



**COMUNITÀ MONTANA  
VALSASSINA VALVARRONE VAL D'ESINO E RIVIERA**

**DELIBERAZIONE DI ASSEMBLEA**

Nr. 27 Reg. Delib. del 14/11/2023

**OGGETTO: SCHEMA BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO E  
AGGIORNAMENTO DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE  
2024/2026 - PRESENTAZIONE**

L'anno duemilaventitré, addi quattordici del mese di novembre alle ore 18:30 nella sala polifunzionale di questa Comunità Montana, previa convocazione avvenuta nei modi e termini di legge si è riunita l'Assemblea in seduta di prima convocazione.

ASSUME la presidenza il Presidente dell'Assemblea, FERRUCCIO ADAMOLI.

PARTECIPA il Segretario, GIULIA VETRANO.

RISULTANO presenti:

Nominativo	Ruolo	Presente	Assente
CANEPARI FABIO	Consigliere	Si	
FERRAROLI MATTIA	Consigliere	Si	
PASQUINI ANTONIO LEONARDO	Consigliere		Si
COMBI ROBERTO	Consigliere	Si	
IELARDI DAVIDE	Consigliere	Si	
BELLANO ENRICO	Consigliere		Si
MANZONI MATTEO	Consigliere		Si
INVERNIZZI PIER LUIGI	Consigliere		Si
BONAZZOLA MICHAEL	Consigliere		Si
BETTEGA FABRIZIO	Consigliere		Si
PENSA PIETRO	Consigliere		Si
BENEDETTI RICCARDO	Consigliere	Si	
MALUGANI GIUSEPPE	Consigliere	Si	
COMBI DAVIDE	Consigliere	Si	
FORMENTI MARIO	Consigliere		Si
COLOMBO MARTINO	Consigliere		Si
POMI DINO	Consigliere	Si	

ARTANA PIERLUIGI	Consigliere		Si
GUMINA MAURO	Consigliere	Si	
POMONI DOMENICO	Consigliere	Si	
ARTUSI MAURO	Consigliere		Si
CARIBONI SANDRO	Consigliere	Si	
PAVONI OSVALDO	Consigliere	Si	
ADAMOLI FERRUCCIO	Presidente	Si	
DEL NERO GABRIELLA	Consigliere	Si	

Tot. 14      Tot. 11

**OGGETTO: SCHEMA BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO E AGGIORNAMENTO DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2024/2026 - PRESENTAZIONE**

**IL PRESIDENTE DELL'ASSEMBLEA**

Introduce e riferisce in merito al punto oggetto di approvazione, passa quindi la parola al Presidente della Comunità Montana, Fabio Canepari il quale relaziona sull'argomento.

**L'ASSEMBLEA**

UDITA la relazione;

VISTI:

- il Decreto legislativo 23.06.2011, n. 118, come modificato dal Decreto legislativo 10.08.2014, n. 126 con il quale è stata disposta, con decorrenza 1 gennaio 2015 l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 05.05.2009, n. 42;
- il principio contabile applicato n. 4/1 relativo alla programmazione di bilancio allegato al citato Decreto legislativo n. 118/2011;

RILEVATO che il nuovo principio di programmazione prevede, tra gli strumenti di programmazione dell'Ente, il Documento Unico di Programmazione, di seguito Dup, il quale si compone:

- di una Sezione Strategica (SeS) che sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'Ente, con un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo;
- di una Sezione Operativa (SeO), di durata pari a quella del bilancio di previsione finanziario, predisposta in base alle previsioni ed agli obiettivi fissati nella SeS, quale strumento a supporto della predisposizione del bilancio di previsione e dei successivi documenti di programmazione gestionale quale il Piano esecutivo di gestione;

RICHIAMATA la deliberazione dell'Assemblea n. 20 del 25.07.2023, esecutiva, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024/2026;

VISTI:

- l'art. 170 del Decreto Legislativo n. 267/2000, secondo il quale “ ... *Entro il 15 novembre di ciascun anno, con lo schema di delibera del bilancio di previsione finanziario, la Giunta presenta al Consiglio la nota di aggiornamento del Documento unico di programmazione. ...* ”;
- l'art. 174 del Decreto Legislativo n. 267/2000, che dispone “*Lo schema di bilancio di previsione finanziario e il Documento unico di programmazione sono predisposti dall'organo esecutivo e da questo presentati all'organo consiliare unitamente agli allegati ed alla relazione dell'organo di revisione entro il 15 novembre di ogni anno ...*”

DATO ATTO che la Giunta esecutiva ha approvato lo schema del bilancio di previsione finanziario e l'aggiornamento al DUP 2024/2026 con la deliberazione n. 110 del 24.10.2023;

VISTO il parere favorevole espresso sull'aggiornamento al Documento unico di programmazione e sullo schema del bilancio di previsione finanziario 2024/2026 dal revisore dei conti della Comunità Montana, dott.ssa Claudia Savina Taini, allegato alla presente quale parte integrante e sostanziale;

VISTO il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio finanziario per quanto attiene la regolarità tecnico/contabile del provvedimento ai sensi dell'art. 49 del d. lgs.vo n. 267/2000 allegato alla presente quale parte integrante e sostanziale;

VISTI:

- il D. Legislativo 18.08.2000 n. 267;
- la Legge regionale n. 19 del 27.06.2008;
- il D. Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni;

ATTESO che il Presidente ha dichiarato aperta la discussione;

INTERVIENE il Consigliere Riccardo Benedetti, rappresentante del Comune di Introbio, chiedendo se sia possibile inserire alla missione 6 del DUP l'intervento di prossima attuazione relativo alla costruzione del nuovo plesso scolastico comunale;

RISPONDE il Presidente della Comunità Montana, Fabio Canepari, esprimendo l'intenzione dell'Ente di sostenere l'iniziativa, ma sottolineando che non è in questa fase che è opportuno l'inserimento della stessa nel DUP;

ATTESO che il Presidente dell'Assemblea ha dichiarato chiusa la discussione

#### PRENDE ATTO

dell'avvenuta presentazione dell'aggiornamento al Documento Unico di Programmazione e dello schema di bilancio di previsione finanziario 2024/2026 che verranno sottoposti all'approvazione da parte dell'Assemblea entro il 31.12.2023.

Viene individuata quale Responsabile del procedimento, ai fini della corretta e puntuale attuazione di quanto deliberato, la rag. Mariarita Coppo, Responsabile del Settore Amministrativo Finanziario.

Viene disposta la pubblicazione del presente provvedimento all'albo *on line* per 15 giorni consecutivi e nell'apposita sezione "Documenti e atti" del sito web istituzionale di questa Comunità Montana.

---

Il presente verbale è stato letto, approvato e sottoscritto.

Il Presidente  
FERRUCCIO ADAMOLI

Il Segretario  
GIULIA VETRANO



**COMUNITÀ MONTANA  
VALSASSINA VALVARRONE VAL D'ESINO E RIVIERA**

**DELIBERAZIONE ASSEMBLEA**

Proposta del **06/11/2023**

**OGGETTO: SCHEMA BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO E  
AGGIORNAMENTO DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE  
2024/2026 - PRESENTAZIONE**

**PARERI EX ART. 49 DEL D.LGS.18.08.2000 N. 267**

**PARERE REGOLARITÀ TECNICA**

Il Responsabile del Settore Amministrativo Finanziario della Comunità Montana, esaminata la proposta di deliberazione in esame e la documentazione a corredo della stessa, esprime parere favorevole, per quanto attiene la regolarità tecnica della stessa.

Barzio, li 06/11/2023

**IL RESPONSABILE**

**Coppo Mariarita**

*Documento informatico firmato digitalmente ai sensi  
del codice dell'amministrazione digitale D.lgs. n. 82/2005 e  
s.m.i.*



**COMUNITÀ MONTANA  
VALSASSINA VALVARRONE VAL D'ESINO E RIVIERA**

**DELIBERAZIONE ASSEMBLEA**

Nr. 27 Reg. Delib. del 14/11/2023

<b>OGGETTO:</b>	<b>SCHEMA BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO E AGGIORNAMENTO DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2024/2026 - PRESENTAZIONE</b>
-----------------	--

**CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE**

Il sottoscritto Segretario certifica che la presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio *on line* di questa Comunità Montana accessibile al pubblico (*art. 32, comma 1, della legge 18 giugno 2009 n. 69*) da oggi e per quindici giorni consecutivi.

Barzio lì 22/11/2023

**IL SEGRETARIO**

Vetrano Giulia

*Documento informatico firmato digitalmente ai sensi  
del codice dell'amministrazione digitale D.lgs. n. 82/2005 e s.m.i.*

**COMUNITA' MONTANA VALSASSINA VALVARRONE  
VAL D'ESINO E RIVIERA  
Provincia di Lecco**

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

# L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 12 del 10 novembre 2023

## PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'organo di revisione ha:

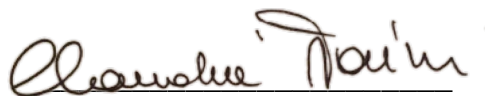
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei 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 e sulla Nota di aggiornamento al DUP per gli esercizi 2024-2026, della Comunità Montana Valsassina Valvarrone Val D'Esino e Riviera che formano parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Milano, lì 10 novembre 2023

L'ORGANO DI REVISIONE



(dott.ssa Claudia Taini)



## Sommario

<b>PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI</b> .....	<b>4</b>
<b>DOMANDE PRELIMINARI</b> .....	<b>5</b>
<b>VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI</b> .....	<b>5</b>
<b>GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022</b> .....	<b>5</b>
<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026</b> .....	<b>7</b>
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV) .....	9
Previsioni di cassa.....	10
Verifica equilibrio corrente anni 2024-2026 .....	11
La nota integrativa.....	12
<b>VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI</b> .....	<b>13</b>
<b>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2024-2026</b> .....	<b>15</b>
Spese di personale .....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) .....	15
Fondo di riserva di competenza .....	15
Fondi per spese potenziali .....	16
Fondo di riserva di cassa .....	16
<b>ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	<b>16</b>
<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b> .....	<b>17</b>
<b>INDEBITAMENTO</b> .....	<b>18</b>
<b>CONCLUSIONI</b> .....	<b>19</b>

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di Revisione, dott.ssa Claudia Taini, nominato con deliberazione assembleare nr. 23 Reg. Delib. del 21/09/2021

### **Premesso**

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 08/11/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato con delibera della Giunta Esecutiva in data 24/10/2023, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

L'Organo di revisione ha verificato che la proposta di delibera assembleare e lo schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026 sono completi e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo, come di seguito riassunto.

Ai sensi dell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:

- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2023;
- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D. Lgs.118/2011.

Inoltre, ai sensi dell'art.172 del D.lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale, prevista dalle disposizioni vigenti in materia, approvati con Decreto interministeriale Ministero Interno e Ministero Economia del 28 dicembre 2018;
- equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
- il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;

Infine, necessari per l'espressione del parere:

- il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D. Lgs.267/2000 dalla Giunta;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
  - il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 562 dell'art.1 della Legge n. 296/2006.
- 
- 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 il regolamento di contabilità

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 19/10/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

## DOMANDE PRELIMINARI

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 **non ha gestito** in esercizio provvisorio.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

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.

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 con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022**

L'organo assembleare ha approvato con Reg. Delib. nr. 6 del 18/04/2023 il Rendiconto della Gestione 2022.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 5 in data 23/03/2023, 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 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:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022</b>	<b>(+)</b>	<b>109.435.63</b>
di cui:		
a) Fondi vincolati		19.242,49
b) Fondi accantonati		10.236,50
<b>libero per destinazione</b>		<b>79.956,64</b>

Dalle comunicazioni ricevute 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.

L'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 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 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, 2025 e 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 DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	2.071.796,91	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	6.705.062,21	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	22.954,88	-	-	-
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		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	8.497.657,83	7.644.465,26		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		- previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	- -	- -
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	6.111.878,22	previsione di competenza previsione di cassa	11.241.537,62 14.408.505,26	7.954.110,00 14.065.988,22	7.945.370,00	5.699.340,00
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	34.360,64	previsione di competenza previsione di cassa	321.259,57 210.888,50	271.425,00 172.031,64	137.671,00	137.671,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	9.806.249,76	previsione di competenza previsione di cassa	12.263.107,90 13.050.613,42	6.303.016,00 16.109.265,76	2.409.183,00	134.088,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	7.617,48	previsione di competenza previsione di cassa	3.809,00 7.617,74	3.809,00 11.426,48	3.809,00	3.809,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti		- previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	- -	- -
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		- previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	- -	- -
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	727,69	previsione di competenza previsione di cassa	1.475.000,00 1.475.694,80	1.475.000,00 1.475.727,69	1.475.000,00	1.475.000,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>15.960.833,79</b>	<b>previsione di competenza previsione di cassa</b>	<b>25.304.714,09 29.153.319,72</b>	<b>16.007.360,00 31.834.439,79</b>	<b>11.971.033,00</b>	<b>7.449.908,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>15.960.833,79</b>	<b>previsione di competenza previsione di cassa</b>	<b>34.104.528,09 37.650.977,55</b>	<b>16.007.360,00 39.478.905,05</b>	<b>11.971.033,00</b>	<b>7.449.908,00</b>

(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

(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 dell'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.

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	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			-	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			-	0,00	-	-
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	7.672.679,19	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	13.605.314,10	8.196.255,00 2.055.957,73 0,00 15.868.934,19	8.053.761,00 2.041.792,60 (0,00)	5.811.324,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	14.928.190,66	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	19.002.624,99	6.314.516,00 5.325.282,59 (0,00) 19.448.861,73	2.420.683,00 2.316.450,99 (0,00)	145.588,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	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)
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	21.589,00	21.589,00 21.587,58 (0,00) 21.589,00	21.589,00 21.587,58 (0,00)	17.996,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	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)
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	102.745,83	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.475.000,00	1.475.000,00 1.575.521,16	1.475.000,00	1.475.000,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>22.703.615,68</b>	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>34.104.528,09</b>	<b>16.007.360,00</b> <b>7.402.827,90</b> - <b>37.650.977,55</b>	<b>11.971.033,00</b> <b>4.379.831,17</b> -	<b>7.449.908,00</b> - -
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>22.703.615,68</b>	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>34.104.528,09</b>	<b>16.007.360,00</b> <b>7.402.827,90</b> - <b>37.650.977,55</b>	<b>11.971.033,00</b> <b>4.379.831,17</b> -	<b>7.449.908,00</b> - -

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.

### **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.

Alla stesura del presente documento, non viene previsto il Fondo Pluriennale vincolato.

## Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2024
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>7.644.465,26</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-
2	Trasferimenti correnti	14.065.988,22
3	Entrate extratributarie	172.031,64
4	Entrate in conto capitale	16.109.265,76
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	11.426,48
6	Accensione prestiti	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.475.727,69
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>31.834.439,79</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>39.478.905,05</b>

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA
1	Spese correnti	15.868.934,19
2	Spese in conto capitale	21.242.706,66
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	21.589,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.577.745,83
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>38.710.975,68</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>767.929,37</b>

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 assicura 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.

In merito alla previsione di cassa 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.

L'organo di revisione rammenta che i singoli 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.



## Verifica equilibrio corrente anni 2024-2026

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		7.644.465,26		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	8.225.535,00 -	8.083.041,00 -	5.837.011,00 -
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 <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	8.196.255,00 - -	8.053.761,00 - -	5.811.324,00 - -
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	21.589,00 - -	21.589,00 - -	17.996,00 - -
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>7.691,00</b>	<b>7.691,00</b>	<b>7.691,00</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	- -	- -	- -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	- -	- -	- -
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	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>7.691,00</b>	<b>7.691,00</b>	<b>7.691,00</b>

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11 -bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

## ***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) 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;
- g) 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;
- h) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- i) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

# VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

## Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2024-2026 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, 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).

Sul DUP, l'organo di revisione *pro tempore* si è espresso con parere favorevole reso con verbale del 13/07/2023, attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Lo schema della nota di aggiornamento al DUP è stato successivamente approvato dalla Giunta esecutiva nella seduta del 24/10/2023. Il revisore procede in questa sede ad esaminare i dati in essa contenuti ed esprimere proprio parere sulla sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1 paragrafo 8;
- b) che gli indirizzi strategici dell'ente sono stati individuati in coerenza con le linee programmatiche di mandato;
- c) la corretta definizione del gruppo amministrazione pubblica, con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi che ne fanno parte, individuato con Reg. Delib. nr. 94 del 26/09/2023;
- d) che gli obiettivi dei programmi operativi che l'ente intende realizzare sono coerenti con gli obiettivi strategici;
- e) che 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 all'Assemblea per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

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

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2024-2026 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 assembleare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

## **Programmazione 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.

## **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale 2024/2026 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 della Giunta esecutiva n. 75 del 11.07.2023 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.

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

I fabbisogni di personale nel triennio 2024-2026, tengono conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale e di cui all'articolo 1 'art. 1 - comma 562 della legge n. 296/2006, modificato dall'art. 3 - comma 121 della legge n. 244/2007, dall'art. 76 del d.l. 112/2008 convertito in legge n. 133/2008, dall'art.14 - comma 10 del d.l. n. 78/2010 convertito in legge n. 122/2010 e da ultimo dall'art. 4 ter - comma 11 del d.l. n. 16/2012 convertito in legge n. 44/2012, che dispone: "*Per gli enti non sottoposti alle regole del patto di stabilità interno, le spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'irap, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, non devono superare il corrispondente ammontare dell'anno 2008. Gli enti di cui al primo periodo possono procedere all'assunzione di personale nel limite delle cessazioni di rapporti di lavoro a tempo indeterminato complessivamente intervenute nel precedente anno, ivi compreso il personale di cui al comma 558*".

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

## **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)**

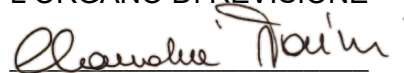
Come da informazione correttamente resa all'interno della Nota Integrativa, la Comunità Montana **non ha** in programma alcuna dismissione di beni patrimoniali immobiliari.

Tutto ciò premesso, il Revisore Unico dei Conti

### **Esprime parere favorevole**

sulla coerenza attendibilità e congruità della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2024-2026 con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse.

L'ORGANO DI REVISIONE



(dott.ssa Claudia Taini)

# VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2024-2026

## 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 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 € 377.327,28.

	Media 2011/2013	Previsione	Previsione	Previsione
	2008 per enti non soggetti al patto	2024	2025	2026
Spese macroaggregato 101	395.944,60	445.450,00	445.450,00	445.450,00
Spese macroaggregato 103	0,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Irap macroaggregato 102	26.193,47	29.100,00	29.100,00	29.100,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>422.138,07</b>	<b>477.050,00</b>	<b>477.050,00</b>	<b>477.050,00</b>
(-) Componenti escluse (B)	44.810,79	173.519,13	173.519,13	173.519,13
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>377.327,28</b>	<b>303.530,87</b>	<b>303.530,87</b>	<b>303.530,87</b>
(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 del rendiconto 2008.

## Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Premesso il contenuto del relativo paragrafo all'interno della Nota Integrativa predisposta dalla Comunità Montana, si evidenzia che l'Ente **non ha** operato accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità in ottemperanza alle indicazioni contenute all'interno dell'allegato n. 2/4 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in Appendice, il quale asserisce che "[...] Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità:

- a) i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante,
- b) i crediti assistiti da fidejussione,
- c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi sono accertate per cassa."

## 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 25.000 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 25.000 pari allo 0,31% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 21.554 pari allo 0,37% 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'Organo di revisione **ha verificato** la congruità dello stanziamento alla missione 20.

L'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali e, in particolare, l'accantonamento per perdite relative ad organismi partecipati pari ad euro 155,00= imputati al programma "Altri fondi e accantonamenti".

In proposito, si ricorda il disposto di cui all'art. 167, co. 3 del TUEL, che recita "È data facoltà agli enti locali di stanziare nella missione "Fondi e accantonamenti", all'interno del programma "Altri fondi", ulteriori accantonamenti riguardanti passività potenziali, sui quali non è possibile impegnare e pagare. A fine esercizio, le relative economie di bilancio confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione, utilizzabili ai sensi di quanto previsto dall'art. 187, comma 3. Quando si accerta che la spesa potenziale non può più verificarsi, la corrispondente quota del risultato di amministrazione è liberata dal vincolo"

## Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL, il quale recita come segue "Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva di cassa non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, utilizzato con deliberazioni dell'organo esecutivo".

## ORGANISMI PARTECIPATI

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

### Accantonamento a copertura di perdite

L'organo di revisione **ha verificato** che l'ente ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013:

SOCIETA'	perdita/diff.valore e costo produzione 2022	Quota ente	Fondo
G.A.L. DEI DUE LAGHI scrI	- 514,43	30%	- 154,33
<b>TOTALE</b>		<b>30%</b>	<b>- 154,33</b>

Viene quindi costituito il fondo vincolato per la copertura delle perdite degli organismi partecipati dell'importo di euro 155,00=.

### Garanzie rilasciate

Non sono state rilasciate garanzie 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 finanziate come segue:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024	2025	2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.306.825,00	2.412.992,00	137.897,00
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	(-)	-	-	-
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	6.314.516,00	2.420.683,00	145.588,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		-	7.691,00	-
			7.691,00	-
				7.691,00
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	(-)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		-	-	-
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		7.691,00	7.691,00	7.691,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	-		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>7.691,00</b>	<b>7.691,00</b>	<b>7.691,00</b>

## Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2024-2026 investimenti senza esborso finanziario.

## INDEBITAMENTO

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

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

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

### L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	84.351,41	62.765,25	41.174,71
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	21.587,58	21.587,58	17.995,56
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Totale fine anno</b>	<b>62.765,25</b>	<b>41.174,71</b>	<b>23.179,15</b>

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



## CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP da parte del revisore *pro tempore* e del parere espresso sulla Nota di aggiornamento all'interno della presente relazione quale parte integrante e sostanziale del presente verbale;
- 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 2024-2026 e sui documenti allegati.

Milano, li 10/11/2023

L'ORGANO DI REVISIONE



(dott.ssa Claudia Taini)