

**UNIONE MONTANA DEL CUSIO E DEL MOTTARONE**

*Provincia del Verbano Cusio Ossola*

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025**

**e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Guercio Nuzio Rosario

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 31 marzo 2023

### PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, 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 2023-2025, dell'Unione montana del Cusio e del Mottarone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Omegna (Vb), 31 marzo 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

  
\_\_\_\_\_

## SOMMARIO

<b>PREMESSA</b> .....	4
<b>NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE</b> .....	4
<b>DOMANDE PRELIMINARI</b> .....	5
<b>EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025</b> .....	6
<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025</b> .....	7
<b>VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI</b> .....	13
<b>VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025</b> .....	14
<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b> .....	16
<b>ACCANTONAMENTI</b> .....	17
<b>INDEBITAMENTO</b> .....	19
<b>ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	20
<b>PNRR</b> .....	20
<b>OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI</b> .....	21
<b>CONCLUSIONI</b> .....	22



## PREMESSA

Il sottoscritto dott. Guercio Nuzio Rosario, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 29.11.2021;

### 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 23/03/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 23/03/2023 con delibera n. 6, 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;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art. 153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 13/03/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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 montana del Cusio e del Mottarone registra una popolazione al 01.01.2022, di n. 35.180 abitanti.

L'Ente **non** è in disavanzo.

L'Ente **non** è in piano di riequilibrio.

L'Ente **non** è in dissesto finanziario.

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

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

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

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

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio. L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

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

L'Organo di revisione è **iscritto** alla BDAP.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 è **stata prevista** l'applicazione di euro 53.832,62 di avanzo vincolato presunto.

L'Organo di revisione prende atto che è **stato** allegato il prospetto A2.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha applicato** al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, l'avanzo presunto di amministrazione relativo alla quota del primo bimestre 2023 dei contratti di servizio continuativi sottoscritti nel 2022 che fanno riferimento a maggiori spese da inserire nella certificazione COVID-2019 per il 2022.

**EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025****GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 6 del 05/05/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 04/05/2022 con verbale n. 6.

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

	<b>31/12/2022</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 335.784,08
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 256.480,08
b) Fondi accantonati	€ 54.825,34
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	€ 24.478,66
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 335.784,08</b>

di cui applicato all'esercizio 2023 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 53.832,62 così dettagliato:

• Quote accantonate	.....€ 0,00
• Quote vincolate	.....€ 53.832,62
• Quote destinate agli investimenti	.....€ 0,00
• Quote disponibili	.....€ 0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021.

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

**Situazione di cassa**

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Disponibilità:	€ 674.228,37	€ 285.558,85	€ 414.566,06
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non 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 2023-2025**

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

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di competenza **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.

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 196.888,55	€ 53.832,62		
Fondo pluriennale vincolato	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		€ -	€ -	€ -
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	€ 369.509,16	€ 393.572,30	€ 386.127,30	€ 386.127,30
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	€ 80.553,12	€ 82.557,58	€ 82.557,58	€ 84.237,58
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	€ 526.069,60	€ 437.652,96	€ 434.456,81	€ 434.456,81
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 275.500,00	€ 271.000,00	€ 271.000,00	€ 271.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 1.448.320,43</b>	<b>€ 1.238.615,46</b>	<b>€ 1.174.141,69</b>	<b>€ 1.175.821,69</b>

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 530.562,28	€ 508.629,88	€ 468.684,88	€ 470.364,88
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 642.238,15	€ 458.985,58	€ 434.456,81	€ 434.456,81
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 275.500,00	€ 271.000,00	€ 271.000,00	€ 271.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 1.448.320,43</b>	<b>€ 1.238.615,46</b>	<b>€ 1.174.141,69</b>	<b>€ 1.175.821,69</b>

**Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023 sono le seguenti:

	Importo
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	€ -
FPV di parte corrente applicato	
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	€ -
<b>FPV corrente:</b>	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	

**Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento**

	Importo
<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	€ -
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	€ -
<b>TOTALE</b>	€ -

Si rileva che, come indicato nella "Nota Integrativa DL 118/2011 art. 11 c. 3 lett. g)" al bilancio triennale di previsione, "il FPV sarà stanziato a seguito del riaccertamento ordinario dei residui", che precederà l'approvazione del conto consuntivo 2022.

Il FPV 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. Trattasi, quindi, di un saldo finanziario **che non può che essere maggiore di zero** per garantire la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso.

A parere dello scrivente l'ammontare del FPV deve essere accertato alla data di approvazione del bilancio di previsione, anche perché lo stesso incide sulla formazione degli equilibri.

Pertanto, l'Organo di revisione, avendo l'obbligo di certificare la permanenza degli equilibri, che in questa circostanza sono subordinati all'ammontare del FPV che sarà determinato in sede di riaccertamento dei residui, **non può che esprimere una riserva.**

### ***Verifica degli equilibri anni 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;
- che 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.

### ***FAL - Fondo anticipazione liquidità***

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023	2023	2024	2025
		Previsioni di cassa	Previsioni di competenza	Previsioni di competenza	Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		414566,06			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	621239,28 0,00	478129,88 0,00	468684,88 0,00	470364,88 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	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	671460,23 0,00 0,00	508629,88 0,00 0,00	468684,88 0,00 0,00	470364,88 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
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	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-50220,95</b>	<b>-32500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	32500,00 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	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	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(2)</sup></b>		<b>-50220,95</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>O=G+H+I+L+M</b>		<b>-50220,95</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Unione montana del Cusio e del Mottarone (Vb)

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	21332,62	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-8.00	(+)	1302454,16	437652,98	434456,81	434456,81
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	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	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	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	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	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	1921240,73	458885,58	434456,81	434456,81
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U+V+E</b>		<b>-18786,56</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	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	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	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	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>-69007,53</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e ovi rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		32500,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-32500,00	0,00	0,00

La RGS Circolare n. 15/2022 (nuova circolare) ha confermato che i singoli Enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al d. lgs 118/2011.

L'equilibrio finale è pari a zero.

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;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

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

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

L'Organo di revisione ritiene che:

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

#### Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

#### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che 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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **abbia correttamente** codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

L'Organo di revisione ha verificato che ai fini degli equilibri di bilancio vi sia un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

#### La nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che 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.



**VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI****Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

Lo schema di Documento Unico di programmazione (DUP) 2023/2025 è stato approvato dalla Giunta dell'Unione. La nota di aggiornamento non è stata predisposta.

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2023/2025 non riporta una sezione dedicata ai progetti che l'ente intende presentare al finanziamento del Recovery Plan, distinti per Missione, per Categorie, completi di cronoprogrammi, di indicatori di qualità e indicatori di quantità.

**Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

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

- piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 Legge n. 112/2008);

Separatamente dal DUP sono stati approvati i seguenti documenti di programmazione:

- **Programmazione triennale fabbisogni del personale**, con deliberazione della Giunta dell'Unione n. 5 del 25 gennaio 2023, **senza il preventivo parere dell'Organo di revisione**;

L'ente non ha predisposto il Programma triennale dei lavori pubblici (art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018) e relativo elenco annuale, in quanto non sono previsti interventi ed opere superiori ad € 100.000,00.

Si rileva, altresì, che non è stata adottata la **Programmazione biennale di acquisti e servizi**, ai sensi dei commi 6 e 7 dell'art. 21 del D. Lgs. 50/2016, per assenza di acquisti di forniture e servizi. In tal caso l'Ente deve darne comunicazione nella sezione "Amministrazione trasparente".

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il DUP e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, etc.).

**Programma degli incarichi**

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023-2025 è di € 0,00, in quanto non sussiste la fattispecie.

L'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL non 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, alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

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

**PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha dedicato una sezione del DUP al PNRR.



## VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

### A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

#### *Entrate da fiscalità locale*

L'ente non dispone di entrate legate alla fiscalità locale, in quanto ente non impositivo.

#### *Entrate da trasferimenti correnti*

Le principali voci di entrata riguardano il Fondo regionale montagna, i Trasferimenti regionali per quota parte spese personale ex Comunità Montana ed il Contributo annuale dei comuni membri.

#### *Entrate in conto capitale*

Le principali voci di entrata riguardano il Fondo regionale montagna ed i Trasferimenti fondi ATO per opere di sistemazione idrogeologica.

### B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

#### Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 318.075,69	€ 321.679,03	€ 325.079,03	€ 325.079,03
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 22.658,00	€ 22.953,00	€ 23.433,00	€ 23.433,00
103 Acquisto di beni e servizi	€ 94.589,50	€ 96.927,08	€ 99.767,08	€ 101.467,08
104 Trasferimenti correnti	€ 80.005,00	€ 53.095,00	€ 11.850,00	€ 11.850,00
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ -	€ -	€ -	€ -
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	€ -	€ -
110 Altre spese correnti	€ 15.254,09	€ 13.975,77	€ 8.555,77	€ 8.535,77
<b>Totale</b>	<b>€ 530.582,28</b>	<b>€ 508.629,88</b>	<b>€ 468.684,88</b>	<b>€ 470.364,88</b>

**Acquisto beni e servizi**

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni sono costruite tenendo conto/non tenendo conto del tasso di inflazione programmata.

In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione prende atto del seguente andamento:

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 5.500,00	€ 5.500,00	€ 6.000,00	€ 6.000,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 9.500,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ -	€ -	€ -	€ -
UtENZE e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ 3.300,00	€ 2.500,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ 18.300,00</b>	<b>€ 18.000,00</b>	<b>€ 19.000,00</b>	<b>€ 19.000,00</b>

**Spese di personale**

L'Organo di revisione prende atto del rispetto del limite stabilito dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006, in quanto l'importo previsto in bilancio delle spese di personale, ossia:

☛ € 339.982,03 per il 2023;

☛ € 343.862,03 per il 2024;

☛ € 343.862,03 per il 2025;

**rientra nei limiti** della spesa sostenuta nell'anno 2008 (inclusi COCOCO) al lordo dell'IRAP ed oneri riflessi, pari ad € 631.466,95, che faceva riferimento alla spesa sostenuta dalle ex Comunità montane transitate, successivamente, in questo ente.

Si prende, altresì, atto della dichiarazione del responsabile dei servizi finanziari resa in data 13/03 /2023 che attesta il rispetto di quanto detto in precedenza.

15

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 458.985,58;
- per il 2024 ad euro 434.456,81;
- per il 2025 ad euro 434.456,81.

L'Organo di revisione prende atto che l'ente non intende realizzare opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro.

Ogni intervento ha un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del D.lgs. 18/04/2016, n. 50.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

### Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

**ACCANTONAMENTI****Fondo di riserva**

Nella missione 20, programma 1 è presente un accantonamento al fondo di riserva di competenza di:

- euro 2.527,64 pari allo 0,49 % delle spese correnti per l'anno 2023;
- euro 1.775,77 pari allo 0,37 % delle spese correnti per l'anno 2024;
- euro 1.755,77 pari allo 0,37 % delle spese correnti per l'anno 2025;

È **rispettato** il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo 0,30% ed il limite massimo pari al 2% delle spese correnti.

**Fondo di riserva di cassa**

Ed un fondo di riserva di cassa per l'esercizio 2023 di euro 2.785,77 pari allo 0,22% delle spese finali per l'anno 2023;

È **rispettato** il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo 0,20% delle spese finali per l'anno 2023.

**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione rileva che nella missione 20, programma 2 **non è presente** l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).

L'importo pari a € 0,00 nella missione 20, programma 2, **corrisponde** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione **rileva** che nel bilancio dell'ente non sono presenti entrate che potrebbero determinare residui attivi di dubbia esigibilità

**Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

In merito al fondo di garanzia dei debiti commerciali si osserva che l'Ente al 31.12.2022 **non rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto è **soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali per € 1.907,36.

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;

- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.



### **Fondo pluriennale vincolato**

Si rileva che l'ente non ha iscritto in bilancio il fondo pluriennale vincolato, in quanto si intende iscriverlo subito dopo il riaccertamento ordinario dei residui, che precederà l'approvazione del conto consuntivo 2022.

Il fondo pluriennale vincolato 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. Trattasi, quindi, di un saldo finanziario che non può che essere maggiore di zero e garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso.

A parere dello scrivente l'iscrizione in bilancio del fondo pluriennale vincolato non può essere subordinata all'operazione di riaccertamento dei residui, in quanto l'ammontare dello stesso deve essere accertato alla data di approvazione del bilancio, incidendo sulla formazione degli equilibri.

Pertanto, l'Organo di revisione, avendo l'obbligo di certificare la permanenza degli equilibri, che in questa circostanza sono subordinati all'ammontare del fondo pluriennale vincolato che sarà certificato in sede di approvazione del riaccertamento dei residui, non può che esprimere una riserva.

### **Altri accantonamenti**

Nella missione 20, programma 3, per ciascun anno considerato, sono presenti i seguenti ulteriori accantonamenti:

- ↳ € 9.000,00 per il fondo produttività personale;
- ↳ € 4.800,00 per il fondo indennità di risultato posizioni organizzative.

**INDEBITAMENTO**

Nel corso del triennio 2023/2025 l'Ente non prevede di accendere nuovi mutui.

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	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

Pertanto, l'ente non prevede nuovi prestiti per il finanziamento di spese in conto capitale.

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

Avendo estinto tutti i prestiti con l'esercizio 2019, l'ente non ha oneri finanziari per ammortamento prestiti:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari					
Quota capitale					
<b>Totale fine anno</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Per quanto sopra esposto, non sono iscritti in bilancio per gli anni 2023, 2025, 2025 interessi passivi e oneri finanziari diversi.

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 per le quali è stato costituito regolare accantonamento.

## ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati in perdita.

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** 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.

L'Ente **ha provveduto**, in data 25 gennaio 2023, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016].

### **Garanzie rilasciate**

L'Ente **non ha rilasciato** garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

### **Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.lgs. 175/2016)**

L'Ente **non ha fissato**, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico.

## PNRR

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente, alla data odierna, **non ha in corso** progetti finanziati con le risorse del PNRR.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti effettua le seguenti osservazioni e/o suggerimenti:

### 1. Verifica previsioni di bilancio 2023/2025

Si rileva che la **Programmazione triennale fabbisogni del personale**, pur non prevedendo alcuna assunzione nel triennio, è stata approvata con delibera della Giunta dell'Unione n. 5 del 25 gennaio 2023, **senza il preventivo parere dell'Organo di revisione**. Al riguardo, si rappresenta che il predetto atto di programmazione prevede, per specifica disposizione del TUEL, il preventivo parere dell'Organo di revisione.

### 2. Accantonamenti

L'iscrizione in bilancio del fondo pluriennale vincolato non può essere subordinata all'operazione di riaccertamento dei residui, in quanto l'ammontare dello stesso deve essere accertato alla data di approvazione del bilancio, in quanto lo stesso incide sulla formazione degli equilibri.

Pertanto, **l'Organo di revisione, avendo l'obbligo di certificare la permanenza degli equilibri, che in questa circostanza sono subordinati all'ammontare del fondo pluriennale vincolato che sarà certificato in sede di approvazione del riaccertamento dei residui, non può che esprimere una riserva.**

## 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;
- ✚ 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;

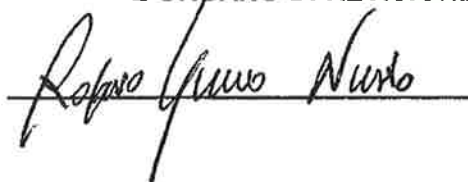
ed esprime, pertanto, **parere favorevole con riserva** sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati per le motivazioni espresse in premessa, tenendo presente che si provvederà a sciogliere la stessa solamente nel momento in cui, a seguito di iscrizione del fondo pluriennale vincolato di competenza, questo Organo di revisione potrà verificare la sussistenza degli equilibri di bilancio.

Inoltre, l'Organo di revisione:

### INVITA

l'Amministrazione a voler richiedere, per l'avvenire, il preventivo parere a questo Organo di revisione in occasione dell'approvazione della programmazione del fabbisogno di personale.

L'ORGANO DI REVISIONE



Roberto Genuo Nardo