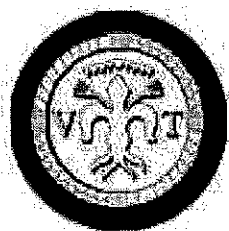


COMUNITÀ MONTANA DI VALLE TROMPIA

Provincia di BRESCIA



**PARERE DELL'ORGANO
DI REVISIONE AL
BILANCIO DI
PREVISIONE 2024-2026**

Comunità Montana di Valle Trompia
L'Organo di Revisione
Verbale n. 19 del 20/11/2023

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di Revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 267/2000, "Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali" (TUEL);
 - visto il D.lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET - Armonizzazione contabile enti territoriali;

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2024-2026 di **Comunità Montana di Valle Trompia** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Gardone Val Trompia, 20/11/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marco Peroni



Premessa e verifiche preliminari

Il sottoscritto Marco Peroni, revisore nominato con delibera dell'organo Assembleare n. 22 del 15/09/2021

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011;
- che è stato ricevuto in data 08/11/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta Esecutiva in data 02/11/2023 con delibera n. 186 completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

Visto

- le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 02/11/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

L'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

Accertamenti preliminari

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 intende aggiornare gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

Al riguardo si precisa che, tenuto conto che detto aggiornamento non è ancora stato approvato dall'organo consiliare, nei prospetti del presente bilancio di previsione sono stati riportati i dati di "preassestato 2023" in linea con il bilancio modificato con variazione del 29/09/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Ente è adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario.

L'Ente ha adottato il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo Assembleare ha approvato con delibera n. 6 del 20/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 06/04/2023 con verbale n. 5.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE pari a Euro 1.286.651,92

Di cui:

- Fondi vincolati pari a Euro 5.000,00;
- Fondi vincolati da trasferimenti pari a Euro 111.681,74;
- Fondi vincolati formalmente dall'Ente pari a Euro 993.000,00
- Fondi destinati ad investimento pari a Euro 0,00;
- Fondi liberi pari a Euro 176.970,18.

Bilancio di previsione 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di competenza rispetta il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti. Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni attualmente in essere per l'anno 2023 sono così formulate:

Titolo	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Avanzo di amministrazione	939.020,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	5.305.617,56	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	8.546.282,43	8.582.106,00	8.583.606,00	8.530.276,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.832.281,24	1.318.491,11	1.312.294,00	1.312.294,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	42.533.437,46	2.605.468,23	2.438.250,00	2.438.250,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.438.400,00	1.839.000,00	1.839.000,00	1.839.000,00
TOTALE ENTRATE	64.695.038,69	14.495.065,34	14.323.150,00	14.269.820,00

Titolo	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	15.070.391,41	9.757.770,11	9.753.073,00	9.699.743,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	46.894.590,49	2.605.468,23	2.438.250,00	2.438.250,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	191.656,79	192.827,00	192.827,00	192.827,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	2.438.400,00	1.839.000,00	1.839.000,00	1.839.000,00
TOTALE USCITE	64.695.038,69	14.495.065,34	14.323.150,00	14.269.820,00

Equilibri finanziari di cassa

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

Cassa iniziale	
Fondo di cassa	8.959.987,91
Parte Corrente	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	50.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	10.729.670,13
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.011.699,93
Fondo pluriennale vincolato	0,00
TOTALE ENTRATE	14.791.370,06
Titolo 1 - Spese correnti	18.755.631,35
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	293.225,18
TOTALE USCITE	19.048.856,53
SALDO	-4.257.486,47
Parte Investimenti c/capitale	
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	30.630.770,43
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00
Avanzo di amministrazione	0,00
Fondo pluriennale vincolato	0,00
TOTALE ENTRATE	30.630.770,43
Titolo 2 - Spese in conto capitale	34.294.680,33
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00
TOTALE USCITE	34.294.680,33
SALDO	-3.663.909,90

Parte Movimenti di cassa	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00
TOTALE ENTRATE	100.000,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00
TOTALE USCITE	100.000,00
SALDO	0,00

Parte Servizi Conto Terzi	
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.912.731,58
TOTALE ENTRATE	1.912.731,58
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	2.083.898,66
TOTALE USCITE	2.083.898,66
SALDO	-171.167,08
SALDO COMPLESSIVO	867.424,46

Equilibri finanziari di competenza

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art. 162 del TUEL sono così assicurati:

Parte Corrente			
Descrizione	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	8.582.106,00	8.583.606,00	8.530.276,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.318.491,11	1.312.294,00	1.312.294,00
TOTALE ENTRATE	9.950.597,11	9.945.900,00	9.892.570,00
Titolo 1 - Spese correnti	9.757.770,11	9.753.073,00	9.699.743,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	192.827,00	192.827,00	192.827,00
TOTALE USCITE	9.950.597,11	9.945.900,00	9.892.570,00
SALDO	0,00	0,00	0,00

Parte Investimenti c/capitale			
Descrizione	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.605.468,23	2.438.250,00	2.438.250,00
TOTALE ENTRATE	2.605.468,23	2.438.250,00	2.438.250,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.605.468,23	2.438.250,00	2.438.250,00
TOTALE USCITE	2.605.468,23	2.438.250,00	2.438.250,00
SALDO	0,00	0,00	0,00

Parte Movimenti di cassa

Descrizione	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00	100.000,00	100.000,00
TOTALE ENTRATE	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00	100.000,00	100.000,00
TOTALE USCITE	100.000,00	100.000,00	100.000,00
SALDO	0,00	0,00	0,00

Parte Servizi Conto Terzi

Descrizione	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.839.000,00	1.839.000,00	1.839.000,00
TOTALE ENTRATE	1.839.000,00	1.839.000,00	1.839.000,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.839.000,00	1.839.000,00	1.839.000,00
TOTALE USCITE	1.839.000,00	1.839.000,00	1.839.000,00
SALDO	0,00	0,00	0,00
SALDO COMPLESSIVO	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

Previsioni di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione. Al riguardo, si segnala che i residui attivi si ritengono integralmente incassabili in quanto provenienti, per la quasi totalità, da Enti ed istituzioni pubbliche;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di Revisione ha verificato che i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa rispecchino i presumibili andamenti delle entrate e delle spese;
- non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Titolo

Previsione di cassa

<i>Titolo</i>	<i>Previsione di cassa</i>
Avanzo di amministrazione	0,00
Fondo di cassa	8.959.987,91
Fondo pluriennale vincolato	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	50.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	10.729.670,13
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.011.699,93
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	30.630.770,43
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.912.731,58
TOTALE ENTRATE	56.394.859,98

<i>Titolo</i>	<i>Previsione di cassa</i>
Disavanzo di amministrazione	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	18.755.631,35
Titolo 2 - Spese in conto capitale	34.294.680,33
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	293.225,18
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	2.083.898,66
TOTALE USCITE	55.527.435,52

Avanzo di amministrazione presunto

Al bilancio di previsione è allegata una Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2023. Il risultato di amministrazione presunto deve esser descritto nella sua composizione nella Nota integrativa: se negativo e, per ciascuna componente del disavanzo, occorre che siano indicate le modalità di ripiano definite in attuazione delle rispettive discipline e l'importo da ripianare per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione.

La prima parte della Tabella dimostrativa consente di determinare l'importo del risultato di amministrazione e la seconda parte del prospetto rappresenta la composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione, costituita:

1. dalla quota del risultato di amministrazione accantonata: "Fondo crediti di dubbia esigibilità" e altri eventuali accantonamenti per passività potenziali;
2. dalla quota vincolata del risultato di amministrazione del periodo precedente, precisando a quali vincoli si fa riferimento, secondo la classificazione prevista dal principio applicato 9.2. L'elenco analitico dei vincoli è riportato nella Nota integrativa, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'Ente;
3. dalla quota del risultato di amministrazione destinata agli investimenti. I fondi destinati a investimento sono costituiti dalle entrate in c/capitale senza vincoli di specifica destinazione che ancora non hanno finanziato spese di investimento, utilizzabili solo a seguito dell'approvazione del rendiconto;
4. l'eventuale quota libera dell'avanzo di amministrazione presunto utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, quando ne sia dimostrata la sua effettiva consistenza e, quindi, nella misura in cui l'avanzo risulti effettivamente realizzato. Nel caso in cui l'importo della quota libera risulti negativo, si è in presenza di un disavanzo di amministrazione, da recuperare secondo le modalità previste nel principio n. 9.2 della contabilità finanziaria.

L'elenco analitico dei vincoli utilizzati e degli accantonamenti impiegati deve essere riportato nella Nota integrativa, distinguendo gli utilizzi dei vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 non è stata prevista l'applicazione di avanzo presunto.

Analisi dell'indebitamento

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento rispetta le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non prevede l'estinzione anticipata di prestiti.

Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	1.870.484,53	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato in conto capitale	3.435.133,03	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	5.305.617,56	0,00	0,00	0,00

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, 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.

L'organo di revisione rileva che l'Ente non ha provveduto all'iscrizione di alcun Fondo Pluriennale Vincolato al bilancio 2024 – 2026 in quanto, alla data di redazione dello stesso, antecedente al 31/12/2023, l'Ente non è in grado di individuarne con ragionevole certezza l'entità.

Al riguardo si pone l'attenzione sulle difficoltà riscontrate dall'Ente nella definizione e nella gestione dei cronoprogrammi relativi alle spese per investimenti e si richiama l'Ente a dotarsi di una struttura organizzativa idonea all'elaborazione ed alla gestione dei cronoprogrammi ed a tenere conto delle risultanze degli stessi nella predisposizione dei documenti di programmazione triennale dell'Ente, nonché ad evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza degli stessi.

Entrate correnti

Le entrate correnti di cui l'Ente può disporre sono costituite da entrate Trasferimenti correnti, entrate Extratributarie.

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'Ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	8.546.282,43	8.582.106,00	8.583.606,00	8.530.276,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.832.281,24	1.318.491,11	1.312.294,00	1.312.294,00
Fondo pluriennale vincolato	5.305.617,56	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	18.684.181,23	9.950.597,11	9.945.900,00	9.892.570,00

Entrate tributarie

Le risorse del Titolo primo sono costituite dalle Entrate Tributarie connesse alla gestione associata di Riscossione Coattiva per i comuni.

	<i>Assestato 2023</i>	<i>Previsione 2024</i>	<i>Previsione 2025</i>	<i>Previsione 2026</i>
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
TOTALE ENTRATE	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00

Entrate da trasferimenti

Le previsioni di entrate da trasferimenti presentano le seguenti variazioni rispetto all'anno 2023:

	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	2.528.566,85	2.953.455,00	2.953.455,00	2.860.125,00
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	5.999.563,58	5.626.651,00	5.628.151,00	5.668.151,00
Trasferimenti correnti da Famiglie	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	16.152,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	8.546.282,43	8.582.106,00	8.583.606,00	8.530.276,00

Entrate extratributarie

Le previsioni di entrate extratributarie presentano le seguenti variazioni rispetto all'anno 2023:

	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
Entrate dalla vendita di servizi	109.500,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00
Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	5.625,00	5.625,00	5.625,00	5.625,00
Fitti, noleggi e locazioni	155.519,56	154.350,00	154.350,00	154.350,00
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da altre imprese	17.319,68	16.000,00	16.000,00	16.000,00
Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	125.100,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Incassi per azioni di rivalsa nei confronti di terzi	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Altre entrate correnti n.a.c.	4.325.217,00	903.516,11	897.319,00	897.319,00
TOTALE ENTRATE	4.832.281,24	1.318.491,11	1.312.294,00	1.312.294,00

Entrate per investimenti

Si riportano di seguito le previsioni di entrate da destinare al finanziamento del Titolo II della spesa:

	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Contributi agli investimenti da Amministrazioni pubbliche	20.867.668,05	1.282.020,00	1.282.000,00	1.282.000,00
Contributi agli investimenti da Imprese	1.327.198,23	202.198,23	35.000,00	35.000,00
Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	800.000,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di Amministrazioni pubbliche	3.628.736,80	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni pubbliche	15.759.834,38	1.121.250,00	1.121.250,00	1.121.250,00
Altre entrate in conto capitale n.a.c.	150.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	42.533.437,46	2.605.468,23	2.438.250,00	2.438.250,00

Spese per missioni

Sul versante della spesa, corrente e investimenti, ricordando le influenze su dati contabili dovute alla gestione diretta dei servizi, si ha:

	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	20.407.199,04	1.830.727,36	1.826.030,25	1.779.400,00
Missione 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	838.870,34	748.500,00	748.500,00	748.500,00
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 7 - Turismo	8.416.500,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	13.656.850,99	2.397.948,23	2.230.750,00	2.224.050,25
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	7.732.157,52	1.175.000,00	1.175.000,00	1.175.000,00
Missione 11 - Soccorso civile	433.081,32	113.000,00	113.000,00	113.000,00
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	10.191.646,73	5.761.118,75	5.761.118,75	5.761.118,75
Missione 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	214.070,00	220.020,00	220.000,00	220.000,00
Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00

	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20 - Fondi e accantonamenti	30.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
Missione 50 - Debito pubblico	236.262,75	229.751,00	229.751,00	229.751,00
Missione 60 - Anticipazioni finanziarie	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Missione 99 - Servizi per conto terzi	2.438.400,00	1.839.000,00	1.839.000,00	1.839.000,00
TOTALE SPESE PER MISSIONI	64.695.038,69	14.495.065,34	14.323.150,00	14.269.820,00

Spese correnti

La struttura delle spese si articola in quattro livelli: 1. Titolo, 2. Missione, 3. Programma, 4. Macroaggregato.

Sulla base del rendiconto 2022 e degli allegati esplicativi, è stata verificata la congruità delle previsioni di spesa contenute nel bilancio 2024-2026.

Le spese correnti riepilogate secondo macroaggregati sono così previste:

	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	1.042.385,61	848.500,00	848.500,00	848.500,00
Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	73.822,01	59.000,00	59.000,00	59.000,00
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	9.439.327,19	6.148.446,11	6.148.749,00	6.100.419,00
Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	4.000.550,64	2.453.400,00	2.448.400,00	2.443.400,00
Macroaggregato 7 - Interessi passivi	44.605,96	36.924,00	36.924,00	36.924,00
Macroaggregato 10 - Altre spese correnti	469.700,00	211.500,00	211.500,00	211.500,00
TOTALE SPESE PER MACROAGGREGATI	15.070.391,41	9.757.770,11	9.753.073,00	9.699.743,00

Spese per investimenti

L'Organo di Revisione ha verificato che l'ammontare degli investimenti nel triennio è pareggiato dalle entrate ad essi destinate, nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge.

	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Missione 1 - Programma 6 - Ufficio tecnico - Titolo 2 - Spese in conto capitale	18.570.065,73	535.000,00	535.000,00	535.000,00
Missione 7 - Programma 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo - Titolo 2 - Spese in conto capitale	8.371.500,00	0,00	0,00	0,00
Missione 9 - Programma 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione - Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.336.926,18	561.250,00	561.250,00	561.250,00
Missione 9 - Programma 7 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni - Titolo 2 - Spese in conto capitale	9.427.459,74	167.198,23	0,00	0,00
Missione 10 - Programma 5 - Viabilità e infrastrutture stradali - Titolo 2 - Spese in conto capitale	7.702.157,52	1.145.000,00	1.145.000,00	1.145.000,00
Missione 11 - Programma 1 - Sistema di protezione civile - Titolo 2 - Spese in conto capitale	336.481,32	47.000,00	47.000,00	47.000,00
Missione 16 - Programma 1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare - Titolo 2 - Spese in conto capitale	150.000,00	150.020,00	150.000,00	150.000,00
TOTALE SPESE PER INVESTIMENTI	46.894.590,49	2.605.468,23	2.438.250,00	2.438.250,00

Nota integrativa

La nota integrativa, allegata al bilancio di previsione, indica, come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011, n.118, le seguenti informazioni:

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

Si precisa che le seguenti informazioni, non sono propriamente contenute nella nota integrativa ma riguardano fattispecie che non ricorrono nel presente Bilancio di previsione, come in gran parte si evince anche dagli allegati al Bilancio:

- l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Si precisa infine che le seguenti informazioni, non propriamente contenute nella Nota integrativa, sono invece state riportate nella nota di aggiornamento al DUP:

- l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

L'Organo di Revisione, ritiene la Nota integrativa esaustiva al fine di un'analisi approfondita dei principi e delle valutazioni che hanno portato l'Ente alla redazione del bilancio di previsione, nel pieno rispetto delle normative vigenti in materia e dei principi contabili.

Documento Unico di Programmazione

Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

Sul DUP e/o la relativa Nota di Aggiornamento, l'Organo di Revisione ha espresso il proprio parere attestandone la coerenza, attendibilità e congruità.

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici ha tenuto conto delle modifiche introdotte dal decreto legislativo 36 del 2023 (nuovo Codice dei contratti pubblici).

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2024/2026.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione triennale di acquisti di beni e servizi

In base al comma 6 dell'art. 21 del D.lgs. 50/2016, il programma biennale di forniture e servizi e i relativi aggiornamenti annuali contengono gli acquisti di beni e di servizi di importo unitario stimato pari o superiore a 40.000 euro, e nell'ambito del programma, le amministrazioni aggiudicatrici individuano i bisogni che possono essere soddisfatti con capitali privati.

Il decreto legislativo 36 del 2023 (nuovo Codice dei contratti pubblici) conferma la disciplina sulla programmazione degli appalti, introducendo però alcune modifiche. La programmazione degli acquisti di beni e dei servizi diventa obbligatoria quando il valore stimato raggiunge o supera i 140.000 euro e inoltre l'orizzonte temporale della programmazione viene unificato a tre anni con aggiornamenti annuali per tutte le tipologie merceologiche, lavori, beni e servizi.

Il programma biennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001 non è contenuta nel DUP che riporta solamente i dati finanziari relativi ai costi del personale. La programmazione triennale del fabbisogno del personale 2023-2025 è contenuta nel PIAO che è stato opportunamente approvato dalla Giunta con deliberazione n. 33 del 09/03/2023 mentre la programmazione triennale del fabbisogno di personale relativa al periodo 2024-2026 dovrà essere inseriti nel PIAO 2024-2026.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'articolo 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112, convertito con modificazioni dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133, è stato oggetto di deliberazione dell'Assemblea n. 21 del 24.07.2020 ed è stato inserito direttamente nella nota di aggiornamento al DUP.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha dedicato una sezione del DUP al PNRR (si rinvia al successivo paragrafo dedicato al PNRR).

Organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022 e non hanno riscontrato perdite che richiedano gli interventi di cui all'art. 2482-ter del codice civile.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

Si raccomanda all'Ente di provvedere, entro il prossimo 31/12/2023, all'adozione della delibera di razionalizzazione periodica delle partecipazioni ai sensi di quanto previsto dal D.Lgs. n.175/2016.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 in quanto non ne ricorrono i presupposti.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha previsto nel DUP una sezione dedicata al PNRR e che tutti i documenti di programmazione sono coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

Osservazioni e suggerimenti

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2024-2026;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente

l'ente;

- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti.

Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai programmi dell'ente e alle scadenze di legge.

Riguardo agli accantonamenti

Congrui gli stanziamenti della missione 20.

Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-quinquies dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

Conclusioni

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di Revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marco Peroni

