

COMUNITÀ MONTANA DI VALLE TROMPIA

Provincia di Brescia

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2022 – 2024

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marco Peroni



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 6 del 01/12/2021

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - 2024

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2022 - 2024, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n. 118 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 gli esercizi 2022 - 2024, della Comunità Montana di Valle Trompia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 01/12/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marco Peroni



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Dott. 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 19/11/2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022 - 2024, approvato dalla giunta esecutiva in data 17/11/2021 con delibera n. 164, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art. 153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 17/11/2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2022 - 2024;

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.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

La Comunità Montana della Val Trompia, che comprende nel proprio territorio i Comuni di Bovegno, Bovezzo, Brione, Caino, Collio, Concesio, Gardone Val Trompia, Irma, Lodrino, Lumezzane, Marcheno, Marmentino, Nave, Pezzaze, Polaveno, Sarezzo, Tavernole sul Mella e Villa Carcina, registra una popolazione al 01.01.2020, di n. 110.567 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2021 ha aggiornato gli stanziamenti 2021 del bilancio di previsione 2020-2022.

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, c. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2022 - 2024.

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

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, c. 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'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.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

Gestione dell'esercizio 2020

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 10 del 28/04/2021 il rendiconto per l'esercizio 2020.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale del precedente revisore n. 4 in data 19/04/2021 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

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

Situazione di cassa

	2019	2020	2021 Presunto
<i>Disponibilità</i>	1.557.764,58	4.289.656,91	3.397.641,68
<i>di cui cassa vincolata</i>			376.799,83
<i>Anticipazioni non estinte al 31/12</i>			

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

Ad oggi esiste un vincolo pari ad € 376.799,83 a garanzia di Regione Lombardia per un progetto già realizzato e rendicontato e di cui € 243.834,18 è già stato ottenuto lo svincolo.

L'impostazione del bilancio di previsione 2022 - 2024 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.

BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - 2024

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

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.

Le previsioni di competenza per gli anni 2022, 2023 e 2024 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2021 sono così formulate:

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti⁽¹⁾		previsioni di competenza	101.789,67	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale⁽¹⁾		previsioni di competenza	1.499.322,58	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	1.098.669,43	0,00	0,00	0,00
	<i>- di cui avanzo utilizzato anticipatamente⁽²⁾</i>		<i>previsioni di competenza</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>		
	<i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>previsioni di competenza</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	4.289.656,91	3.397.641,68		
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	1.674.614,72	previsione di competenza	6.644.005,24	5.592.818,36	5.585.960,36	5.585.960,36
			previsione di cassa	7.366.514,12	7.267.433,08		
TITOLO 3	Entrate extratributarie	1.216.785,33	previsione di competenza	2.721.167,58	2.700.179,00	2.699.326,00	2.715.213,00
			previsione di cassa	4.679.362,72	3.916.964,33		
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	18.184.182,65	previsione di competenza	16.232.990,54	2.512.000,00	2.422.000,00	2.422.000,00
			previsione di cassa	6.281.803,76	20.696.182,65		
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	23.000,00	0,00		
TITOLO 6	Accensione prestiti	537.000,00	previsione di competenza	137.000,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	284.678,46	537.000,00		
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
			previsione di cassa	100.000,00	100.000,00		
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	7.085,75	previsione di competenza	1.638.400,00	1.238.400,00	1.238.400,00	1.238.400,00
			previsione di cassa	1.256.339,22	1.245.485,75		
TOTALE TITOLI		21.619.668,45	previsione di competenza	27.473.563,36	12.143.397,36	12.045.686,36	12.061.573,36
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		21.619.668,45	previsione di cassa	19.991.698,28	33.763.065,81		

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dall'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

Comunità Montana di Valle Trompia

RIEPILOGO GENERALE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	Disavanzo di amministrazione Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		previsioni di competenza previsioni di competenza	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
TITOLO 1	Spese correnti	4.969.745,46	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	10.113.186,92 1.872.130,98 0,00 9.555.576,18	8.109.467,36 1.669.413,29 0,00 13.129.212,82	8.105.479,36 1.669.413,29 0,00 0,00	8.121.366,36 0,00 0,00 0,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	18.957.133,87	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	18.130.430,12 55.000,00 0,00 10.301.283,96	2.512.000,00 55.000,00 0,00 21.469.133,87	2.422.000,00 55.000,00 0,00 0,00	2.422.000,00 0,00 0,00 0,00
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
TITOLO 4	Rimborso di prestiti	80.217,20	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	191.328,00 166.132,62 0,00 952.104,00	183.530,00 165.158,31 0,00 263.747,20	179.807,00 179.807,00 0,00 0,00	179.807,00 0,00 0,00 0,00
TITOLO 5	Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere Cassiere	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	100.000,00 0,00 0,00 100.000,00	100.000,00 0,00 0,00 100.000,00	100.000,00 0,00 0,00 0,00	100.000,00 0,00 0,00 0,00
TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro	505.102,58	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.638.400,00 0,00 0,00 1.449.811,97	1.238.400,00 0,00 0,00 1.743.502,58	1.238.400,00 0,00 0,00 0,00	1.238.400,00 0,00 0,00 0,00
TOTALE TITOLI		24.512.199,11	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	30.173.345,04 2.093.263,60 0,00 22.358.776,11	12.143.397,36 1.889.571,60 0,00 36.705.596,47	12.045.686,36 1.889.571,60 0,00 0,00	12.061.573,36 0,00 0,00 0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		24.512.199,11	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	30.173.345,04 2.093.263,60 0,00 22.358.776,11	12.143.397,36 1.889.571,60 0,00 36.705.596,47	12.045.686,36 1.889.571,60 0,00 0,00	12.061.573,36 0,00 0,00 0,00

Le previsioni di competenza rispettano 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.

Avanzo presunto

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole e prudente del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Non è conforme ai precetti dell'art. 81, quarto comma, della Costituzione realizzare il pareggio di bilancio in sede preventiva, attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non accertato e verificato a seguito della procedura di approvazione del bilancio consuntivo dell'esercizio precedente (sentenza n. 70/2012 della Corte costituzionale).

Tuttavia, in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione, e con successive variazioni di bilancio, è consentito l'utilizzo della quota del risultato di amministrazione presunto costituita dai fondi vincolati, e dalle somme accantonate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato, secondo le modalità di seguito riportate.

Nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'immediato utilizzo della quota vincolata dell'avanzo di amministrazione presunto, entro il 31 gennaio dell'esercizio cui il bilancio si riferisce, si provvede all'approvazione, con delibera di Giunta, del prospetto aggiornato riguardante il risultato di amministrazione presunto, sulla base di un preconsuntivo relativo alle entrate e alle spese vincolate.

Se tale prospetto evidenzia una quota vincolata del risultato di amministrazione inferiore rispetto a quella applicata al bilancio, si provvede immediatamente alle necessarie variazioni di bilancio che adeguano l'impiego del risultato di amministrazione vincolato.

In assenza dell'aggiornamento del prospetto riguardante il risultato di amministrazione presunto, si provvede immediatamente alla variazione di bilancio che elimina l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

Dal bilancio di previsione 2022 - 2024 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate, le tabelle A1 e A2 sono obbligatorie (se l'Ente ha applicato avanzo accantonato presunto deve allegare prospetto a1), se ha applicato avanzo vincolato presunto deve allegare prospetto a2).

L'allegato a/1 elenca le risorse presunte accantonate nel risultato di amministrazione presunto e deve essere redatto obbligatoriamente nel caso in cui il bilancio di previsione sia approvato nel corso del primo esercizio considerato nel bilancio stesso e preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto, nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 42, comma 9, del presente decreto e dall'articolo 187, commi 3 e 3 quinque, del TUEL.

L'allegato a/2 elenca le risorse vincolate presunte rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto e deve essere redatto obbligatoriamente nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto.

Le quote vincolate del risultato di amministrazione sono definite dall'articolo 42, comma 5, al presente decreto, e dall'articolo 187, comma 3-ter, del TUEL, che distinguono i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, i vincoli derivanti dai trasferimenti, i vincoli da mutui e altri finanziamenti e i vincoli formalmente attribuiti dall'ente

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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.

Nel bilancio di previsione 2022/2024 l'Ente non ha provveduto ad iscrivere alcun Fondo Pluriennale Vincolato in quanto alla data di redazione dello stesso, antecedente al 31/12/2021, l'Ente non era in grado di individuare con ragionevole certezza l'entità dello stesso.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI

		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	3.397.641,68
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	7.267.433,08
3	Entrate extratributarie	3.916.964,33
4	Entrate in conto capitale	20.696.182,65
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	537.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.245.485,75
TOTALE TITOLI		33.763.065,81
TOTALE GENERALE ENTRATE		37.160.707,49

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI

		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
1	Spese correnti	13.129.212,82
2	Spese in conto capitale	21.469.133,87
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rmborso di prestiti	263.747,20
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	100.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.743.502,58
TOTALE TITOLI		36.705.596,47
SALDO DI CASSA		455.111,02

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 il saldo di cassa non negativo assicuri il rispetto del comma 6 dell'art. 162 del TUEL.

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.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi *hanno partecipato* alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

L'ente si dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

Comunità Montana di Valle Trompia

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento					3.397.641,68
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasferimenti correnti	1.674.614,72	5.592.818,36	7.267.433,08	7.267.433,08
3	Entrate extratributarie	1.216.785,33	2.700.179,00	3.916.964,33	3.916.964,33
4	Entrate in conto capitale	18.184.182,65	2.512.000,00	20.696.182,65	20.696.182,65
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	537.000,00	0,00	537.000,00	537.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	7.085,75	1.238.400,00	1.245.485,75	1.245.485,75
TOTALE TITOLI		21.619.668,45	12.143.397,36	33.763.065,81	33.763.065,81
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		21.619.668,45	12.143.397,36	33.763.065,81	37.160.707,49

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	4.969.745,46	8.109.467,36	13.079.212,82	13.129.212,82
2	Spese In Conto Capitale	18.957.133,87	2.512.000,00	21.469.133,87	21.469.133,87
3	Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti	80.217,20	183.530,00	263.747,20	263.747,20
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	505.102,58	1.238.400,00	1.743.502,58	1.743.502,58
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		24.512.199,11	12.143.397,36	36.655.596,47	36.705.596,47
					SALDO DI CASSA 455.111,02

Verifica equilibrio corrente anni 2022 - 2024

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

COMUNITA' MONTANA DI VALLE TROMPIA

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2022 - EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza anno 2022	Competenza anno 2023	Competenza anno 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.397.641,08		
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	{+}	8.292.997,36	8.285.286,36	8.301.173,36
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 - Spese correnti di cui: - Fondo Pluriennale Vincolato - Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	{-}	8.109.467,36	8.105.479,36	8.121.366,36
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	{-}	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4 - Quote di capitale ammesso dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	{-}	183.530,00	179.807,00	179.807,00
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
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 risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso dei prestiti (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	{+}	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	{-}	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	0,00	0,00	0,00

Comunità Montana di Valle Trompia

COMUNITÀ MONTANA DI VALLE TROMPIA

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2022 - EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza anno 2022	Competenza anno 2023	Competenza anno 2024
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	2.512.000,00	2.422.000,00	2.422.000,00
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	(+)	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	(+)	2.512.000,00	2.422.000,00	2.422.000,00
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-S1-S2-T+L-M-U-V+E	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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione 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 = 0+Z+S1+S2-T-X1-X2-Y	0,00	0,00	0,00

COMUNITÀ MONTANA DI VALLE TROMPIA

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2022 - EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza anno 2022	Competenza anno 2023	Competenza anno 2024
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(+)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienni.		0,00	0,00	0,00
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 alle riscossioni 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 alle riscossioni 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 alle concessioni 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 alle concessioni 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 acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.				
(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. È 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.				

La RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

Utilizzo proventi alienazioni

Benché il piano delle alienazioni inserito nel DUP preveda la possibilità di alienare alcuni beni dell'Ente, nel presente bilancio di previsione 2022/2024 non è stato cautelativamente previsto alcun provento da alienazioni in quanto detti beni si reputano di difficile alienazione. Parimenti lo stesso non prevede alcun utilizzo di risorse conseguite a tale titolo.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente non si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

Nel presente Bilancio di previsione, tenuto anche conto della natura dell'Ente e della storicità delle poste di entrata ed uscita degli ultimi anni, non sono state iscritte né entrate né spese di carattere non ripetitivo.

La 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 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'organo di revisione ritiene che le previsioni effettuate in relazione agli anni 2022 - 2024 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il 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).

Sulla nota di aggiornamento al DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 5 del 01/12/2021 attestando la coerenza, l'attendibilità e la congruità del documento stesso.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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 e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018. (*Nel caso in cui gli enti non provvedano alla redazione del programma triennale dei lavori pubblici, per assenza di lavori, ne danno comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente"*).

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2022 - 2024 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

Il programma triennale, una volta approvato, deve 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 biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Il programma biennale, una volta approvato, deve 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 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n. 173.

La Giunta Esecutiva con deliberazione n. 156 del 27/10/2021 ha approvato la programmazione triennale del fabbisogno del personale 2022/2024 nel quale sono previste assunzioni di personale in relazione alle cessazioni e/o riduzione che dovessero intervenire a seguito di turn over e nei limiti previsti dalla normativa vigente rispetto alla consistenza della dotazione organica al 31/12/2020 ad eccezione di un posto di istruttore categoria C1 a tempo pieno ed indeterminato che si intende assumere per il servizio di supporto ai piccoli Comuni.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 1 in data 27/10/2021 ai sensi dell'art. 19 della Legge 448/2001.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

I fabbisogni di personale nel triennio 2022 - 2024, tengono conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale e di quanto previsto dal Decreto Interministeriale del 17 marzo 2020 relativo alle "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni".

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022 - 2024

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2022 - 2024, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio approssi riportate.

Le entrate della Comunità Montana attengono per la maggior parte a trasferimenti correnti da parte di Amministrazioni Locali.

Le principali sono riferite a

TRASFERIMENTI DALL'A.T.S. PROVINCIALE PER L. 328/2000 PARTE CONTRATTO SERVIZIO	euro	400.000,00
TRASFERIMENTI DAI COMUNI PER PRESTAZIONI PIANO DI ZONA E SERVIZI DELEGATI	euro	1.000.000,00
TRASFERIMENTI DALL'A.S.L. PER CONTRIBUTI RELATIVI AL PIANO DI ZONA E SERVIZI DELEGATI	euro	1.225.000,00
TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER PROGETTI SERVIZI SOCIALI	euro	188.000,00
TRASFERIMENTI DA COMUNI ESTERNI A CMVT PER RETICOLO IDRICOMINORE - R.I.M.	euro	250.000,00
TRASFERIMENTI DA COMUNI PER ACQUISTO LIBRI APERTURE BIBLIOTECHE	euro	320.000,00
TRASFERIMENTI DAI COMUNI PER SERVIZIO INFORMATICO	euro	155.000,00
FONDO REGIONALE DI GESTIONE	euro	434.000,00

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Canoni locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	94.160,00	94.160,00	94.160,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	94.160,00	94.160,00	94.160,00

TIPOLOGIA 500 - RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI

TRASFERIMENTI DA AZIENDA SERVIZI VALTROMPIA S.P.A PER AMMORTAMENTO MUTUO REALIZZAZIONE COLLETTORI IDRICO MINORE	euro	137.247,00
TRASFERIMENTI DAGLI UTENTI PER SPORTELLO UNICO EDILIZIA DIGITALE (SUED)	euro	370.000,00
TRASFERIMENTI DAGLI UTENTI PER RETICOLO IDRICO MINORE (R.I.M.)	euro	3.500,00
TRASFERIMENTI DA MINISTERO PER BANDO SPRAR	euro	1.523.200,00

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2022 - 2024 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2021 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

PREVISIONI DI COMPETENZA

Titoli e macroaggregati di Spesa	Previsioni definitive 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	976.286,67	887.118,00	887.118,00	887.118,00
Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	10.500,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	6.149.100,32	4.602.054,00	4.602.054,00	4.600.054,00
Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	2.747.446,72	2.399.207,36	2.401.273,36	2.419.160,36
Macroaggregato 5 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 6 - Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 7 - Interessi passivi	34.906,00	29.088,00	23.034,00	23.034,00
Macroaggregato 8 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 10 - Altre spese correnti	194.947,21	157.000,00	157.000,00	157.000,00
TOTALE	10.113.186,92	8.109.467,36	8.105.479,36	8.121.366,36

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2022/2024, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, pari ad € 962.710,00 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali, per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità interno;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 190.372,41.

La spesa indicata comprende l'importo di € 887.118 nell'esercizio 2022, di € 887.118 nell'esercizio 2023 e di € 887.118 nell'esercizio 2024 a titolo di rinnovi contrattuali.

Comunità Montana di Valle Trompia

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella PRIMA fascia con una percentuale sulla media delle entrate correnti degli ultimi tre rendiconti approvati del 8,52%.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

Anno	2018	2019	2020				
Entrate titolo 1	0,00	0,00	0,00				
Entrate titolo 2	6.343.752,04	6.038.273,25	7.723.853,18				
Entrate titolo 3	2.636.869,79	4.179.855,36	2.534.010,82				
Totale accertato ENTRATE CORRENTI	8.980.621,83	10.218.128,61	10.257.864,00				
Media annua entrate correnti		9.818.871,48					
Importo del F.C.D.E. anno 2019 (importo da detrarre)			0,00				
Media da riportare nel denominatore del rapporto (B)			9.328.543,55				
DATI da Bilancio Triennale	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
U.1.01.00.00.000 - Spesa di personale al lordo di oneri al netto di Irap	786919,45	770934,33	794771,18	819451,84	887118	887118	887118
U.1.03.02.12.001 - Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.03.02.12.002 - Quota LSU in carico all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.03.02.12.003 - Collaborazioni coordinate e a progetto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.03.02.12.999 - Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale (A)	786.919,45	770.934,33	794.771,18	819.451,84	887.118,00	887.118,00	887.118,00
Rapporto come calcolato da tabella 1 del D.M. 17.03.2020 (A/B)	8,01%	7,85%	8,09%	8,35%	9,03%		
SOGLIA MINIMA PER LA FASCIA DEMOGRAFICA		27,60%	27,60%	27,60%	27,60%	27,60%	27,60%
SOGLIA MASSIMA PER LA FASCIA DEMOGRAFICA		31,60%	31,60%	31,60%	31,60%	31,60%	31,60%
COLLOCAZIONE ENTE	PRIMA FASCIA	PRIMA FASCIA	PRIMA FASCIA	PRIMA FASCIA	PRIMA FASCIA	PRIMA FASCIA	
INCREMENTO DELLA SPESA	2020	2021	2022	2023	2024		
Incremento massimo ipotetico della spesa	55.084,36	94.430,33	110.168,72	118.037,92	125.907,11		
Resti assunzionali ultimo quinquennio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Base 2018 (Totale A) + incremento massimo	842.003,81	881.349,78	897.088,17	904.957,37	912.826,56		

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

L'ente per gli anni 2022-2024 non prevede di attivare incarichi di collaborazione autonoma di cui all'art. 7 comma 6 del D.Lgs. n. 165/2001.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

- il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Ente non ha provveduto a stanziare alcun importo quale FCDE in quanto le entrate dello stesso provengono per la quasi totalità da Enti ed istituzioni pubbliche per le quali i principi contabili non prevedono lo stanziamento di FCDE ed i residui attivi relativi alle altre poste di entrata hanno storicamente evidenziato importi sostanzialmente irrisoni.

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2022 - euro 25.000,00 pari allo 0,31 % delle spese correnti;

anno 2023 - euro 25.000,00 pari allo 0,31 % delle spese correnti;

anno 2024 - euro 25.000,00 pari allo 0,31 % delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondi per spese potenziali

L'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2022 - 2024 accantonamenti in conto competenza per rischi di contenzioso e/o altre spese potenziali in quanto, tenendo conto di quanto accaduto nel passato e di quanto ragionevolmente ipotizzabile per il futuro, non sono stati rilevati i relativi presupposti.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa, pari ad euro 75.000,00 rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente non è tenuto a stanziare alcuna somma a fondo di garanzia dei debiti commerciali in quanto ha sempre rispettato le tempistiche previste per quanto riguarda i termini di pagamento ed al 31/12/2020 non vi erano debiti commerciali scaduti da oltre 30 giorni.

L'Organo di Revisione ha altresì verificato che l'Ente ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente.

ORGANISMI PARTECIPATI

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2020

La società Morina S.r.l., di cui l'Ente detiene una partecipazione del 10% nell'ultimo bilancio approvato hanno presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2482-ter del codice civile ma il costo della relativa ricapitalizzazione non ha determinato alcun onere a carico dell'Ente in quanto, a seguito di accordi sottoscritti nei primi anni 2000, l'intero onere relativo alla copertura delle perdite ed alla ricapitalizzazione della società doveva essere sostenuto dal socio privato di maggioranza.

Perimetro di consolidamento

Si riporta di seguito il perimetro di consolidamento approvato con Delibera della Giunta Esecutiva n. 161 del 10/11/2021.

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	% PARTECIPAZIONE	TIPOLOGIA
A.S.V.T. S.p.A.	0,3549%	Società partecipata
Morina S.r.l.	10,00%	Società partecipata
Consorzio Brescia Mercati	0,79%	Società partecipata
Civitas S.r.l.	60,00%	Società controllata in house
A.2.A. S.p.A	0,00612%	Società partecipata
Consorzio Forestale Nasego	22,22%	Società partecipata
SE.VA.T. S.c.a.r.l.	81,78%	Società controllata in house

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	% PARTECIPAZIONE	TIPOLOGIA
Civitas S.r.l.	60,00%	Società controllata in house
SE.VA.T. S.c.a.r.l.	81,78%	Società controllata in house

Si raccomanda all'Ente di provvedere, entro il prossimo 31/12/2021, all'adozione della delibera di razionalizzazione periodica delle partecipazioni ai sensi di quanto previsto dal D.Lgs. n. 175/2016.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2022, 2023 e 2024 sono finanziate come segue:

			Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Totale triennio
U1005203	20646.1	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA VIABILITÀ INTERCOMUNALE	240.000,00	200.000,00	200.000,00	640.000,00
		CONTRIBUTI DELLA PROVINCIA	140.000,00	100.000,00	100.000,00	340.000,00
		CONTRIBUTI DI ALTRI ENTI PUBBLICI	100.000,00	100.000,00	100.000,00	300.000,00
		Totale	240.000,00	200.000,00	200.000,00	640.000,00
U1005205	20647.1	GESTIONE ASSOCIATA "GREENWAY VALLE TROMPIA" MANUNTEZIONE STRAORDINARIA	65.000,00	65.000,00	65.000,00	195.000,00
		CONTRIBUTI DELLA PROVINCIA	48.130,00	0,00	0,00	48.130,00
		CONTRIBUTI DI ALTRI ENTI PUBBLICI	16.870,00	65.000,00	65.000,00	146.870,00
		Totale	65.000,00	65.000,00	65.000,00	195.000,00
U1101202	20673.1	PROVVISORIA DI ATTREZZATURE PER IL SERVIZIO ANTINCENDIO	42.000,00	42.000,00	42.000,00	126.000,00
		CONTRIBUTI DELLA REGIONE	42.000,00	42.000,00	42.000,00	126.000,00
		Totale	42.000,00	42.000,00	42.000,00	126.000,00
U0905203	23585.1	L.R. 31/08 ART. 25 - 26 MISURE FORESTALI	200.000,00	200.000,00	200.000,00	600.000,00
		CONTRIBUTI DELLA REGIONE	200.000,00	200.000,00	200.000,00	600.000,00
		Totale	200.000,00	200.000,00	200.000,00	600.000,00
U0905203	23587.1	L.R. 31/08 ART. 43 - INTERVENTI COMPENSATIVI	20.000,00	20.000,00	20.000,00	60.000,00
		CONTRIBUTI DA PRIVATI	20.000,00	20.000,00	20.000,00	60.000,00
		Totale	20.000,00	20.000,00	20.000,00	60.000,00
U0905203	23588.1	L.R. 31/08 - ART. 61 VIGILANZA E SANZIONI	15.000,00	15.000,00	15.000,00	45.000,00
		CONTRIBUTI DA PRIVATI	15.000,00	15.000,00	15.000,00	45.000,00
		Totale	15.000,00	15.000,00	15.000,00	45.000,00
U1101203	23645.1	REALIZZAZIONE INFRASTRUTTURE DI PROTEZIONE CIVILE	5.000,00	5.000,00	5.000,00	15.000,00
		CONTRIBUTI DI ALTRI ENTI PUBBLICI	5.000,00	5.000,00	5.000,00	15.000,00
		Totale	5.000,00	5.000,00	5.000,00	15.000,00
U0905203	23707.1	REALIZZAZIONE OPERE RELATIVE AL RETICOLO IDRICO MINORE (R.I.M.)	150.000,00	150.000,00	150.000,00	450.000,00
		CONTRIBUTI DI ALTRI ENTI PUBBLICI	150.000,00	150.000,00	150.000,00	450.000,00
		Totale	150.000,00	150.000,00	150.000,00	450.000,00
U0106205	23708.1	SERVIZIO DI MANUTENZIONE VERDE MEDIANTE ACCORDO QUADRO	535.000,00	535.000,00	535.000,00	1.605.000,00
		CONTRIBUTI DI ALTRI ENTI PUBBLICI	535.000,00	535.000,00	535.000,00	1.605.000,00
		Totale	535.000,00	535.000,00	535.000,00	1.605.000,00
U0905203	23777.1	TRASFERIMENTI A COMUNI PER OPERE PUBBLICHE	160.000,00	160.000,00	160.000,00	480.000,00
		CONTRIBUTO BIM	160.000,00	160.000,00	160.000,00	480.000,00
		Totale	160.000,00	160.000,00	160.000,00	480.000,00
U1601203	23783.1	L.R. 31/08 ART. 24 INTERVENTI A SOSTEGNO DELL'AGRICOLTURA IN AREE MONTANE	150.000,00	150.000,00	150.000,00	450.000,00
		CONTRIBUTI DELLA REGIONE	150.000,00	150.000,00	150.000,00	450.000,00
		Totale	150.000,00	150.000,00	150.000,00	450.000,00
U1005205	25060.1	SUPPORTO TECNICO - AMMINISTRATIVO E PROGETTAZIONE PER QUADRO VIABILITÀ COMUNALE	34.558,29	34.558,29	34.558,29	103.674,87
		CONTRIBUTI DI ALTRI ENTI PUBBLICI	34.558,29	34.558,29	34.558,29	103.674,87
		Totale	34.558,29	34.558,29	34.558,29	103.674,87
U1005203	25065.1	LAVORI ACCORDO QUADRO VIABILITÀ COMUNALE	845.441,71	845.441,71	845.441,71	2.536.325,13
		CONTRIBUTI DI ALTRI ENTI PUBBLICI	845.441,71	845.441,71	845.441,71	2.536.325,13
		Totale	845.441,71	845.441,71	845.441,71	2.536.325,13
U0907203	25105.1	SISTEMAZIONI IDROGEOLOGICHE	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
		CONTRIBUTI DELLA PROVINCIA	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
		Totale	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00

TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE

2.512.000,00 2.422.000,00 2.422.000,00 7.356.000,00

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.

Si rileva che l'Ente, nel periodo 2022/2024, non intende attivare fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (Rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione del mutuo), ex art. 204, c. 1 del D.Lgs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	0,00	0,00	0,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	7.723.853,18	7.723.853,18	7.723.853,18
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	2.534.010,82	2.534.010,82	2.534.010,82
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		10.257.864,00	10.257.864,00	10.257.864,00

SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI / OBBLIGAZIONI				
livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	1.025.786,40	1.025.786,40	1.025.786,40
ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente (2)	(-)	29.088,00	23.034,00	23.034,00
ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c'interessi su mutui	(-)	0,00	0,00	0,00
ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(-)	0,00	0,00	0,00
AMMONTARE DISPONIBILE PER NUOVI INTERESSI		996.698,40	1.002.752,40	1.002.752,40

TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente		1.640.292,71	1.456.762,71	1.276.955,71
Debito autorizzato nell'esercizio in corso		0,00	0,00	0,00
TOTALE		1.640.292,71	1.456.762,71	1.276.955,71

DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti di cui: garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	1.640.292,71 €	1.456.762,71 €	1.276.955,71 €
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	183.530,00 €	179.807,00 €	179.807,00 €
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.456.762,71 €	1.276.955,71 €	1.097.148,71 €

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	29.088,00 €	23.034,00 €	23.034,00 €
Quota capitale	183.530,00 €	179.807,00 €	179.807,00 €
Totale fine anno	212.618,00 €	202.841,00 €	202.841,00 €

La previsione di spesa per gli anni 2022, 2023 e 2024 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 ha previsto** l'estinzione anticipata di prestiti.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2022 - 2024;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- 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;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica,

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria delle spese per investimenti ed 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 ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperite le relative fonti di finanziamento.

c) 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 e alle scadenze di legge.

d) 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 dalla sua 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, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2022 - 2024 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marco Peroni



