

CONSIGLIO DI BACINO VERONA SUD

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026
E DOCUMENTI ALLEGATI

IL REVISORE UNICO

Dott. Maurizio De Crescenzo

Premessa

A decorrere dal 2016 gli enti territoriali, i loro organismi strumentali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria approvano il bilancio di previsione almeno triennale, secondo lo schema di cui all'allegato n. 9 al D.Lgs. n. 118/2011.

Lo schema di parere che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II "Ordinamento finanziario e contabile del D.Lgs.18/8/2000 n.267 (TUEL), dei principi contabili generali e del principio contabile applicato 4/2, allegati al D.Lgs. 118/2011.

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 9 del 18/12/2023

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

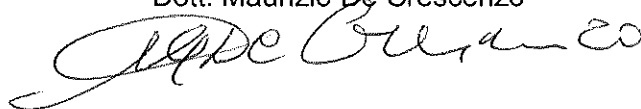
Presenta

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

Verona, 18/12/2023

IL REVISORE UNICO

Dott. Maurizio De Crescenzo



Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	5
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	10
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2024-2026	11
SPESE IN CONTO CAPITALE	13
INDEBITAMENTO	14
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	14
CONCLUSIONI.....	15

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'attuale Organo di Revisione del Consiglio di Bacino Verona Sud è stato nominato con delibera dell'Assemblea n. 1 del 09/02/2023.

Premesso che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs.267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D.Lgs.118/2011.

- ha ricevuto in data 15 dicembre 2023 il Piano Triennale delle Attività e lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvati dal Comitato con deliberazione n. 14 del 13/12/2023 completo dei seguenti allegati:
 - a) Stampa completa prospetti entrate e uscite oltre alle stampe previste dalla commissione ARCONET;
 - b) Il prospetto relativo agli equilibri di bilancio
 - c) Il Piano degli Indicatori
 - d) La "Nota Integrativa al bilancio di previsione 2024-2026
- vista la deliberazione di assemblea relativa alla ripartizione delle spese di funzionamento dell'Ente;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il [TUEL](#);
- vista la convenzione istitutiva del Consiglio di Bacino;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del [TUEL](#).

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

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

Sono previste spese ed entrate in conto capitale relative a due finanziamenti concessi al Consiglio di Bacino per i contributi derivanti dal PNRR con due linee distinte meglio descritte sotto nelle conclusioni.

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 sono così formulate:

Riepilogo generale ENTRATE PER TITOLI

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI				
TIT	DENOMINAZIONE	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026
		anno 2024	anno 2025	anno 2026
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-	-	-
1				
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 380.506,00	€ 280.506,00	€ 280.506,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 52.020,00	€ 22.020,00	€ 22.020,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 4.162.040,23	-	-
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 208.000,00	€ 208.000,00	€ 208.000,00
	TOTALE DELLE ENTRATE PER TITOLI	€ 4.802.566,23	€ 510.526,00	€ 510.526,00
	TOTALE GENERALE ENTRATE	€ 4.871.675,46	€ 510.526,00	€ 510.526,00

Riepilogo generale SPESE PER TITOLI

RIEPILOGO GENERALE SPESE PER TITOLI				
TIT	DENOMINAZIONE	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026

TITOLO	DENOMINAZIONE		2024	2025	2026
1	SPESE CORRENTI	Previsioni di competenza	€ 500.635,23	€ 301.526,00	€ 301.526,00
		di cui FPV			
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	Previsioni di competenza	€ 4.162.040,23	€ 1.000,00	€ 1.000,00
		di cui FPV			
3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	Previsioni di competenza	0	0	0
		di cui FPV			
4	RIMBORSO PRESTITI	Previsioni di competenza	0	0	0
		di cui FPV			
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONE DA TESORIERE	Previsioni di competenza	0	0	0
		di cui FPV			
7	PARTITE DI GIRO	Previsioni di competenza	208.000,00 €	208.000,00 €	208.000,00 €
		di cui FPV			
TOTALE GENERALE DELLE SPESE			€ 4.871.675,46	€ 510.526,00	€ 510.526,00

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato per spese correnti, inserito a bilancio per € 19.109,23, (composto dal premio di risultato dell'esercizio 2022 e 2023 per la figura dirigenziale e per la 14ma mensilità del personale, comprensivo di oneri sociali), indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

PREVISIONI DI CASSA

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.

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

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2024
	Fondo di cassa all' 01.01.2023	€ 470.000,00
TITOLI		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-
2	Trasferimenti correnti	€ 380.506,00
3	Entrate extratributarie	€ 52.020,00
4	Entrate in conto capitale	€ 4.162.040,23
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
6	Accensione prestiti	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 208.000,00
	TOTALE TITOLI	4.802.566,23
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	5.272.566,23

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2024
1	Spese correnti	500.635,23
2	Spese in conto capitale	€ 4.163.040,23
3	Spese per incremento attività finanziarie	-
4	Rimborsamento di prestiti	-
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	-
20	Altri fondi	
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 208.000,00
	TOTALE TITOLI	4.871.675,46
	SALDO DI CASSA	400.890,77

Verifica equilibrio corrente anni 2024-2026

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

BILANCIO DI PREVISIONE – PROSPETTO EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		470.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	19.109,23	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	432.526,00	302.526,00	302.526,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	500.635,23	301.526,00	301.526,00
di cui				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-49.000,00	1.000,00	1.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	50.0000,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	1.000,00	1.000,00	1.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

VERIFICA RISPETTO AL PAREGGIO DI BILANCIO

*L'Ente non è tenuto al rispetto del pareggio di bilancio richiesto dall'**art.9 della legge 243/2012** e s.m.i.*

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 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 dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Analizza inoltre in modo dettagliato e puntuale:

- a) Le Entrate e le Spese
- b) I fondi e le previsioni dei flussi di cassa.

IL PIANO DEGLI INDICATORI

L'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che le Regioni, gli enti locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni.

Il piano degli indicatori rileva le criticità e le potenzialità della gestione delle entrate e delle spese, con una particolare attenzione alla gestione di cassa, (riscossioni e liquidazioni rispetto agli accertamenti e impegni stanziati), al fine di evidenziare il grado di efficienza e di virtuosità dell'ente.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Il Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio Allegato n. 4/1 al Decreto Legislativo 118/2011, prevede che gli strumenti della programmazione degli enti strumentali degli enti locali in contabilità finanziaria, sono:

- a) Il Piano delle attività o Piano programma, di durata almeno triennale, definito in coerenza con le indicazioni dell'ente capogruppo;
- b) il bilancio di previsione almeno triennale
- c) Il bilancio gestionale o il piano esecutivo di gestione, cui sono allegati, nel rispetto del prospetto delle previsioni di entrata per titoli, tipologie e categorie per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione, e il prospetto delle previsioni di spesa per missioni, programmi e macroaggregati per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- d) le variazioni di bilancio;
- e) Il piano degli indicatori di bilancio.

VERIFICA DELLA COERENZA INTERNA

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2024-2026 siano coerenti con gli strumenti di programmazione, con il piano triennale delle attività e con la convenzione istitutiva dell'Ente

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del piano programma (piano triennale delle attività)

Il Piano Triennale delle attività, è stato predisposto dal Comitato di Bacino tenendo conto ed illustrando i seguenti elementi

- IL CONTESTO NORMATIVO
- GLI ORGANI DEL CONSIGLIO DI BACINO VERONA SUD
- LE RISORSE UMANE DELL'ENTE
- I PROGRAMMI DI ATTIVITA'

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

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche

La quantificazione dei trasferimenti, in base alla delibera di Assemblea nr. 13 del 19 dicembre 2016, è stabilita in €. 1,00 ad abitante residente nel territorio di ciascun ente locale partecipante, risultante dall'ultimo censimento ISTAT, oltre ad €. 1,00 (uneuro) ad Utenza non domestica risultante dall'ultima comunicazione utile effettuata da ciascun ente locale partecipante ad ARPAV.

Con deliberazione di Assemblea nr. 3 del 27/04/2023 sono state aggiornate le quote di partecipazione dei Comuni Soci, in base al numero degli abitanti del Bacino, in funzione della pubblicazione dei dati ISTAT sulla Gazzetta Ufficiale n.53 in data 03/03/2023, come previsto dall'art.6 "Quote di partecipazione" - comma 1 della convenzione di costituzione.

E' previsto un importo in entrata e in analoga voce di spesa, pari a €. 120.000,00 a titolo di contributi/spese per la realizzazione di progetti di sensibilizzazione e formazione in campo ambientale.

E' previsto anche un importo in entrata pari ad € 52.000,00 alla voce Rimborsi e altre entrate correnti composto da due voci: rimborsi diversi, eventuali rimborsi per spese di gara con rimborso da gestore per spese sostenute dall'Ente per affidamento e supporto servizio raccolta rifiuti in uno dei comuni soci; oltre ad una entrata pari ad € 20,00 sulla voce interessi attivi sul conto di tesoreria per eventuali interessi che matureranno.

B) SPESE

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

	titoli e macroaggregati di spesa	2024	2025	2026
	TITOLO 1 - Spese correnti			
101	Redditi da lavoro dipendente	158.909,23	140.000,00	140.000,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	10.800,00	10.600,00	10.600,00
103	Acquisto di beni e servizi	290.926,00	135.926,00	135.926,00
104	Trasferimenti correnti			
105	Trasferimenti di tributi			
106	Fondi perequativi			
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	25.000,00		
110	Altre spese correnti	15.000,00	15.000,00	15.000,00

100	Totale TITOLO 1	411.496,23	299.887,00	299.887,00
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale			
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.000,00	1.000,00	1.000,00
203	Contributi agli investimenti Contributi PNRR LINEA A e LINEA C	4.162.040,23		
204	Altri trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
200	Totale TITOLO 2	4.163.040,23	1.000,00	1.000,00
	TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie			
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0	0	0
302	Concessione crediti di breve termine	0	0	0
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0	0	0
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0	0	0
300	Totale TITOLO 3	0	0	0
	TITOLO 4 - Rimborso Prestiti			
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0	0	0
402	Rimborso prestiti a breve termine	0	0	0
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0	0	0
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0	0	0
400	Totale TITOLO 4	0	0	0
	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere			
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0
500	Totale TITOLO 5	0	0	0
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro			
701	Uscite per partite di giro	138.000,00	138.000,00	138.000,00
702	Uscite per conto terzi	70.000,00	70.000,00	70.000,00
700	Totale TITOLO 7	208.000,00	208.000,00	208.000,00
	TOTALE SPESE	4.871.675,46	510.526,00	510.526,00

SPESE DEL PERSONALE

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2024-2026, tiene conto degli indirizzi contenuti nel piano triennale delle attività. Non è prevista l'assunzione di nuove risorse umane.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)

Poiché quasi la totalità delle entrate dell'Ente deriva da trasferimenti da parte di pubbliche amministrazioni, non viene valorizzata alcuna somma a titolo di FCDE.

Infatti, non richiedono l'accantonamento al Fondo, in quanto considerate entrate sicure, quelle derivanti da altre amministrazioni pubbliche che sono destinate ad essere accertate a seguito dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante.

FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA

Il Fondo di riserva è stato iscritto per € 4.000,00 misura non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste

FONDI PER SPESE POTENZIALI

Non sono previsti accantonamenti per passività potenziali per poter far fronte a eventuali spese legali/patrocinio.

Non si è reso necessario inserire a bilancio il **FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI** perché il debito residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio precedente non è superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio. Le uniche fatture scadute e non ancora pagate sono relative al "Progetto di comunicazione digitale 2022" affidato alla Ditta Bentobox Srl, con determina n. 6 in data 03/05/2022 che non si è ancora concluso, di conseguenza non viene costituito il fondo, le fatture ancora non sono saldate, ma nella PCC tali importi sono stati momentaneamente sospesi

FONDO DI RISERVA DI CASSA

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

SPESE IN CONTO CAPITALE

E' stata stanziata una voce pari ad € 1.000,00 per eventuali acquisti in conto capitale oltre ad € 4.162.040,23 (sia in entrata che in uscita) per fondi PNRR

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (**)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	4.162.040,23	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	1.000,00	1.000,00	1.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	4.163.040,00 0,00	1.000,00 0,00	1.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

VARIAZIONE DI ESIGIBILITA'

Con determinazione n. 24 del 06/12/2023 è stata effettuata una variazione di esigibilità delle spese del personale con relativi oneri e IRAP con iscrizione F.P.V. ai sensi del comma 5-quater, lettera B) dell'art. 175 del D.Lgs 267/2000, per un importo complessivo di €. 19.109,23.

VARIAZIONE PEG 2023

Con provvedimento n. 13 in data 13/12/2023, il Comitato di Bacino ha provveduto alla variazione del Piano Esecutivo di Gestione 2023-2025, consequenziale alla deliberazione di Assemblea n. 15 del 8 novembre 2023 ad oggetto: *"Variazione di bilancio di previsione 2023-2025 – Applicazione avanzo di amministrazione parte disponibile"*. Con tale provvedimento assembleare è stata applicata parte dell'avanzo di amministrazione dell'anno 2022 per aumento della *spesa per rimborso del costo personale in convenzione* per €. 25.000,00 e aumento della *spesa per collaborazione amministrativa* per €. 25.000,00, autorizzando, nel contempo, il Direttore ad assumere gli atti inerenti e conseguenti.

INDEBITAMENTO

Non è previsto il ricorso all'indebitamento.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel piano triennale delle attività - DUP;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- delle quantificazioni degli accantonamenti per passività potenziali;

Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento.

Riguardo agli adempimenti per il completamento dell'armonizzazione contabile

L'ente è tenuto ad adottare un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale; a tal fine è già stato eseguito l'aggiornamento delle procedure informatiche necessarie per la contabilità economico patrimoniale.

Prende atto che tra le Entrate e le Spese in conto capitale è previsto un importo di €. 969.126,80 relativo al finanziamento integrale della proposta MTE11A_00001377 a valere sui fondi PNRR, approvato con Decreto del Dipartimento Sviluppo Sostenibile del Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica n. 243 del 14 luglio 2023. Trattasi di un progetto presentato dal gestore Esa Com Spa su delega del Consiglio di Bacino relativo all'acquisto di strumentazione hardware e

software per il miglioramento della qualità del servizio nell'applicazione della tariffa puntuale e per l'acquisto di moderni contenitori per la raccolta differenziata.

Nel medesimo titolo, sia tra le Entrate che tra le Spese, è previsto, inoltre, un importo di €. 3.192.913,43 relativo al finanziamento parziale della proposta MTE11C_00000594 a valere sui fondi PNRR, concesso con Decreto del Dipartimento Sviluppo Sostenibile del Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica n. 23 del 20/01/2023. Tale importo è stato notificato dapprima con nota recepita al prot. 616 in data 20/09/2023, per €. 579.083,64, e in un secondo momento, con nota recepita al prot. 642 in data 09/10/2023 per €. 2.613.829,79 derivanti da economie e rinunce dei soggetti già destinatari dei contributi. Trattasi di un finanziamento parziale destinato alla realizzazione di un impianto innovativo di trattamento/riciclaggio per lo smaltimento di materiali assorbenti ad uso personale (PAD).

I progetti sopra riportati sono stati presentati nel corso dell'Assemblea dei Soci in data 8 novembre 2023.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;

L'organo di revisione:

- 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.118/2001 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 e la coerenza esterna.

Ed **esprime**, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

IL REVISORE UNICO

Dott. Maurizio De Crescenzo



Verona, 18 Dicembre 2023

