

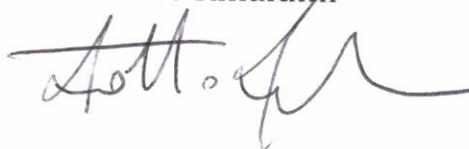
UNIONE TERRE DI CASTELLI

Provincia di Modena

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Roberto Rinaldini

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Roberto Rinaldini', with a stylized, flowing script.

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 13.02.2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI 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 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 2024-2026, dell'Unione Terre di Castelli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Reggio Emilia, 13 febbraio 2024

Il Revisore Unico
Roberto Rinaldini



Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
VERIFICA SULLA PROGRAMMAZIONE	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026.....	8
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	8
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	11
Previsioni di cassa.....	11
Verifica equilibrio corrente anni 2024-2026.....	13
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	14
La nota integrativa	15
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2024-2026	15
A) ENTRATE	15
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	17
Spese di personale	17
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	18
Spese per acquisto beni e servizi.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	18
Fondo di riserva di competenza	19
Fondo di riserva di cassa.....	19
Fondi per spese potenziali.....	20
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	20
ORGANISMI PARTECIPATI	20
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	21
INDEBITAMENTO	21
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	22
CONCLUSIONI	24

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Roberto Rinaldini, Revisore unico, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 46 del 24.11.2022;

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 02.02.2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta dell'Unione in data 01.02.2024 con delibera n. 8, 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 ed alle entrate;
- visto il parere espresso dal Responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 01.02.2024 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.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

L'Unione Terre di Castelli registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 88.322 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2023 ha aggiornato definitivamente gli stanziamenti 2023 del bilancio di previsione 2023-2025.

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.

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio, rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

Visto il Decreto del Ministero dell'Interno del 22.12.2023 che ha differito i termini di approvazione del bilancio di previsione al 15.03.2024, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente abbia valutato l'effettiva necessità di rinviare l'approvazione del bilancio di previsione anche tenendo conto delle motivazioni addotte nei decreti ministeriali che ne stabiliscono il rinvio del termine di approvazione e della natura dell'Ente (Unione di Comuni).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha riprogrammato nel corso dell'esercizio 2024 le fasi previste dal novellato principio All. 4/1 con una tempistica coerente al fine di approvare il bilancio di previsione entro i termini previsti dalla proroga.

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

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, 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.

Relativamente ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà l'Organo di revisione rileva che alle Unioni i parametri stessi non sono applicabili.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

VERIFICA SULLA PROGRAMMAZIONE

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).

La nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato dalla Giunta Unione con deliberazione numero 7 del 01.02.2024.

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), approvato con deliberazione di Giunta n. 74 del 27.07.2023, è stato trasmesso ai componenti il Consiglio con pec prot. 31150 del 31.07.2023.

Sulla nota di aggiornamento al DUP 2024-2026 l'Organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 1 del 12.02.2024, attestando la sua 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. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2024-2026 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, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente" e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

Programmazione triennale di acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma è stato oggetto di deliberazione n. 111 del 16.11.2023.

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Non sono previste alienazioni e valorizzazioni immobiliari nel triennio 2024/2026.

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 12 del 27.04.2023 il rendiconto per l'esercizio 2022.

Da tale rendiconto, come indicato nell'apposita relazione formulata con verbale n. 6 in data 07.04.2023 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 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:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	6.762.484,73
di cui:	
a) Fondi vincolati	1.720.813,73
b) Fondi accantonati	3.698.629,43
c) Fondi destinati ad investimento	132.858,78
d) Fondi liberi	1.210.182,79
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	6.762.484,73

Dalle comunicazioni ricevute nel corso del 2023 non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

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 2024-2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	1.158.981,81	696.198,32	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	2.534.808,25	1.181.559,88	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	2.458.472,59	1.010.470,61	-	-
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	-	-		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	-	-	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	8.486.503,65	9.631.400,04		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	previsione di competenza	3.790,00	1.000,00	1.500,00	1.500,00
			previsione di cassa	3.790,00	1.000,00		
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	7.883.069,46	previsione di competenza	44.510.293,89	43.157.282,57	42.752.251,94	42.660.547,61
			previsione di cassa	56.302.397,64	51.040.352,03		
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	5.437.496,35	previsione di competenza	8.456.595,00	9.141.147,60	9.277.051,00	9.325.697,00
			previsione di cassa	12.211.462,74	14.578.643,95		
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	2.725.960,21	previsione di competenza	2.974.741,37	3.308.518,35	303.730,00	303.730,00
			previsione di cassa	4.047.326,36	6.034.478,56		
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	35.422,40	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	397.072,12	35.422,40		

60000	TITOLO 6	Accensione prestiti	2.333,73	previsione di competenza	-	3.300.000,00	2.215.000,00	-
				previsione di cassa	2.333,73	3.302.333,73		
70000	TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	previsione di competenza	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
				previsione di cassa	2.000.000,00	2.000.000,00		
90000	TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	901.041,72	previsione di competenza	6.975.000,00	7.760.000,00	7.760.000,00	7.760.000,00
				previsione di cassa	8.027.117,29	8.661.041,72		
	TOTALE TITOLI		16.985.323,87	previsione di competenza	64.920.420,26	68.667.948,52	64.309.532,94	62.051.474,61
				previsione di cassa	82.991.499,88	85.653.272,39		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		16.985.323,87	previsione di competenza	71.072.682,91	71.556.177,33	64.309.532,94	62.051.474,61
				previsione di cassa	91.478.003,53	95.284.672,43		

BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			-	-	-	-
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			-	-	-	-
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	14.779.348,40	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	55.285.996,29 21.087.759,36 696.198,32 66.537.150,96	53.367.223,10 21.087.759,36 - 67.446.571,50	51.308.982,94 2.147.449,85 - -	51.238.928,61 352.546,34 - -
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	3.524.828,57	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	6.195.549,62 3.188.261,59 1.181.559,88 6.385.198,22	7.790.078,23 3.188.261,59 - 11.314.906,80	2.518.730,00 - - -	303.730,00 - - -
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA'	-	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	-	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	616.137,00 - - 839.976,90	638.876,00 638.871,85 - 638.876,00	721.820,00 662.429,22 - -	748.816,00 686.825,51 - -
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.000.000,00 - - 2.000.000,00	2.000.000,00 - - 2.000.000,00	2.000.000,00 - - -	2.000.000,00 - - -
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI	1.628.535,34	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	6.975.000,00 - - 8.842.827,11	7.760.000,00 - - 9.388.535,34	7.760.000,00 - - -	7.760.000,00 - - -
	TOTALE TITOLI	19.932.712,31	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	71.072.682,91 24.914.892,80 1.877.758,20 84.605.153,19	71.556.177,33 24.914.892,80 - 90.788.889,64	64.309.532,94 2.809.879,07 - -	62.051.474,61 1.039.371,85 - -
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	19.932.712,31	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	71.072.682,91 24.914.892,80 1.877.758,20	71.556.177,33 24.914.892,80 -	64.309.532,94 2.809.879,07 -	62.051.474,61 1.039.371,85 -

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.

Nell'allegato a/1, inserito nella nota integrativa, vengono elencate le risorse presunte accantonate nel risultato di amministrazione presunto e quelle per le quali è previsto l'utilizzo nel bilancio di previsione.

Nell'allegato a/2, inserito nella nota integrativa, vengono elencate le risorse vincolate presunte rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto e quelle per le quali è previsto l'utilizzo nel bilancio di previsione.

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.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2024 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate per progetti specifici	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	696.198,32
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	1.181.559,88
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	1.877.758,20

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

Previsioni di cassa

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

	2021	2022	2023
Disponibilità:	11.123.647,63	8.486.503,65	9.631.400,04
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	3.220.690,30
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

Le previsioni di cassa per l'esercizio 2024 sono le seguenti:

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2024
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	9.631.400,04
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.000,00
2	Trasferimenti correnti	51.040.352,03
3	Entrate extratributarie	14.578.643,95
4	Entrate in conto capitale	6.034.478,56
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	35.422,40
6	Accensione prestiti	3.302.333,73
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	8.661.041,72
	TOTALE TITOLI	85.653.272,39
	TOTALE GENERALE ENTRATE	95.284.672,43

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2024
1	Spese correnti	67.446.571,50
2	Spese in conto capitale	11.314.906,80
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	638.876,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	9.388.535,34
	TOTALE TITOLI	90.788.889,64
	SALDO DI CASSA	4.495.782,79

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.

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 garantisce 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 nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate.

In merito alla previsione di cassa relativa alla spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

Verifica equilibrio corrente anni 2024-2026

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N	COMPETENZA ANNO N+1	COMPETENZA ANNO N+2
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		9.631.400,04			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	696.198,32	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	52.299.430,17 -	52.030.802,94 -	51.987.744,61 -	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	53.367.223,10 - 700.000,00	51.308.982,94 - 707.246,00	51.238.928,61 - 707.246,00	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	638.876,00 - -	721.820,00 - -	748.816,00 - -	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 1.010.470,61	-	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.010.470,61 -	-	-	-
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	(+)	- -	- -	- -	- -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M		0,00	-	-	-
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	-	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.181.559,88	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.608.518,35	2.518.730,00	303.730,00	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-	-

C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	7.790.078,23	2.518.730,00	303.730,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	-	-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	1.010.470,61		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	-	1.010.470,61	-	-

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta le informazioni previste 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 ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2024-2026

A) ENTRATE

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.

Trasferimenti correnti da altre amministrazioni pubbliche

I trasferimenti correnti presentano il seguente trend:

Trasferimenti Correnti	Consuntivo 2022	Prev. Def. 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Trasferimenti correnti da Ministeri	1.585.298,27	2.339.409,31	2.434.933,93	2.437.109,44	2.267.276,11
<i>Emergenza Covid 19</i>	<i>66.355,30</i>	<i>365.190,00</i>	-	-	-
PNRR	-	120.224,31	220.720,14	222.444,44	52.611,11
Trasferimenti correnti da Min.Istruzione	342.604,65	436.000,00	436.000,00	436.000,00	436.000,00
Trasferimenti correnti da Regioni	4.885.498,15	4.400.101,72	4.283.389,00	4.053.954,00	3.996.400,00
Trasferimenti correnti da Province	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti da Comuni	24.948.446,42	26.567.331,96	25.823.145,54	25.669.188,50	25.804.871,50
<i>Spese Smaltimento Rifiuti</i>	<i>4.919.656,21</i>	<i>5.084.035,00</i>	<i>5.056.111,50</i>	<i>5.056.111,50</i>	<i>5.056.111,50</i>
<i>Funzioni Conferite</i>	<i>19.820.986,00</i>	<i>20.120.659,00</i>	<i>20.181.289,00</i>	<i>20.382.675,00</i>	<i>20.550.017,00</i>
<i>Progetti PNRR</i>	-	<i>999.736,96</i>	<i>397.555,04</i>	<i>42.212,00</i>	<i>10.553,00</i>
<i>Progetti Specifici</i>	<i>52.661,80</i>	<i>119.222,00</i>	<i>44.600,00</i>	<i>44.600,00</i>	<i>44.600,00</i>
Trasferimenti correnti da ASL locali	10.460.805,58	10.632.594,00	10.092.911,00	10.091.000,00	10.091.000,00
<i>Fondo Regionale Non Autosufficienza</i>	<i>10.250.010,00</i>	<i>10.536.684,00</i>	<i>10.000.000,00</i>	<i>10.000.000,00</i>	<i>10.000.000,00</i>
Trasferimenti correnti da INPS	29.219,51	10.000,00	10.000,00	5.000,00	5.000,00
Totale Complessivo	42.251.872,58	44.385.436,99	43.080.379,47	42.692.251,94	42.600.547,61

I trasferimenti sono previsti sulla base delle informazioni ad oggi pervenute e da stime basate sui trasferimenti dell'ultimo esercizio. In particolare, da segnalare i trasferimenti dall'Azienda sanitaria locale a titolo di Fondo Regionale per la Non Autosufficienza (FRNA), previsti per ogni anno del triennio 2024/2026 in € 10.000.000,00=.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	Entrate	Uscite	Copertura
1. Mensa Scolastica	3.639.546,00	4.397.566,00	82,76%
2. Trasporto Scolastico	346.400,00	2.618.492,00	13,23%
3. Pre-Post scuola	220.000,00	364.800,00	60,31%
TOTALE	4.205.946,00	7.380.858,00	56,98%

L'organo esecutivo con deliberazione n. 6 del 01.02.2024 ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 56,98%, in aumento rispetto alla copertura registrata a consuntivo 2022 (54,06) e a quella prevista nell'esercizio 2023 (55,40%).

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità finalizzato a tali proventi, calcolato utilizzando il criterio della media semplice sui totali, è pari a euro 300.000,00.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative al Cds sono previsti per il 2024 in euro 2.310.000 per le sanzioni ex art.208 comma 1 Cds.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità finalizzato a tale posta di entrata è stato iscritto sul 2024 per una somma di euro 400.000,00.

Già dall'anno 2019 le sanzioni non vengono più riversate ai Comuni, ma trattenute dall'Unione, che provvederà a redigere apposita deliberazione sulla destinazione vincolata di tali somme, aggregando le spese previste direttamente con quelle previste dai singoli comuni.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Cod.	Descrizione	Consuntivo 2022	Prev. Def. 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	8.925.029,79	9.063.503,63	10.408.308,32	9.530.355,00	9.393.809,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	592.401,67	629.146,00	704.633,00	645.900,00	636.826,00
103	Acquisto di beni e servizi	32.620.946,34	37.663.371,68	35.815.809,78	34.808.564,94	34.767.664,61
104	Trasferimenti correnti	6.569.021,15	5.606.918,66	4.719.092,00	4.479.456,00	4.529.456,00
107	Interessi passivi	148.036,56	375.786,00	403.880,00	528.061,00	594.527,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	205.721,19	190.502,00	178.580,00	178.580,00	178.580,00
110	Altre spese correnti	258.703,00	1.756.768,32	1.136.920,00	1.138.066,00	1.138.066,00
	Totale Spese Correnti	49.319.859,70	55.285.996,29	53.367.223,10	51.308.982,94	51.238.928,61

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024/2026, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione delle spese di personale e che troverà esplicitazione nel PIAO, da adottare dopo l'approvazione del bilancio, 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 € 8.144.540,76, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali, come risultante dalla deliberazione di Giunta n. 124 del 14/12/2023;
- 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 743.503,79, come risultante dalla deliberazione di Giunta n. 89 del 7/10/2021;

Si precisa che agli enti come l'Unione non risulta applicabile quanto previsto dal DI 34/2019, in materia di facoltà assunzionali.

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

	Media 2011/2013	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	8.943.651,43	9.755.936,00	9.530.355,00	9.393.809,00
Spese macroaggregato 103	34.999,99	0,00	0,00	0,00

Irap macroaggregato 102	376.712,17	619.557,00	613.687,00	604.613,00
Altre spese: macroaggregato 109	0,00	172.580,00	172.580,00	172.580,00
Totale spese di personale (A)	9.355.363,59	10.548.073,00	10.316.622,00	10.171.002,00
(-) Componenti escluse (B)	1.210.822,83	2.507.016,80	2.507.016,80	2.507.016,80
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	8.144.540,76	8.041.056,20	7.809.605,20	7.663.985,20
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2024, 2025 e 2026 è inferiore alla spesa dell'anno 2008.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma inserito nella Nota integrativa al Bilancio e che sarà ripreso nel Piano esecutivo di gestione, per una spesa complessiva 82.308,00.

L'ente si è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

Spese per acquisto beni e servizi

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2024-2026 risultano quantificati in euro 700.000 per la prima annualità e euro 707.246 per le annualità successive e risultano coerenti con i calcoli analitici eseguiti sulle varie tipologie di entrata, puntualmente riscontrati.

L'ente ha utilizzato il metodo della media semplice sui totali.

L'ente non si è avvalso nel bilancio di previsione 2024-2026, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 sulla base dei dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2024					
TITOLI	BILANCIO 2024 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	43.157.282,57	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	9.141.147,60	699.746,00	700.000,00	254,00	7,66%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.308.518,35	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	55.607.948,52	699.746,00	700.000,00	254,00	1,26%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	52.299.430,17	699.746,00	700.000,00	254,00	1,34%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	3.308.518,35	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2025					
TITOLI	BILANCIO 2025 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	42.752.251,94	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	9.277.051,00	707.246,00	707.246,00	0,00	7,62%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	303.730,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	52.334.532,94	707.246,00	707.246,00	0,00	1,35%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	52.030.802,94	707.246,00	707.246,00	0,00	1,36%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	303.730,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2026					
TITOLI	BILANCIO 2026 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	42.660.547,61	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	9.325.697,00	707.246,00	707.246,00	0,00	7,58%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	303.730,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	52.291.474,61	707.246,00	707.246,00	0,00	1,35%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	51.987.744,61	707.246,00	707.246,00	0,00	1,36%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	303.730,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

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 2024 - euro 160.100,00 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 154.000,00 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 154.000,00 pari allo 0,30% delle spese correnti;

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

La quota minima è dello 0,30% oppure dello 0,45% (nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL) e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.

Fondo di riserva di cassa

L'ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 160.100,00.

La consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Altri Accantonamenti	Fondo presunto al 31/12/2023	Accant. 2024	Accant. 2025	Accant. 2026
Fondo spese future e potenziali (parte corrente)	109.539,20	-	-	-
Fondo spese future e potenziali (parte conto capitale)	40.900,00	-	-	-
Fondo oneri contributivi personale in quiescenza	105.214,44	-	-	-
Fondo aumento contrattuali	433.947,80	271.434,00	271.434,00	#####

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'ente al 31.12.2023 rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di Revisione ha 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

Nel corso del triennio 2024-2026 l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31.12.2022.

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

Con delibera di Consiglio n. 35 del 30.11.2023 è stata approvata la razionalizzazione annuale delle società partecipate per l'anno 2023.

Aumenti di capitale, trasferimenti straordinari, aperture di credito, garanzie

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.

Accantonamento a copertura di perdite

L'organo di revisione ha verificato che l'ente non ha mai 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, non ricorrendone i presupposti.

Garanzie rilasciate

Non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

SPESE IN CONTO CAPITALE**Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2024, 2025 e 2026 sono previste e finanziate come segue:

Cod.	Descrizione	Consuntivo 2022	Prev. Def. 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.939.045,44	4.365.974,01	7.660.723,23	2.389.375,00	174.375,00
203	Contributi agli investimenti	84.537,81	648.015,73	129.355,00	129.355,00	129.355,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	1.181.559,88	-	-	-
	Totale Spese in conto capitale	4.023.583,25	6.195.549,62	7.790.078,23	2.518.730,00	303.730,00

Fonte	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Fondo pluriennale Vincolato	1.181.559,88	-	-
Avanzo Amministrazione	-	-	-
Indebitamento	3.300.000,00	2.215.000,00	-
Alienazioni	-	-	-
Contributi Europei	15.096,00	-	-
Contributi Ministeriali PNRR	963.697,19	-	-
Contributi Regionali	2.110.511,41	124.539,00	124.539,00
Contributi da Comuni interventi specifici	89.397,75	74.375,00	74.375,00
Trasferimento da Comuni a pareggio	104.816,00	104.816,00	104.816,00
Contributi da altri Soggetti	25.000,00	-	-
Totale	7.790.078,23	2.518.730,00	303.730,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

L'ente non prevede di acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione è previsto il ricorso a nuovo indebitamento per euro 3.300.000,00 nel 2024 e per euro 2.215.000 nel 2025.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Debito Residuo	Consuntivo 2022	Prev. Def. 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Debito residuo al 01.01	12.479.774,62	11.885.339,49	11.269.205,46	13.930.329,46	15.423.509,46
Nuovi Prestiti	-	-	3.300.000,00	2.215.000,00	-
Rimborsi	594.435,13	-616.134,03	638.876,00	721.820,00	748.816,00
Estinzioni Anticipate	-	-	-	-	-
Altre variazioni	-	-	-	-	-
Debito residuo al 31.12	11.885.339,49	11.269.205,46	13.930.329,46	15.423.509,46	14.674.693,46

L'ammontare dei prestiti assunti 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

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

	Consuntivo 2022	Prev. Def. 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Quota Interessi	148.036,56	375.781,28	403.880,00	528.061,00	594.527,00
Quota Capitale	594.435,13	616.134,03	638.876,00	721.820,00	748.816,00
Totale	742.471,69	991.915,31	1.042.756,00	1.249.881,00	1.343.343,00

La previsione di spesa per gli anni 2024/2026 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 come calcolato nel seguente prospetto.

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	148.036,56	375.781,28	403.880,00	528.061,00	594.527,00
entrate correnti	50.541.831,30	52.970.678,89	52.299.430,17	52.030.802,94	51.987.744,61
% su entrate correnti	0,315%	0,784%	0,799%	0,997%	1,137%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare ulteriori operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- 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;
- 2) pur ritenendo attendibili e congrue le previsioni effettuate, il revisore suggerisce di monitorare l'andamento delle spese, in particolare le utenze, e degli incassi dei proventi da Sanzioni amministrative al Codice della Strada, adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si riscontrassero andamenti difforni rispetto alle previsioni tali da compromettere l'equilibrio economico-finanziario complessivo, oltre che un proficuo e costante colloquio con i Comuni partecipanti all'Unione al fine di condividere e risolvere le eventuali difficoltà che dovessero emergere;

b) 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 pagamenti.

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 con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

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 dal termine per la 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 e all'ultimo rendiconto approvato;
- 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 2024-2026 e sui documenti allegati.

Il Revisore Unico
Roberto Rinaldini

