

## BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

Parere del Collegio dei Revisori dei Conti



## FRONTESPIZIO PROTOCOLLO GENERALE

REGISTRO: Protocollo generale

NUMERO: 0118256

DATA: 14/11/2023

OGGETTO: VERBALE N° 69 DEL 13.11.2023 E PARERE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

DATA PEC: 13/11/2023

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

### DOCUMENTI:

File	Hash
PG0118256_2023_Pec id_948032.eml.eml:	69969102AD8BBC1DF89AB1C2BA30E697E3218BBAE8354389B9280BF61E8F5FBA
PG0118256_2023_Verbale n.69 13.11.2023 ARPAL.pdf.p7m.p7m:	5689E0C96F6226934E742D05B4AB2A08DC95ED53E41616993B7D120E5D3F7DC0
PG0118256_2023_Verbale n.69 13.11.2023 ARPAL.pdf.pdf:	BA8F7590CC35ED7AFBCB3ECA43A134FD482A1FB217601B6A3B8C3BBC54E009F4
PG0118256_2023_Parere_Bilancio_Previsione_2024-2026 ARPAL_1_.pdf.p7m.p7m:	0874FDDF3D61FE645DEFB09E8360DBA4488B71563E00B0FA18012957D1306C3E
PG0118256_2023_Parere_Bilancio_Previsione_2024-2026 ARPAL_1_.pdf.pdf:	F981B76DDCD5292E1D9DEDC4EBB4F5D0AFB9E9FFB31B9591C5816AA398525F51
PG0118256_2023_Pec id_948032_testo.html.pdf:	B70371FE2638838AF7BA2408A67C6149E262148CC729EDAF8557487310C74F71



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.

ARPAL UMBRIA

Agenzia Regionale per le Politiche Attive del Lavoro

Collegio dei Revisori

Verbale n.69

L'anno duemilaventitre, il giorno tredici del mese di novembre alle ore 14:00 , nella composizione prevista in applicazione dell'art. 20, comma 1 della L.R.14 febbraio 2018 n.1 e del verbale del Collegio dei revisori della Regione Umbria n.1 del 10 luglio 2018, nelle persone di Saverio Piccarreta - Presidente, Goffredo Maria Copparoni e Vito Di Maria - Componenti, si è riunito in modalità da remoto, ai sensi dell'art. 7 comma 2 del Regolamento per il funzionamento del Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Umbria adottato dal medesimo Collegio in data 10/07/2018, per discutere e deliberare sul seguente o.d.g.:

1) Bilancio di previsione 2024-2026 di Arpal Umbria - Parere

Il Collegio dei revisori

- esaminata la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- 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;

redige l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, di ARPAL Umbria che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

I lavori terminano alle ore 15:30.

Letto, confermato e sottoscritto digitalmente.

Lì, 13/11/2023

Il Collegio dei Revisori

Saverio Piccarreta – Presidente

Goffredo Maria Copparoni – Componente

Vito Di Maria - Componente

Pec id\_948032.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.



Verbale n.69 13.11.2023 ARPAL.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.



Parere\_Bilancio\_Previsione\_2024-2026 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.



*ARPAL Umbria*

*Allegato al verbale n.69 del 13/11/2023*

**Parere del Collegio dei revisori sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026  
e documenti allegati**

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Saverio Piccarreta (Presidente), Goffredo Maria Copparoni e Vito Di Maria (Componenti), revisori di ARPAL Umbria 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 Direttore di ARPAL Umbria PG 0113236 del 02/11/2023 è stato trasmesso il bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, 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.

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 2023/2025.

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. 4 del 28/4/2023 il rendiconto per l'esercizio 2023.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione del Collegio dei revisori formulata con verbale n. 65 del 27/4/2023, 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 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto:

	<b>31/12/2022</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	27.180.702,88
di cui:	
a) Fondi vincolati	23.487.249,23
b) Fondi accantonati	0,00
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) Fondi liberi	3.693.453,65
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>27.180.702,88</b>

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

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Disponibilità:	38.433.129,09	18.585.728,73	10.968.061,36
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

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 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		previsione di competenza	9.368.735,75	250.625,39	13.648,92	2.623,49
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		previsione di competenza	1.464.614,79	8.211,47	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE2024 - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e s.m.i.)		previsione di competenza previsione di competenza previsione di competenza	17.166.722,08 17.166.722,08 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	FONDO DI CASSA PRESUNTO AD INIZIO ESERCIZIO		previsione di cassa	10.968.061,36	15.281.972,60		
20000 TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	27.839.127,73	previsione di competenza previsione di cassa	40.936.949,45 64.303.095,91	15.244.996,31 33.594.724,53	15.244.996,31	15.244.996,31
30000 TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	49.002,83	previsione di competenza previsione di cassa	349.832,54 435.934,82	365.381,93 414.384,76	365.381,93	365.381,93
40000 TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	84.083,62	previsione di competenza previsione di cassa	7.065.386,12 7.149.469,74	0,00 84.083,62	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	1.451.662,74	previsione di competenza previsione di cassa	8.357.500,00 8.357.499,90	7.657.500,00 9.109.162,74	7.657.500,00	7.657.500,00
	TOTALE TITOLI	29.423.876,92	previsione di competenza previsione di cassa	56.709.668,11 80.246.000,37	23.267.878,24 43.202.355,65	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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	29.423.876,92	previsione di competenza previsione di cassa	84.709.740,73 91.214.061,73	23.526.715,10 58.484.328,25	23.281.527,16	23.270.501,73

## 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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	28.384.723,18	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	67.788.159,82	15.861.003,63 <i>863.982,34</i>	15.624.027,16 <i>316.237,58</i>	15.613.001,73 <i>52.111,10</i>
			previsioni di cassa	250.625,39	13.648,92	2.623,49	0,00
				73.750.140,84	48.638.616,73		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	724.423,02	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	8.564.080,91	8.211,47 <i>8.211,47</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
			previsioni di cassa	8.211,47	0,00	0,00	0,00
				8.878.062,81	732.634,49		
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>	0,00	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
			previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.455.577,03	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	8.357.500,00	7.657.500,00 <i>0,00</i>	7.657.500,00 <i>0,00</i>	7.657.500,00 <i>0,00</i>
			previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
				8.585.858,08	9.113.077,03		
	TOTALE TITOLI	30.564.723,23	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	84.709.740,73	23.526.715,10 <i>872.193,81</i>	23.281.527,16 <i>316.237,58</i>	23.270.501,73 <i>52.111,10</i>
			previsioni di cassa	258.836,86	13.648,92	2.623,49	0,00
				91.214.061,73	58.484.328,25		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	30.564.723,23	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	84.709.740,73	23.526.715,10 <i>872.193,81</i>	23.281.527,16 <i>316.237,58</i>	23.270.501,73 <i>52.111,10</i>
			previsioni di cassa	258.836,86	13.648,92	2.623,49	0,00
				91.214.061,73	58.484.328,25		

\* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti sulla base delle autorizzazioni dei precedenti bilanci pluriennali

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 2024-2026 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 2024 sono le seguenti:

<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
Totale entrate correnti vincolate	250.625,39
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	8.211,47
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse: entrate correnti vincolate	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>258.836,86</b>

<b>Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2024</b>	<b>Importo</b>
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>258.836,86</b>
<b>FPV di parte corrente applicato</b>	250.625,39
<b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>	8.211,47
<b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>	0,00
<b>FPV di entrata per partite finanziarie</b>	0,00
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>258.836,86</b>
<b>FPV corrente:</b>	<b>250.625,39</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	250.625,39
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	<b>8.211,47</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	8.211,47
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	<b>0,00</b>

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 2024**

<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
Entrate correnti vincolate	250.625,39
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
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	<b>250.625,39</b>
Entrata in conto capitale	8.211,47
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	<b>8.211,47</b>
<b>TOTALE</b>	<b>258.836,86</b>

**Previsioni di cassa**

<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b>		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2024</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>15.281.972,60</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	33.594.724,53
3	Entrate extratributarie	414.384,76
4	Entrate in conto capitale	84.083,62
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	9.109.162,74
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>43.202.355,65</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>58.484.328,25</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2024</b>
1	Spese correnti	48.638.616,73
2	Spese in conto capitale	732.634,49
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rmborso di prestiti	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	9.113.077,03
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>58.484.328,25</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>-</b>

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

Il Collegio dei revisori ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione.

In merito alla previsione di cassa spesa, 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:

<b>BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>					
<b>TITOLO</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>RESIDUI</b>	<b>PREV. COMP.</b>	<b>TOTALE</b>	<b>PREV. CASSA</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>				<b>15.281.972,60</b>
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-	0,00	0,00	0,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	27.839.127,73	15.244.996,31	43.084.124,04	33.594.724,53
3	<i>Entrate extratributarie</i>	49.002,83	365.381,93	414.384,76	414.384,76
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	84.083,62	0,00	84.083,62	84.083,62
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>	1.451.662,74	7.657.500,00	9.109.162,74	9.109.162,74
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>29.423.876,92</b>	<b>23.267.878,24</b>	<b>52.691.755,16</b>	<b>43.202.355,65</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>29.423.876,92</b>	<b>23.267.878,24</b>	<b>52.691.755,16</b>	<b>58.484.328,25</b>

<b>BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>					
<b>TITOLO</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>RESIDUI</b>	<b>PREV. COMP.</b>	<b>TOTALE</b>	<b>PREV. CASSA</b>
1	<i>Spese Correnti</i>	28.384.723,18	15.861.003,63	44.245.726,81	48.638.616,73
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	724.423,02	8.211,47	732.634,49	732.634,49
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>	1.455.577,03	7.657.500,00	9.113.077,03	9.113.077,03
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>30.564.723,23</b>	<b>23.526.715,10</b>	<b>54.091.438,33</b>	<b>58.484.328,25</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>0,00</b>

## **Verifica equilibrio corrente anni 2024-2026**

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

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	-	-	-
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente <sup>(1)</sup>	(-)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	250.625,39	13.648,92	2.623,49
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 <sup>(2)</sup>	(+)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti <sup>(3)</sup>	(+)	-	-	-
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	(-)	15.861.003,63	15.624.027,16	15.613.001,73
- di cui fondo pluriennale vincolato		13.648,92	2.623,49	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) <sup>(4)</sup>	(-)	-	-	-
Rimborso prestiti	(-)	-	-	-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
<b>A) Equilibrio di parte corrente</b>		-	-	-
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	8.211,47	-	-
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 <sup>(2)</sup>	(-)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti <sup>(3)</sup>	(-)	-	-	-
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	(-)	8.211,47	-	-
- 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) <sup>(7)</sup>	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	-	-	-
<b>B) Equilibrio di parte capitale</b>		-	-	-
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	(+)	-	-	-
<b>C) Variazioni attività finanziaria</b>		-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)</b>		-	-	-
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario <sup>(5)</sup></b>				
<b>A) Equilibrio di parte corrente</b>		-	-	-
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.	(-)	250.625,39	13.648,92	2.623,49
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	(+)	5.493.627,36	5.256.650,89	5.245.625,46
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	13.648,92	2.623,49	-
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	-	-	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>13.648,92</b>	<b>2.623,49</b>	-

## La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica 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 ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2024-2026

### A) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

*Sviluppo previsione per aggregati di spesa:*

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	
1.01	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	14.295.880,76	11.750.079,16	11.750.079,16	11.750.079,16
1.02	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	903.121,17	783.060,89	783.060,89	783.060,89
1.03	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	3.658.505,99	1.374.429,76	1.122.620,29	1.111.594,86
1.04	TRASFERIMENTI CORRENTI	39.409.577,35	363.881,25	159.014,25	159.014,25
1.07	INTERESSI PASSIVI	100,00	0,00	0,00	0,00
1.09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	77.214,65	0,00	0,00	0,00
1.10	ALTRE SPESE CORRENTI	9.443.759,90	1.589.552,57	1.809.252,57	1.809.252,57
	<b>Totale</b>	<b>67.788.159,82</b>	<b>15.861.003,63</b>	<b>15.624.027,16</b>	<b>15.613.001,73</b>

### 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. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	
1.01	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	14.295.880,76	11.750.079,16	11.750.079,16	11.750.079,16
1.02	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	903.121,17	783.060,89	783.060,89	783.060,89
	<b>Totale</b>	<b>15.199.001,93</b>	<b>12.533.140,05</b>	<b>12.533.140,05</b>	<b>12.533.140,05</b>

### 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. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1.03	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	3.658.505,99	1.374.429,76	1.122.620,29	1.111.594,86
<b>Totale</b>		<b>3.658.505,99</b>	<b>1.374.429,76</b>	<b>1.122.620,29</b>	<b>1.111.594,86</b>

## Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

- anno 2024 - euro 666.354,12 pari al 9,36% delle spese correnti;
- anno 2025 - euro 728.154,12 pari al 10,92% delle spese correnti;
- anno 2026 - euro 728.154,12 pari al 10,92% delle spese correnti;

## Fondi per spese potenziali

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

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

## Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa è pari al 21,64% delle spese finali.

## 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:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	8.211,47	-	-
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 <sup>(2)</sup>	(-)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti <sup>(3)</sup>	(-)	-	-	-
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	(-)	8.211,47	-	-
- 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) <sup>(7)</sup>	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	-	-	-
<b>B) Equilibrio di parte capitale</b>		-	-	-

## 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 2024-2026;
  - 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 2024-2026 e sui documenti allegati.

Letto, confermato e sottoscritto digitalmente.

lì13/11/2023

Il Collegio dei Revisori

Saverio Piccarreta – Presidente

Goffredo Maria Copparoni – Componente

Vito Di Maria - Componente

In allegato verbale n. 69 del 13.11.2023  
Distinti saluti  
Il Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti  
dott. Saverio Piccarreta