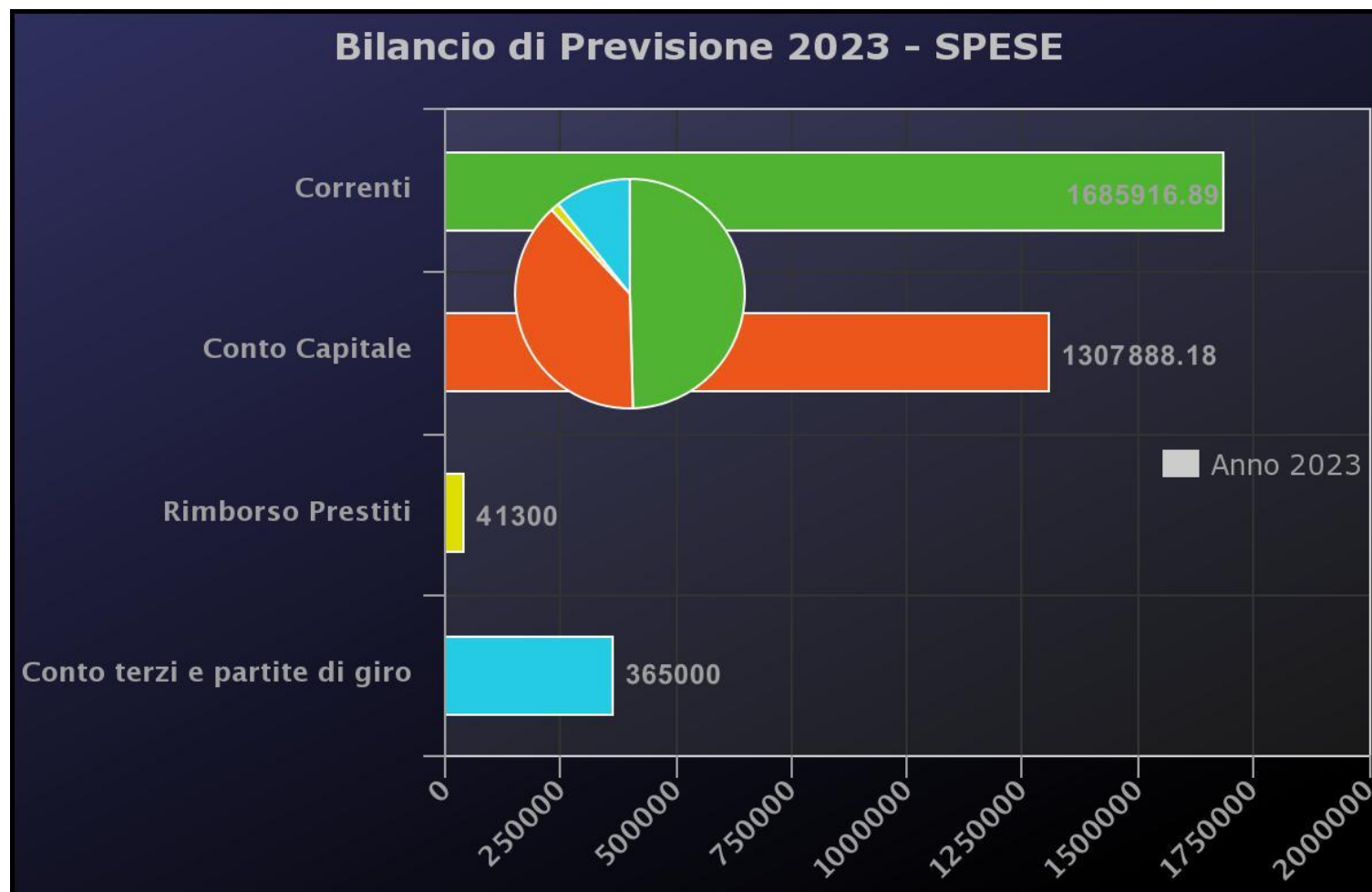
(1) Le risorse destinate agli investimenti costituiscono una componente del risultato di amministrazione utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.

11) Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE



RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE



12) Conclusioni

Nella redazione del Bilancio, in generale, si è cercato di rimanere cauti relativamente alle spese difficilmente programmabili come le utenze, soggette nell'ultimo anno a incrementi rilevanti e applicando gli stessi principi di prudenza in merito alle entrate, in particolare quelle riferite alla vendita dei permessi funghi epigei soggette a mutamenti annuali dipendendo da vari fattori ambientali. La previsione è comunque tale da garantire certezza nel compimento dell'attività amministrativa.