



Unione dei Comuni dell'Arcipelago del Sulcis

*UNIONE DEI COMUNI
ARCIPELAGO DEL SULCIS*

SERVIZIO FINANZIARIO

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027

Il bilancio di previsione finanziario rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'Ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare e missioni e programmi in coerenza con quanto previsto dai documenti della programmazione.

Il bilancio di previsione 2025-2027 è stato redatto nel rispetto dei principi generali ed applicati di cui al d.Lgs. n. 118/2011.

1.1. Le entrate

L'unione dei Comuni non ha entrate di natura tributaria.

Le risorse finanziarie dell'Unione sono costituite da trasferimenti di enti terzi in particolare da:

1. trasferimenti dei Comuni per le gestioni associate sia per il finanziamento delle spese correnti derivanti dalle gestioni associate sia eventualmente da spese di investimento sempre collegate alle funzioni associate- La quota al momento è di complessivi euro 15mila così ripartiti:
 - 6.500,00 Comune di Sant'Antioco,
 - 5.500,00 Comune di Carloforte
 - 3.000,00 Comune di Calasetta
- 2) trasferimenti da parte della Regione per lo svolgimento delle funzioni associate;
- 3) trasferimenti da parte della Regione e di altri enti terzi delle risorse per la gestione del PLUS;
- 4) trasferimenti da parte della Regione per investimenti

Di seguito un'analisi dell'andamento delle risorse a disposizione, come risultante dal bilancio triennale 2025 – 2027

	Competenza Pura
Contributo Per Il Finanziamento Dell' Ufficio Di Piano Plus	286.010,41
Plus finanziamento ministero fondo povert� annualit� 2024 (508)	243.988,91
Plus prestazioni varie servizi fondo povert� annualit� 2022	242.873,17
Plus Finanziamento Ras "Vita Indipendente"	200.000,00
LR 9 2023, ART.65, - REIS - reddito di inclusione sociale di cui alla legge regionale n. 18 del 2016	130.000,00
Finanziamento ministero lavoro per ATS assunzioni a tempo determinato PNI 2021-2027	107.577,67
Centri per la famiglia, di cui art. 1, comma 1250, lettera e, legge n. 296_2006	100.000,00
Sviluppo dei servizi sociali comunali o svolti in forma singola o associata DM 110_2023_	56.000,00
Fondo Nazionale Politiche Sociali - FNPS - REIS parte II - Trasferimenti A Comuni - S604	50.000,00
PNRR - Missione 1 - Componente 1 - Misura 1.7.2. "Rete di Servizi di facilitazione digitale	43.885,00
L.R n. 2_2016 - Finanziamenti ed incentivi per la gestione associata di funzioni comunali	30.000,00
Contributo Comuni Associati	15.000,00

Contributo Per Il Finanziamento Plus Amministratore Di Sostegno	10.000,00
Interventi di difesa del suolo- contributo RAS L.33_2014	8.000,00

Entrate	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Trasferimenti correnti	1.528.335,16	1.206.058,75	1.206.058,75
Totale	1.528.335,16	1.206.058,75	1.206.058,75

4 Entrate in conto capitale

Entrate	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti	1.053.000,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Totale	1.053.000,00	0,00	0,00

All'interno dello stanziamento sono previsti il finanziamento di € 873.000,00 quale trasferimento dei fondi Programma Regionale Sardegna FESR 2021-2027. Priorità 5 – Sardegna più Sociale e Inclusiva. Azione 5.3.2 “Potenziamento di servizi sociosanitari e di assistenza a lungo termine anche attraverso il sostegno all'accesso a tecnologie innovative e a nuovi modelli di assistenza”. Interventi volti al miglioramento della qualità del servizio offerto e allestimento di nuovi spazi nei Centri per la famiglia: - Realizzazione del “Centro per la Famiglia@_PLUS_Arcipelago del Sulcis”, attraverso la riconversione e valorizzazione del locale ex mensa della scuola di Via Bologna a Sant’Antioco (SU)

L'intervento prevede la riqualificazione di un immobile isolato facente parte del complesso scolastico sito in via Bologna a Sant’Antioco. Fu pensato inizialmente per ospitare la mensa scolastica ma il locale non fu mai terminato e attualmente viene utilizzato dal settore tecnico comunale come deposito e ricovero mezzi. Il locale, se completato e adattato ben si presta alla suddetta riconversione. In generale l'immobile che ha una superficie coperta di circa 300 mq è da considerarsi meritevole di intervento di riqualificazione e riconversione. Risulta ben inserito in un contesto urbano consolidato. Dista appena 450 metri dall'immobile che ospita le Politiche Sociali del Comune.

1.2. Le spese

Spese per missioni

Di seguito si evidenziano gli stanziamenti nelle missioni che saranno oggetto di azioni nel corso del 2025 e che nello specifico interessano la missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione e la missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia nel quale confluiscono tutti i finanziamenti e le azioni proprie dell'autorità d'Ambito Plus

Riepilogo per Missioni

Missione	Spese Correnti	Spese per Investimento	Totale
<i>Anno 2025</i>			
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	163.500,78	140.000,00	303.500,78
02 Giustizia	0,00	0,00	0,00
03 Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00
04 Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00
07 Turismo	0,00	0,00	0,00
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	8.000,00	0,00	8.000,00
10 Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	1.150.000,00	1.150.000,00
11 Soccorso civile	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.145.948,26	873.000,00	3.018.948,26
13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
Totale	2.317.449,04	2.163.000,00	4.480.449,04

Spese per programmi e macroaggregati

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi	Fondi perequativi	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
TOTALE MACROAGGREGATI	309.900,00	19.677,57	1.344.882,56	640.988,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.346,00	2.364.795,04

Si può dare evidenza del fatto che sono stanziati le risorse finanziarie necessarie per garantire l'assunzione di personale a tempo determinato e indeterminato.

Nel Piao, che sarà presentato all'attenzione della Giunta, si darà evidenza delle figure. Allo stato attuale sono state stanziati le risorse:

- nella missione 01 per assunzioni di personale da adibire ai servizi amministrativi/finanziari/tecnici, propri dell'Ente;
- nella missione 12 per assunzioni tempo determinato e indeterminato di figure che andranno ad operare all'ufficio del Piano e di operatori che supporteranno l'ufficio per la concretizzazione di tutte le linee di finanziamento destinate al PLUS.

Inoltre hanno particolare rilievo le somme relative agli acquisti di servizi e trasferimenti che interessano la missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Per le spese in conto capitale si rinvia al Piano delle opere pubbliche (parte integrante del DUP).

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PREVISIONI DI COMPETENZA

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
TOTALE MACROAGGREGATI	0,00	1.063.000,00	1.100.000,00	0,00	0,00	2.163.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2. Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e dei relativi utilizzi

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2025)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	450.491,09
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	1.100.000,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	1.106.121,72
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	239.655,58
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2024	17.234,85
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2024	0,00
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2024	16.237,64
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2025	2.415.960,02
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024	1.100.000,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	1.315.960,02

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	0,00
B) Totale parte accantonata	0,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.207.700,78
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	1.207.700,78
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	108.259,24
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 previsto nel bilancio:	
Utilizzo quota accantonata	0,00
Utilizzo quota vincolata	801.713,88
Utilizzo quota destinata agli investimenti	0,00
Utilizzo quota disponibile	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	801.713,88

di cui 1.207.700,78 di vincoli derivanti da trasferimenti. Si può inoltre dare evidenza del fatto che parte dell'avanzo vincolato sarà applicato al bilancio al fine di consentire l'immediato impiego delle stesse somme, molte delle quali dovranno essere spese entro l'anno.

Situazione sull’eventuale creazione di un fondo garanzia debiti commerciali

L’iscrizione del fondo in bilancio è obbligatoria se il debito commerciale residuo rilevato alla fine dell’esercizio precedente non si sia ridotto almeno del 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente.

In ogni caso, le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, ai sensi del citato *articolo 33 del decreto legislativo n. 33 del 2013*, rilevato alla fine dell’esercizio precedente non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio (art. 1, c. 859, lett. a, e c. 868). Verificandosi tali condizioni, lo stanziamento del fondo deve essere pari al 5% degli stanziamenti di spesa per acquisto di beni e servizi dell’esercizio in corso, con esclusione di quelli finanziati con risorse aventi vincolo di destinazione (art. 1, c. 859, lett. a), c. 862, lett. a), e c. 863).

1) Indicatore di riduzione del debito pregresso:			Indicatore 10%	
A	STOCK DEBITO AL 31.12.2023	-1.100,00		
B	STOCK DEBITO AL 31.12.2024	-1.100,00		
C	RAPPORTO % B/A			Parametro rispettato E COMUNQUE NON RILEVANTE
			indicatori	
	totale fatture ricevute	27.380,36		
	5,00%	1.369,01	stock debito al 31/12/2024 < al 5% fatture ricevute	
	STOCK DEBITO AL 31.12.2024	-1.100,00		parametro rispettato

L’iscrizione del fondo in bilancio è, inoltre, obbligatoria anche se il debito commerciale residuo rilevato alla fine dell’esercizio precedente si sia ridotto di oltre il 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente, ma l’ente presenta un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell’anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art. 1, c. 859, lett. b).

Anno 2024

I TrimestreII TrimestreIII TrimestreIntero anno

Comunicazione dello stock dell'anno - Chiusa

Calcolato da PCC - Stock dell'anno

Importo scaduto e non pagato
1.500,00 €

Note di credito
-2.600,00 €

Totale importo scaduto e non pagato
-1.100,00 €

Tempo medio ponderato di pagamento
35,36 gg.

Tempo medio ponderato di ritardo
9,33 gg.

Importo documenti ricevuti nell'esercizio
27.380,36 €

Aggiornato al 01/03/2025

Opzioni

Allinea stock del debito

In questo caso, lo stanziamento del fondo deve essere pari (art. 1, c. 862, lett. b), c), d) e c. 863):

- a) al 5 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- b) **al 3 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;**
- c) al 2 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra undici e trenta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- d) all'1 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra uno e dieci giorni, registrati nell'esercizio precedente.

A causa di ritardi nel pagamento delle fatture, nel corso del 2024 si prevede in bilancio l'acc.to al FGDC

Le spese stanziare per acquisto di beni e servizi sono stimate in € 1.344.882,56 * 3% = **40.346,00**

Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2025, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del TUEL) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del d.lgs.18/8/2000 n.267).

Quadro generale riassuntivo 2025					
Entrate			Spese		
	FPV	1.100.000,00			
<i>Titolo I:</i>	Entrate tributarie	0,00	<i>Titolo I:</i>	Spese correnti	2.364.795,04
<i>Titolo II:</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	1.572.681,16	<i>Titolo II:</i>	Spese in conto capitale	2.163.000,00
<i>Titolo III:</i>	Entrate extratributarie	400,00			
<i>Titolo IV:</i>	Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.053.000,00			
<i>Titolo V:</i>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	<i>Titolo III:</i>	Spese per rimborso di prestiti	0,00
<i>Titolo VI:</i>	Entrate da servizi per conto di terzi	25.000,00	<i>Titolo IV:</i>	Spese per servizi per conto di terzi	25.000,00
	Totale	2.651.081,16		Totale	4.552.795,04
Utilizzo avanzo di amministrazione		801.713,88	Disavanzo amministrazione		0,00
Totale complessivo entrate		4.552.795,04	Totale complessivo spese		4.552.795,04

EQUILIBRI DI BILANCIO					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.073.066,48			

A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1.573.081,16	1.206.458,75	1.206.458,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		2.364.795,04	1.196.458,75	1.196.458,75
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-791.713,88	10.000,00	10.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti(2)	(+)		801.713,88	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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	(+)				
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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	(-)		10.000,00	10.000,00	10.000,00
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			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		1.100.000,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.153.000,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		10.000,00	10.000,00	10.000,00
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	(-)		2.163.000,00	10.000,00	10.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

La situazione di cassa dell’Ente al 31 dicembre degli ultimi esercizi presenta i seguenti risultati:

	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2024
Disponibilità	81.826,37	357.430,42	324.350,95	346.063,71	365.766,00	1.798.126,03	3.073.066,48
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Il fondo di cassa 01/01/2025 presenta una dotazione di €. 3.073.066,48 di cui euro 2.703.418,66 di fondi vincolati. L’ente non ha utilizzato in termini di cassa entrate aventi specifica destinazione.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Dott.ssa Lai Beatrice