

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025-2027

Parere dei revisori

FRONTESPIZIO PROTOCOLLO GENERALE

REGISTRO: Protocollo generale

NUMERO: 0100829

DATA: 21/10/2024

OGGETTO: Verbale 81 del 21.10.2024 e parere al bilancio di previsione 2025-2027

DATA PEC: 21/10/2024

MITTENTE PEC: Collegio dei Revisori dei Conti di Arpal Umbria [revisorideiconti@pec.arpalumbria.it]

DOCUMENTI:

File	Hash
PG0100829_2024_Pec id_1109339.eml.eml:	D31251A27D3737C209132D4C46575D30B3BBF726415587FA34560AC655E6BA9C
PG0100829_2024_Parere_Bilancio_Previsione_2025-2027 ARPAL_1_.pdf.p7m.p7m:	84E161B77F35B2B0E30C5FC1C5026DBE531CFF070D31AA6FB AFE295576D9309C
PG0100829_2024_Parere_Bilancio_Previsione_2025-2027 ARPAL_1_.pdf.pdf:	EC77157FB65314741EC80D282B0CAD2755747CA44446E2D4D8DF72D75D0E1572
PG0100829_2024_Verbale n.81 ARPAL 21.10.2024.pdf.p7m.p7m:	75C6AF0E69A62170B47AABB4BC76C0AA4FE86E33B5356CE84 EF8A39B2B3D1DDD
PG0100829_2024_Verbale n.81 ARPAL 21.10.2024.pdf.pdf:	D4F643089C18DFE9BEE65721AFD438838DC4DB7EAA42ACB9 AB53ED1AD9F92705
PG0100829_2024_Pec id_1109339_testo.html.pdf:	6058601AAC9E141F864EC02695C01C767752F38C5D3E804A74 F86375F799F443



L'originale del presente documento e' conservato a cura dell'ente produttore secondo normativa vigente. Ai sensi dell'art. 3bis c4-bis Dlgs 82/2005 e s.m.i., in assenza del domicilio digitale le amministrazioni possono predisporre le comunicazioni ai cittadini come documenti informatici sottoscritti con firma digitale o firma elettronica avanzata ed inviare ai cittadini stessi copia analogica di tali documenti sottoscritti con firma autografa sostituita a mezzo stampa predisposta secondo le disposizioni di cui all'articolo 3 del Dlgs 39/1993.

In allegato verbale n. 81 del 21.10.2024 e parere al bilancio di previsione 2025-2027

Distinti saluti

Il Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti

dott. Saverio Piccarreta

Pec id_1109339.eml.

Anteprima non disponibile.

Probabilmente il file non è convertibile in pdf ed è necessario quindi scaricarlo.

Ai fini di una eventuale pubblicazione sull'Albo On Line: questo file non sarà pubblicato e sarà mostrato questo messaggio al cittadino.



Parere_Bilancio_Previsione_2025-2027 ARPAL
1.pdf.p7m.

Anteprima non disponibile.

Probabilmente il file non è convertibile in pdf ed è
necessario quindi scaricarlo.

Ai fini di una eventuale pubblicazione sull'Albo On
Line: questo file non sarà pubblicato e sarà mostrato
questo messaggio al cittadino.



Allegato al verbale n.81 del 21/10/2024

ARPAL Umbria

Parere del Collegio dei Revisori sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027

e documenti allegati

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il Collegio dei Revisori di Arpal Umbria nelle persone di Saverio Piccarreta- Presidente e di Goffredo Maria Copparoni e Vito Di Maria, Componenti, nominati ai sensi dell'art. 20 L.R. n. 1/2018;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati;
 - che con nota del Commissario straordinario di ARPAL Umbria n. 99380-del 17/10/2024 è stato trasmesso il bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale;
 - vista la L.R. 1/2018 e ss.mm. e ii., con particolare riferimento alle funzioni attribuite al Collegio dei Revisori;

Il Collegio dei Revisori ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio.

DOMANDE PRELIMINARI

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);

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 2024/2026.

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023**

In Consiglio di amministrazione di Arpal Umbria ha adottato con deliberazione n. 6 del 29/4/2024 il rendiconto per l'esercizio 2023.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione del Collegio dei Revisori formulata con verbale n. 74 del 24/4/2024, si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2023 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2023 così distinto:

	31/12/2023
Risultato di amministrazione (+/-)	15.596.527,28
di cui:	
a) Fondi vincolati	11.146.399,81
b) Fondi accantonati	922.203,74
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) Fondi liberi	3.527.923,73
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	15.596.527,28

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

	2021	2022	2023
Disponibilità:	18.585.728,73	10.968.061,36	11.011.905,43
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'impostazione del bilancio di previsione 2025-2027 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 2025-2027

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2025, 2026 e 2027 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2024 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		previsione di competenza	10.781.645,95	370.531,79	166.952,76	54.033,48
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		previsione di competenza	570.457,23	0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE 2025 <i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>		previsione di competenza	5.387.946,71	0,00	0,00	0,00
	<i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e s.m.i.)</i>		previsione di competenza	5.387.946,71	0,00	0,00	0,00
	FONDO DI CASSA PRESUNTO AD INIZIO ESERCIZIO		previsione di cassa	15.281.972,60	1.500.000,00		
20000 TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	36.417.222,80	previsione di competenza previsione di cassa	40.174.271,39 51.380.383,78	15.244.996,31 30.036.443,43	15.244.996,31	15.244.996,31
30000 TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	51.072,76	previsione di competenza previsione di cassa	365.381,93 418.026,22	365.381,93 291.518,26	365.381,93	365.381,93
40000 TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	27.801,72 27.801,72	0,00 0,00	0,00	0,00
70000 TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000 TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	969.625,94	previsione di competenza previsione di cassa	7.657.500,00 7.672.158,13	7.657.500,00 6.038.988,13	7.657.500,00	7.657.500,00
	TOTALE TITOLI	37.437.921,50	previsione di competenza previsione di cassa	48.224.955,04 59.498.369,85	23.267.878,24 36.366.949,82	23.267.878,24	23.267.878,24



RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	37.437.921,50	previsione di competenza previsione di cassa	64.965.004,93 74.780.342,45	23.638.410,03 37.866.949,82	23.434.831,00	23.321.911,72

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	23.085.909,82	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	55.762.640,22 370.531,79 64.906.394,34	15.980.910,03 802.107,40 166.952,76 31.229.906,98	15.777.331,00 317.436,89 54.033,48	15.664.411,72 54.033,48 0,00
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	818.323,91	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	1.544.864,71 0,00 1.790.026,65	0,00 0,00 0,00 572.826,74	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni 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
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.005.665,85	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	7.657.500,00 0,00 8.083.921,46	7.657.500,00 0,00 0,00 6.064.216,10	7.657.500,00 0,00 0,00	7.657.500,00 0,00 0,00
	TOTALE TITOLI	24.909.899,58	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	64.965.004,93 370.531,79 74.780.342,45	23.638.410,03 802.107,40 166.952,76 37.866.949,82	23.434.831,00 317.436,89 54.033,48	23.321.911,72 54.033,48 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	24.909.899,58	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	64.965.004,93 370.531,79 74.780.342,45	23.638.410,03 802.107,40 166.952,76 37.866.949,82	23.434.831,00 317.436,89 54.033,48	23.321.911,72 54.033,48 0,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Avanzo presunto

La proposta di bilancio di previsione 2025-2027 non prevede l'applicazione di avanzo presunto vincolato determinato nell'allegato 14 sub a/2.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2025 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate	370.531,79
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	0,00
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse: entrate correnti vincolate	0,00
TOTALE	370.531,79

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2025	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	370.531,79
FPV di parte corrente applicato	370.531,79
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	0,00
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	370.531,79
FPV corrente:	370.531,79
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	370.531,79
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

Il Collegio dei Revisori ha verificato che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2025

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	370.531,79
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	370.531,79
Entrata in conto capitale	0,00
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	0,00
TOTALE	370.531,79

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2025
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	1.500.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	30.036.443,43
3	Entrate extratributarie	291.518,26
4	Entrate in conto capitale	0,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	6.038.988,13
TOTALE TITOLI		36.366.949,82
TOTALE GENERALE ENTRATE		37.866.949,82

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2025
1	Spese correnti	31.229.906,98
2	Spese in conto capitale	572.826,74
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	6.064.216,10
TOTALE TITOLI		37.866.949,82
SALDO DI CASSA		-

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 Collegio dei Revisori 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.

In merito alla previsione di cassa spesa, il Collegio dei Revisori ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la reimputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				1.500.000,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-	0,00	0,00	0,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	36.417.222,80	15.244.996,31	51.662.219,11	30.036.443,43
3	<i>Entrate extratributarie</i>	51.072,76	365.381,93	416.454,69	291.518,26
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	-	0,00	0,00	0,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	969.625,94	7.657.500,00	8.627.125,94	6.038.988,13
	TOTALE TITOLI	37.437.921,50	23.267.878,24	60.705.799,74	36.366.949,82
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	37.437.921,50	23.267.878,24	60.705.799,74	37.866.949,82

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	23.085.909,82	15.980.910,03	39.066.819,85	31.229.906,98
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	818.323,91	-	818.323,91	572.826,74
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>		-	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>		-	0,00	0,00
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		-	0,00	0,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	1.005.665,85	7.657.500,00	8.663.165,85	6.064.216,10
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	24.909.899,58	23.638.410,03	48.548.309,61	37.866.949,82
	SALDO DI CASSA				0,00

Verifica equilibrio corrente anni 2025-2027

Gli equilibri richiesti dall'art. 40 del D.Lgs. 118/11 sono così assicurati:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	-	-	-
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	370.531,79	166.952,76	54.033,48
Entrate titoli 1-2-3	(+)	15.610.378,24	15.610.378,24	15.610.378,24
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
Spese correnti	(-)	15.980.910,03	15.777.331,00	15.664.411,72
- di cui fondo pluriennale vincolato		166.952,76	54.033,48	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) ⁽⁴⁾	(-)	-	-	-
Rimborso prestiti	(-)	-	-	-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
A) Equilibrio di parte corrente		0,00	-	-
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-	-	-
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	-	-	-
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	-	-	-
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(-)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(-)	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
Spese in conto capitale	(-)	-	-	-
- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	-	-	-
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) ⁽⁷⁾	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	-	-	-
B) Equilibrio di parte capitale		-	-	-
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	-	-	-
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	-	-	-
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	-	-	-
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	-	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	-	-	-
C) Variazioni attività finanziaria		-	-	-
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	-	-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario ⁽⁵⁾				
A) Equilibrio di parte corrente		0,00	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	370.531,79	166.952,76	54.033,48
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	5.243.001,97	5.243.001,97	5.243.001,97
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	-	-	-
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	5.446.581,00	5.355.921,25	5.297.035,45
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	166.952,76	54.033,48	-
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	-	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	0,00	-

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

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

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2025-2027

A) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2025-2027 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
	TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
1.01	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	13.831.214,11	11.750.079,16	11.750.079,16	11.750.079,16
1.02	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	991.586,67	783.060,89	783.060,89	783.060,89
1.03	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	3.618.698,28	1.379.503,16	1.127.924,13	1.130.555,96
1.04	TRASFERIMENTI CORRENTI	34.478.688,59	109.014,25	159.014,25	159.014,25
1.07	INTERESSI PASSIVI	0,00	0,00	0,00	0,00
1.09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	147.900,00	150.000,00	148.000,00	32.448,89
1.10	ALTRE SPESE CORRENTI	2.694.552,57	1.809.252,57	1.809.252,57	1.809.252,57
	Totale	55.762.640,22	15.980.910,03	15.777.331,00	15.664.411,72

Spese di personale

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione è il seguente:

SPESE PER PERSONALE					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
	TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
1.01	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	13.831.214,11	11.750.079,16	11.750.079,16	11.750.079,16
1.02	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	991.586,67	783.060,89	783.060,89	783.060,89
	Totale	14.822.800,78	12.533.140,05	12.533.140,05	12.533.140,05

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Non sono previste spese per incarichi di collaborazione autonoma.

Spese per acquisto beni e servizi

SPESE PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
1.03	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	3.618.698,28	1.379.503,16	1.127.924,13	1.130.555,96
Totale		3.618.698,28	1.379.503,16	1.127.924,13	1.130.555,96

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 2025 - euro 1.704.432,47 pari al 10,67% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 1.704.432,47 pari al 10,80% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 1.704.432,47 pari al 10,88% delle spese correnti;

Fondi per spese potenziali

Lo stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, è pario a zero così come l'accantonamento effettuato nel rendiconto 2021.

L'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2025-2027 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali:

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

	Rendiconto anno 2023 .
Fondo rischi contenzioso	0
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	0
Altri accantonamenti (accantonamento rinnovi contrattuali CCNL 2019/21 comparto e 2016/18 dirigenza)	922.203,74
.....	0
TOTALE	0

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa è pari al 8,27% delle spese finali

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2025, 2026 e 2027 sono finanziate come segue:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-	-	-
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	-	-	-
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	-	-	-
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(-)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(-)	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
Spese in conto capitale	(-)	-	-	-
- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	-	-	-
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) ⁽⁷⁾	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	-	-	-
B) Equilibrio di parte capitale		-	-	-

INDEBITAMENTO

Non sono presenti operazioni pregresse né previsioni di indebitamento.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Collegio dei Revisori, a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
 - delle previsioni 2025-2027;
 - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza.

d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

Il Collegio dei Revisori richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate, il Collegio dei Revisori:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle 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 2025-2027 e sui documenti allegati.

Lì 21/10/2024

Il Collegio dei Revisori

Saverio Piccarreta – Presidente

Goffredo Maria Copparoni - Componente

Vito Di Maria - Componente