

UNIONE MONTANA DEI DUE LAGHI

Sede Legale: Nebbiuno (NO)

Sede Operativa: Omegna (VB)

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 1 del 14 Febbraio 2024

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- richiamato il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- richiamato il D. Lgs. 118/2011;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, dell'Unione Montana Due Laghi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Omegna, 14 Febbraio 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Pagani Ugo

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione dell'Unione Montana dei Due Laghi, nominato con Delibera del Consiglio Comunale n. 9 del 19/05/2022;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (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 ha ricevuto in data 06/02/2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

- nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2023;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- necessari per l'espressione del parere:
 - il documento unico di programmazione (DUP) è predisposto conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000;
 - la nota integrativa

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;

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;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. 267/2000, 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;

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 TUEL.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 2 del 04/05/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

Da tale rendiconto, risulta 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.

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 d'amministrazione (+/-)	€ 753.503,79
<i>di cui:</i>	
a) Fondi vincolati	€ 379.647,82
b) Fondi accantonati	€ 355.563,03
c) Fondi destinati ad investimento	€ -
d) Fondi liberi	€ 18.292,94
AVANZO/DISAVANZO	€ 753.503,79

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	753.503,79
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	8.353,57
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	185.382,81
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	166.684,59
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	780.555,58
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	780.555,58
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	355.318,03
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2023. (solo per le regioni)	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	0,00
	Altri accantonamenti	245,00
	B) Totale parte accantonata	355.563,03
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	4.009,25
	Vincoli derivanti da trasferimenti	38.814,66
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	124.712,60
	Altri vincoli	228.479,27
	C) Totale parte vincolata	396.015,78
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	28.976,77
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 previsto nel bilancio:		
	Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
	Utilizzo quota vincolata	0,00
	Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre dell'ultimo esercizio presenta i seguenti risultati:

	2021	2022	2023
Disponibilità	455.762,37	636.058,41	499.368,86
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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.

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Unione Montana dei Due Laghi								
BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2024-2026)								
Allegato n.9 - Bilancio di previsione								
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI								
ID	DENOMINAZIONE	■	■	■	■	■		
							■	■
		■		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	
20000	TITOLO 2 : Trasferimenti correnti	98.063,82	■	■	previsione di competenza previsione di cassa	35.072,27 124.390,55	34.777,77 132.841,59	28.854,32 28.854,32
30000	TITOLO 3 : Entrate extratributarie	347.878,68	■	■	previsione di competenza previsione di cassa	6.400,00 396.143,23	7.400,00 355.278,68	4.400,00 4.400,00
40000	TITOLO 4 : Entrate in conto capitale	306.975,13	■	■	previsione di competenza previsione di cassa	129.577,16 352.143,90	85.491,71 392.466,84	55.761,71 55.761,71
90000	TITOLO 9 : Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	■	■	previsione di competenza previsione di cassa	37.500,00 37.500,00	37.500,00 37.500,00	35.500,00 35.500,00
		■	■	■	previsione di competenza previsione di cassa	208.549,43 910.177,68	165.169,48 918.087,11	124.516,03 124.516,03
		■	■	■	previsione di competenza previsione di cassa	239.003,00 1.546.236,09	165.169,48 1.417.455,97	124.516,03 124.516,03

Unione Montana dei Due Laghi							
BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2024-2026)							
Allegato n.9 - Bilancio di previsione							
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
							■
		■		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		■		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		■		previsioni di competenza	8.353,57	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione		■		previsioni di competenza	22.100,00	0,00	0,00
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		■		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		■		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/2024		■		previsioni di cassa	636.058,41	499.268,86	

Unione Montana dei Due Laghi

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2024-2026)
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESENTI AI TERMINI DEL SERVIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
R				0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	65.060,58	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	63.572,27 0,00 0,00 128.969,27	42.177,77 0,00 0,00 106.432,84	33.254,32 0,00 0,00 0,00	33.254,32 0,00 0,00 0,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	406.219,87	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	137.930,73 0,00 0,00 647.568,54	85.491,71 0,00 0,00 491.711,58	55.761,71 0,00 0,00 0,00	55.761,71 0,00 0,00 0,00
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

Unione Montana dei Due Laghi

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2024-2026)
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESENTI AI TERMINI DEL SERVIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	241,26	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	37.500,00 0,00 0,00 37.736,17	37.500,00 0,00 0,00 37.841,26	35.500,00 0,00 0,00 0,00	35.500,00 0,00 0,00 0,00
TOTALE TITOLI		471.621,71	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	239.003,00 0,00 0,00 814.273,98	165.169,48 0,00 0,00 635.985,68	124.516,03 0,00 0,00 0,00	124.516,03 0,00 0,00 0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		471.621,71	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	239.003,00 0,00 0,00 814.273,98	165.169,48 0,00 0,00 635.985,68	124.516,03 0,00 0,00 0,00	124.516,03 0,00 0,00 0,00

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Con riferimento al Fondo Pluriennale vincolato, l'organo di revisione prende atto che, con Delibera di Giunta n. 6 del 17/04/2023, è stata approvata variazione di bilancio con iscrizione del Fondo Vincolato Pluriennale pari a € 8.353,57.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2024
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	499.368,86
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	132.841,59
3	<i>Entrate extratributarie</i>	355.278,68
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	392.466,84
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	
6	<i>Accensione prestiti</i>	
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	37.500,00
	TOTALE TITOLI	918.087,11
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.417.455,97

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2024
TITOLI		
1	<i>Spese correnti</i>	106.432,84
2	<i>Spese in conto capitale</i>	491.711,58
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	37.841,26
	TOTALE TITOLI	635.985,68
	SALDO DI CASSA	781.470,29

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.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'art. 162 del TUEL.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle

proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

3. 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 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		499.368,86		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 2.00 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	42.177,77 0,00	33.254,32 0,00	33.254,32 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	42.177,77 0,00 0,00	33.254,32 0,00 0,00	33.254,32 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	85.491,71	55.761,71	55.761,71
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	85.491,71 0,00	55.761,71 0,00	55.761,71 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
			0,00	0,00	0,00
			W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	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	(-)		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			0,00	0,00	0,00

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**5. Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2024-2026 siano coerenti con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore.

5.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

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.

- Fondi ATO
- Trasferimenti da ex comunità montane

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macroaggregati di spesa corrente è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Unione Montana dei Due Laghi

ALLEGATO I - SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI Allegato n.12/7 al D.Lgs 118/2011

PREVISIONI DI COMPETENZA (Anno 2024-2026)

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2024		Previsioni 2025		Previsioni 2026	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	TITOLO 1 Spese correnti						
101	Redditi da lavoro dipendente	2.950,00	0,00		0,00		0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	725,00	0,00	225,00	0,00	225,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	18.650,00	0,00	13.900,00	0,00	13.900,00	0,00
104	Trasferimenti correnti	18.347,26	16.746,95	18.347,26	16.746,95	18.347,26	16.746,95
108	Altre spese per redditi da capitale		0,00		0,00		0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	100,00	0,00		0,00		0,00
110	Altre spese correnti	1.405,51	555,00	782,06	0,00	782,06	0,00
	TOTALE TITOLO 1	42.177,77	17.301,95	33.254,32	16.746,95	33.254,32	16.746,95
	TITOLO 2 Spese in conto capitale						
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		0,00		0,00		0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	47.007,16	47.007,16	17.277,16	17.277,16	17.277,16	17.277,16
203	Contributi agli investimenti	38.484,55	38.484,55	38.484,55	38.484,55	38.484,55	38.484,55
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00		0,00		0,00
	TOTALE TITOLO 2	85.491,71	85.491,71	55.761,71	55.761,71	55.761,71	55.761,71
	TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie						
301	Acquisizioni di attività finanziarie		0,00		0,00		0,00
302	Concessione crediti di breve termine		0,00		0,00		0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine		0,00		0,00		0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie		0,00		0,00		0,00
	TOTALE TITOLO 3		0,00		0,00		0,00

	TITOLO 4 Rimborso Prestiti						
401	Rimborso di titoli obbligazionari		0,00		0,00		0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine		0,00		0,00		0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento		0,00		0,00		0,00
405	Fondi per rimborso prestiti		0,00		0,00		0,00
	TOTALE TITOLO 4		0,00		0,00		0,00
	TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto						
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		0,00		0,00		0,00
	TOTALE TITOLO 5		0,00		0,00		0,00
	TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro						
701	Uscite per partite di giro	15.500,00	0,00	13.500,00	0,00	13.500,00	0,00
702	Uscite per conto terzi	22.000,00	5.000,00	22.000,00	5.000,00	22.000,00	5.000,00
	TOTALE TITOLO 7	37.500,00	5.000,00	35.500,00	5.000,00	35.500,00	5.000,00
	TOTALE	165.169,48	107.793,66	124.516,03	77.508,66	124.516,03	77.508,66

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2024-2026, riguarda il rimborso ad altre pubbliche amministrazioni per l'utilizzo di personale a scavalco, in comando o in convenzione; l'Unione non ha in forza proprio personale.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La quota accantonata a FCDE nel bilancio 2024-2026 è pari a zero.

L'ente, a differenza degli anni precedenti non ha previsto nessun accantonamento in quanto le entrate di parte corrente soggette erano relative all'incasso delle sanzioni per violazioni al codice della strada del servizio di Polizia Locale scioltesi al 31/12/2020;

Il revisore da atto che le previsioni di cassa (non di competenza) delle entrate extratributarie relative alle sanzioni del codice della strada pari ad € 347.878,68 sono quelle derivanti dai residui ancora da incassare. A fronte delle stesse è stato accantonato nell'avanzo di amministrazione il FCDE per € 355.318,03. L'Ente ha affidato il servizio di riscossione coattiva ad Equitalia.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2023 - euro 250,51 pari allo 0,59% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 182,06 pari allo 0,55% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 182,06 pari allo 0,55% delle spese correnti;

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

Fondo di riserva di cassa

Si chiede di calcolare il fondo di riserva di cassa anno 2024 sulle spese finali di cassa ai sensi dell'art. 166, comma 2 quater del *TUEL*.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Dal momento che:

- l'indicatore dei tempi di pagamento annuale è di 22 giorni;
- vi è stata una riduzione maggiore del 10% dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente;

l'Ente non ha stanziato nessun importo a fondo di garanzia dei debiti commerciali.

L'ente detiene unicamente la partecipazione al GAL Laghi e Monti del Verbano Cusio Ossola Società consortile nella misura dello 0,17% con n. 1 quota sociale del valore di €200,00 pari allo 0,17% del Capitale Sociale di €117.600,00.

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:

D.Lgs. 118/2011		Unione Montana dei Due Laghi			Allegato n.9 - Bilancio di previsione		
		BILANCIO P.E.G. (Anno 2024-2026)			ENTRATE		
DATI BILANCIO	ANNOTAZIONI	RISULTI PRELIMINARI BILANCI DEL TRIENNIZIO PRELIMINARI DEL QUINQUENNIO SINTETICI DEL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUINQUENNIO SINTETICO DEL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026
TITOLO 4 Entrate in conto capitale							
4.0300	Tipologia	300 Altri trasferimenti in conto capitale					
Categoria	1000 Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche						
4020 / 4020 / 2	A ₂ AREA UFFICIO TECNICO DI PIANO	8.377,16	previsione di competenza	8.377,16	8.377,16	8.377,16	8.377,16
FONDO MONTAGNA REGIONALE PER INTERVENTI MANUTENZIONI DI INFRASTRUTTURE PER LA PRATICA DI ATTIVITA' OUTDOOR			previsione di cassa	16.754,32	16.754,32		
4040 / 4040 / 1	A ₂ AREA FINANZIARIO CONTABILE	199,20	previsione di competenza	10.000,00	17.000,00	8.900,00	8.900,00
INTROITO PROVENTI TESSERINO FUNGHI R. 24/2007			previsione di cassa	10.000,00	17.000,00		
4045 / 4045 / 1	A ₂ AREA FINANZIARIO CONTABILE	70.174,00	previsione di competenza	21.200,00	20.830,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTO DA UNIONE MONTANA QUOTA PIANO LIQUIDAZIONE IN C.M.			previsione di cassa	70.174,00	91.000,00		
4050 / 4050 / 1	A ₂ AREA UFFICIO TECNICO DI PIANO	227.252,27	previsione di competenza	90.000,00	38.484,55	38.484,55	38.484,55
TRASFERIMENTO FONDIATO PER OPERE DI SISTEMAZIONI IDROGEOLOGICA			previsione di cassa	254.176,57	265.736,82		
4055 / 4055 / 1	A ₂ AREA FINANZIARIO CONTABILE	1.062,50	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUTO ANNUALE COMUNI MEMBRI			previsione di cassa	1.062,50	1.062,50		
Totale Tipologia	300 Altri trasferimenti in conto capitale	306.975,13	previsione di competenza	129.577,16	85.491,71	55.761,71	55.761,71
			previsione di cassa	352.143,90	392.466,84		
TOTALE TITOLO	4 Entrate in conto capitale	306.975,13	previsione di competenza	129.577,16	85.491,71	55.761,71	55.761,71
			previsione di cassa	352.143,90	392.466,84		

INDEBITAMENTO

L'ente non prevede indebitamenti.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato.

Il revisore chiede inoltre di monitorare gli equilibri di parte corrente mancando le entrate (ma conseguentemente anche le relative spese) delle sanzioni del codice della strada, in quanto il servizio è stato cessato in data 30/12/20.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;

L'organo di revisione:

esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Pagani Ugo



