



CONSIGLIO DI BACINO BRENTA

L.R. del Veneto n. 17 del 27 aprile 2012

PARERE DEL REVISORE CONTABILE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2024 – 2026 E SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024-2026

Il Revisore Contabile

Corradin dott. Dario

Sommario

CONSIGLIO DI BACINO BRENTA.....	1
PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	3
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024	6
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....	7
2. Previsioni di cassa	10
3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale triennio 2022-2024	11
4. Finanziamento della spesa del titolo II.....	13
5. La nota integrativa.....	13
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	14
1. Verifica della coerenza interna.....	14
2. Verifica della coerenza esterna.....	15
2.1. Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Patto di Stabilità	15
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI 2022-2024	15
A) ENTRATE CORRENTI.....	15
B) SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATI	16
Spese di personale	Errore. Il segnalibro non è definito.
Altre voci di Spesa corrente	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	18
Fondo di riserva di competenza e di cassa	18
ENTI/SOCIETA' STRUMENTALI E PARTECIPATI; ESTERNALIZZAZIONI; BILANCIO CONSOLIDATO.....	18
SPESE IN CONTO CAPITALE	19
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	19
CONCLUSIONI.....	20

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Premesso che l'ente deve redigere il Bilancio di Previsione Finanziario rispettando il Titolo II del D.Lgs. 267/2000 (T.U.E.L.), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9) al D.Lgs.118/2011;

Il sottoscritto dott. Dario Corradin , revisore dei conti nominato con Deliberazione dell'Assemblea n. 3 del 17/06/2021 dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi di legge,

□ ricevuti

- lo schema del Bilancio di Previsione per gli esercizi 2024 - 2026, approvato con Deliberazione del Comitato Istituzionale n. 33 del 30/11/2023 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati

- nell'art. 11, comma 3 del D.Lgs. 118/2011:

- a) il prospetto esplicativo del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art. 11 del D.Lgs. 118/2011;

- nel punto 9.3 del Principio Contabile applicato allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011 lettere g) ed h):

- h) il Rendiconto di Gestione deliberato e relativo al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione (integralmente pubblicato nel sito internet dell'ente);

- nell'art. 172 del D.Lgs. 267/2000:

- i) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia;

- i seguenti documenti necessari per l'espressione del parere:

- j) il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024–2026 la cui proposta è stata approvata con Deliberazione del Comitato Istituzionale n.33 del 30/11/2023, ai sensi del D.Lgs. 267/2000;

- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio;

□ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il T.U.E.L.;

□ vista la Convenzione istitutiva del Consiglio di Bacino Brenta registrata il 06/05/2013 a Bassano del Grappa, n. rep. 9039 del 19/04/2013, ed in particolare le funzioni attribuite al Revisore Contabile;

□ visto il Regolamento di Contabilità approvato con Deliberazione dell'Assemblea n. 4 del 29/04/2019;

- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art. 153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel Bilancio di Previsione Finanziario 2024-2026;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del T.U.E.L.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente:

- con Deliberazione di Assemblea del 25/07/2023 n. 8, ha effettuato l'assestamento generale e verificato il permanere degli equilibri di bilancio;
- con la sopra richiamata Deliberazione del Comitato Istituzionale n. 33 del 30/11/2023 ha approvato la proposta di articolazione delle tipologie dell'Entrata in categorie e dei programmi di Spesa in macroaggregati per il triennio 2024 - 2026;
- non deve redigere il bilancio consolidato in quanto non ha mai costituito enti e/o organismi strumentali, aziende speciali, società e non detiene partecipazioni in alcuna società pubblica o privata;
- non deve redigere il Programma Triennale dei Lavori Pubblici e il relativo aggiornamento annuale di cui all'articolo 21 del D.Lgs. 50/2016 in quanto tra le competenze normativamente previste per l'ente, non rientra la realizzazione di opere pubbliche.

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'Assemblea ha approvato, con Deliberazione n. 5 del 27/04/2023, la proposta di Rendiconto per l'esercizio 2022.

Da tale Rendiconto, come indicato nella relazione redatta dal sottoscritto in data 26/04/2023, risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art. 187 del T.U.E.L.:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	3.182.133,82
di cui:	
a) Fondi vincolati	0,00
b) Fondi accantonati	27.650,00
c) Fondi destinati ad investimento	1.216.498,70
d) Fondi liberi	1.937.985,12

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022			4.480.024,66
RISCOSSIONI	49.951,11	859.403,72	909.354,83
PAGAMENTI	71.919,94	997.894,57	1.069.814,51
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022			4.319.564,98
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2022			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022			4.319.564,98
RESIDUI ATTIVI	2.122.423,53	57.124,53	2.179.548,06
RESIDUI PASSIVI	2.286.927,93	102.585,95	2.389.513,88
<i>Differenza</i>			4.109.599,16
<i>FPV per spese correnti</i>			522.465,34
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			405.000,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)			3.182.133,82

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 è così determinato:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	3.182.133,82
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	927.465,34
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	995.246,15
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	1.483.063,78
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2024	3.621.781,53
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023 ⁽¹⁾	232,90
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	3.621.548,63

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾	0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
Fondo anticipazioni liquidità ⁽⁵⁾	0,00
Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	30.000,00
Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	19.650,00
B) Totale parte accantonata	49.650,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	0,00
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata a investimenti	1.216.498,70
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.355.399,93
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾

3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 previsto nel bilancio:	
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
Utilizzo quota vincolata	0,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Il sottoscritto ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Le previsioni di competenza per il triennio 2024 – 2026 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV.DEFINITIVE ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	522.465,34	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	405.000,00	232,90	232,90	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	-		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	-
2	Trasferimenti correnti	850.543,00	780.512,00	806.012,00	806.012,00
3	Entrate extratributarie	63.970,00	59.600,00	4.600,00	4.600,00
4	Entrate in conto capitale	103.621,10	3.265.901,00	-	-
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	333.500,00	143.000,00	143.000,00	143.000,00
totale		1.351.634,10	4.249.013,00	953.612,00	953.612,00
	totale generale delle entrate	2.279.099,44	4.249.245,90	953.844,90	953.612,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
DENOMINAZIONE		PREV. DEF. 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			-	-	-
SPESE CORRENTI	previsione di competenza	1.279.010,34	744.769,90	687.644,90	687.412,00
	di cui già impegnato*		232,90		
	di cui fondo pluriennale vincolato	232,90	-	-	-
SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	666.589,10	3.361.476,00	123.200,00	123.200,00
	di cui già impegnato*	-	-	-	-
	di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	-	-	-	-
	di cui già impegnato*	-	-	-	-
	di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	-	-	-	-
	di cui già impegnato*	-	-	-	-
	di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	-	-	-	-
	di cui già impegnato*	-	-	-	-
	di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	333.500,00	143.000,00	143.000,00	143.000,00
	di cui già impegnato*	-	-	-	-
	di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
TOTALE TITOLI	previsione di competenza	2.279.099,44	4.249.245,90	953.844,90	953.612,00
	di cui già impegnato*	-	232,90	-	-
	di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	2.279.099,44	4.249.245,90	953.844,90	953.612,00
	di cui già impegnato*	-	232,90	-	-
	di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-

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.

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato e 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.

La situazione del FPV si riassume nei seguenti importi:

ENTRATA	Previsione Definitiva 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
FPV per spese correnti	0	232,90	232,90	0,00
FPV per spese in conto capitale	0	0	0,00	0,00
SPESA				
FPV per spese correnti	232,90	232,90	0,00	0,00
FPV per spese in conto capitale	0	0,00	0,00	0,00

Il sottoscritto Revisore Contabile ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- e) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2024
	Fondo di Cassa al 01/01/2023 (presunto)	3.700.000,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.168.268,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	59.600,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	5.450.776,00
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>	143.347,18
TOTALE TITOLI		6.821.991,18
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		10.521.991,18

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2024
1	<i>Spese correnti</i>	1.340.373,92
2	<i>Spese in conto capitale</i>	5.699.989,55
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	-
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	-
6	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	143.000,00
TOTALE TITOLI		7.183.363,47
	SALDO DI CASSA al 31/12/2024	3.338.627,71

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

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art. 162 del T.U.E.L.;

Nel presunto Saldo di cassa al 31/12/2024 non sussiste cassa vincolata.

3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale triennio 2023-2026

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art. 162 del T.U.E.L. sono così assicurati:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETE NZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.700.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrataAA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(+)		232,90	232,90	0,00
	(-)		0,00	0,00	0,00
	(+)		840.112,00	810.612,00	810.612,00
			0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 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	(-)		744.769,90	687.644,90	687.412,00
			232,90	0,00	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	(-)		0,00	0,00	0,00
	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale			0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità			95.575,00	123.200,00	123.200,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)					
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 e per rimborso prestiti(2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		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	(-)		95.575,00	123.200,00	123.200,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+ H+I- L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		3.265.901,00	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
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per 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	(-)		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	(+)		95.575,00	123.200,00	123.200,00
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	(-)		3.361.476,00 0,00	123.200,00 0,00	123.200,00 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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
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	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione diliquidità	(-)		0,00		

Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00	0,00
--	--	--	-------------	-------------	-------------

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.X1)

Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

4. Finanziamento della spesa del titolo II

Il titolo II della spesa, al netto del fondo pluriennale vincolato, è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

	previsione anno 2024	previsione anno 2025	previsione anno 2026
<u>Mezzi propri</u>			
- avanzo del bilancio corrente	95.575,00	123.200,00	123.200,00
- alienazione di beni	-	-	-
- saldo positivo delle partite finanziarie	-	-	-
Totale mezzi propri	95.575,00	123.200,00	123.200,00
<u>Mezzi di terzi</u>			
- mutui	-	-	-
- prestiti obbligazionari	-	-	-
- aperture di credito	-	-	-
- contributi da Unione Europea	3.265.901,00		-
- contributi da amministrazioni pubbliche	5.000,00	-	-
- contributi da imprese	-	-	-
- contributi da famiglie	-	-	-
Totale mezzi di terzi	3.270.901,00	-	-
TOTALE RISORSE	3.366.476,00	123.200,00	123.200,00
FPV	232,90	-	-
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA	3.366.708,90	123.200,00	123.200,00

5. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al Bilancio di Previsione indica, come disposto dal comma 5 dell'art. 11 del D.Lgs. 118/2011, 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 fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'*art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel*;
- 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 COERENZA DELLE PREVISIONI

1. Verifica della coerenza interna

Il sottoscritto Revisore ritiene che le previsioni per gli anni 2024-2026 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024-2026 e con gli atti di programmazione di settore (Programmazione Fabbisogno del Personale 2024-2026 contenuta nel DUP).

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024-2026, è stato predisposto ed approvato dal Comitato Istituzionale con Deliberazione n. 01/2023 nel rispetto dello schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Il sottoscritto Revisore ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti minimi previsti dall'Allegato n. 4/1 e nella modalità semplificata adottata dall'ente, consentita dal medesimo principio contabile.
- b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato;
- d) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP ed in particolare gli strumenti che di seguito si esplicitano.

1.2. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

1.2.1. Programmazione del Fabbisogno del Personale

La programmazione triennale del fabbisogno di personale 2024-2026 e la conseguente programmazione annuale delle assunzioni 2024, entrambe contenute nel DUP 2024-2026 come

previsto dal paragrafo 8.4 dell’Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011, sono state licenziate con Deliberazione del Comitato Istituzionale n. 33 del 30/11/2023 e sono coerenti con l’intera programmazione specificata nel DUP stesso.

La suddetta programmazione assicura le esigenze di funzionalità e d’ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2024-2026 tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell’atto di programmazione del fabbisogno.

1.2.2. Programma Triennale dei Lavori Pubblici

Si ribadisce che il Programma Triennale dei Lavori Pubblici e il relativo aggiornamento annuale di cui all’articolo 21 del D.Lgs. 50/2016 non sono dovuti in quanto, tra le competenze normativamente previste per l’ente, non rientra la realizzazione di opere pubbliche.

2. Verifica della coerenza esterna

2.1. Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Patto di Stabilità

L’ente non è soggetto alla verifica della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con il Patto di Stabilità interno.

VERIFICA ATTENDIBILITA’ E CONGRUITA’ DELLE PREVISIONI 2024-2026

A) ENTRATE CORRENTI

Ai fini della verifica dell’attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Non sono previste in Bilancio entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa.

Titolo 2 Trasferimenti Correnti

	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026
Tipologia 101: T.C. da Amministrazioni Pubbliche	5.000,00	30.500,00	30.500,00
Tipologia 102: T.C. da Famiglie			
Tipologia 103: T.C. da Imprese	775.512,00	775.512,00	775.512,00
Tipologia 104: T.C. da Istituzioni Sociali Private			
Tipologia 105: T.C. dalla UE e dal Resto del Mondo			
TOTALE TITOLO 2	780.512,00	806.012,00	806.012,00

Non sono previsti nel Bilancio del triennio 2024-2026 proventi correnti derivanti da contributi statali, contributi per funzioni delegate dalla Regione e contributi correnti di organismi comunitari ed internazionali in quanto non sussistono tali casistiche.

TIPOLOGIA 103: E' infine previsto al Titolo 2 del Bilancio lo stanziamento annuale di euro 775.512,00 (per il 2024, 2025 e 2026) che rappresenta la quota che il gestore dovrà versare come contributo per i costi di funzionamento dell'Ente. In base alla nuova normativa tariffaria nazionale, questi importi sono stati oggetto di validazione e determinazione specifica da parte dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA).

Titolo 3 Entrate extratributarie

	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo o repressione delle irregolarità o degli illeciti			
Tipologia 300: Interessi attivi	100,00	100,00	100,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale			
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	59.500,00	4.500,00	4.500,00
TOTALE TITOLO 3	63.970,00	4.600,00	4.600,00

La previsione delle entrate derivanti dalla tipologia 300 "Interessi attivi", prevista in annuali euro 100,00 riguarda gli interessi attivi sulle giacenze di cassa nel conto corrente di tesoreria.

TIPOLOGIA 500: con deliberazione di Comitato Istituzionale n. 3 del 12/01/2023 il Consiglio di Bacino Brenta ha stipulato una convenzione con il Consiglio di Bacino "Brenta per i rifiuti" per l'avvio dell'operatività dell'Ente e l'utilizzo congiunto del Direttore e l'affiancamento da parte del personale già operante nel CdB Brenta art. 5 comma 1 e comma 3 della convenzione sottoscritta; In analogia con dette assunzioni è stata prevista la quota presunta relativa al rimborso delle spese del personale ammonta complessivamente ad euro 59.500,00 per l'anno 2024.

La previsione delle entrate derivanti dalla tipologia 500 "Rimborsi e altre entrate correnti" è pari ad annuali euro 4.600,00 e riguarda introiti per rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da imprese a causa di errata fatturazione e per recuperi su retribuzioni dipendenti (malattia, restituzione ferie liquidate, ecc.).

B) SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATI

Titolo 1 Spese Correnti

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macroaggregati di spesa corrente sono di seguito illustrate:

	macroaggregati	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	334.200,00	341.700,00	349.300,00
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	32.500,00	30.500,00	30.500,00
103	Acquisto di beni e servizi	186.150,00	155.782,90	150.550,00
104	Trasferimenti correnti	134.687,00	102.662,00	100.062,00
105	Trasferimenti di tributi	-	-	-
106	Fondi perequativi	-	-	-
107	Interessi passivi	-	-	-
108	Altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.000,00	1.000,00	1.000,00
110	Altre spese correnti	56.232,90	56.000,00	56.000,00
	Totale Titolo 1	744.769,90	687.644,90	687.412,00

Spese di personale

Il piano assunzionale 2023, contenuto nel DUP approvato con Deliberazione del Comitato Istituzionale n. 01 del 12/01/2023, risulta in via generale coerente con i vincoli stabiliti dalla vigente disciplina in materia, relativamente al numero delle unità ed alle relative modalità di reclutamento con particolare riferimento alle norme che definiscono il contingente reclutabile per gli enti non soggetti al patto di stabilità interno.

Il suddetto piano risulta coerente:

- con i vincoli stabiliti dalla Legge n. 296/2006, all'art. 1, comma 562, come interpretata dalla Corte dei Conti Sez. riunite con Deliberazione n. 52/2010, tenuto anche conto dell'abrogazione dei limiti stabiliti dall'art. 76 comma 7 del D.L. 112/2008 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133;
- con i vincoli imposti dal comma 28 dell'art. 9 del D.L. 78/2010 nel rispetto del principio di neutralità finanziaria della mobilità volontaria (confermato anche dalla Corte dei Conti Piemonte, deliberazione n. 70/2016);

In coerenza con quanto espresso in premessa ed estesamente evidenziato nella relazione allegata alla Deliberazione del Comitato Istituzionale n. 01 del 12/01/2023 e con il piano assunzionale 2024, la spesa del personale prevista per l'esercizio 2024 è pari ad euro 334.200,00 ed è riferita sia al personale già assunto che alle previsioni di potenziamento della struttura e tiene conto:

- degli eventuali incentivi da corrispondere ai responsabili di servizio;
- del Fondo di cui all'articolo 15 del C.C.N.L. 01/04/1999 destinato alle politiche per lo sviluppo delle risorse umane e per la produttività;

Gli oneri relativi al rinnovo del contratto sono stati stanziati nel **"Il fondo aumenti contrattuali"** per un importo pari ad euro 12.000,00 Euro e per gli anni 2024, 2026 in previsione del rinnovo.

I

Altre voci di Spesa corrente

Gli stanziamenti delle voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi sono stati contenuti nella misura prevista a garantire il funzionamento dell'Ente.

Gli stanziamenti di spesa più consistenti sono quelli relativi al capitolo 10707047/0 "Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c." e al capitolo 10707053/1 sono stati introdotti in previsione dei necessari adempimenti di legge relativi, per il triennio 2024-2026, all'attuazione del nuovo quadro normativo introdotto con Decreto legislativo 201/2022 "Riordino della disciplina dei servizi pubblici locali di rilevanza economica".

In ogni caso gli impegni di spesa in questione dovranno essere adeguatamente motivati e l'Ente sarà tenuto a dare pubblicità secondo quanto previsto dalla normativa vigente.

Nelle previsioni di spesa corrente sono comprese anche le spese relative ai seguenti incarichi derivanti da obblighi di legge:

- Patrocini Legali dell'Ente;
- Consulenze Tecniche d'Ufficio (CTU) e perizie;
- Responsabile dello svolgimento dei compiti di cui all'art. 14 del D.Lgs. 150/2009.
- Responsabile DPO a adeguamento normativa privacy;
- Sicurezza sui luoghi di lavoro RSPP, DVR, PMP e Sorveglianza sanitaria ai sensi del D.Lgs. 81/2008;

Nel rispetto di quanto stabilito dall'art. 5 comma 7 del D.L. 78/2010 convertito in Legge 122/2010, l'Ente, non ha previsto indennità, gettoni di presenza o altri emolumenti per gli amministratori.

Non sono previste spese per interessi passivi e altre spese per redditi da capitale.

Fondo crediti di dubbia esigibilità e fondo spese contenzioso

Nel rispetto del principio applicato di cui al punto 3.3 dell'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, l'Ente non ha effettuato alcun accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità poiché tra le voci di entrata non sussistono poste di dubbia o difficile esazione.

Il sottoscritto Revisore ha accertato la regolarità di tale previsione, anche tenuto conto della natura delle entrate dell'Ente e della loro certezza di riscossione nell'anno, per tutte le casistiche specificate nella Nota Integrativa al Bilancio.

L'Ente ha effettuato un accantonamento al "Fondo spese contenzioso" pari ad euro 10.000,00 meramente a titolo cautelativo.

Fondo di riserva di competenza e di cassa

La consistenza del fondo di riserva ordinario è pari a:

- euro 10.000,00 per l'anno 2024
- euro 10.000,00 per l'anno 2025,
- euro 10.000,00 per l'anno 2026,

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del T.U.E.L..

È previsto anche un fondo di riserva di cassa di pari importo nel triennio ai sensi del comma 2-quater del suddetto art. 166.

ENTI/SOCIETA' STRUMENTALI E PARTECIPATI; ESTERNALIZZAZIONI; BILANCIO CONSOLIDATO

Il Consiglio di Bacino Brenta non ha mai costituito enti e/o organismi strumentali, aziende speciali, società e non detiene partecipazioni in alcuna società pubblica o privata.

Inoltre non ha esternalizzato alcun servizio e non prevede di farlo nel triennio 2024-2026.

Pertanto l'Ente non è tenuto a redigere un Bilancio Consolidato.

SPESE IN CONTO CAPITALE

In conto capitale inoltre per il triennio 2024-2026 sono stati stanziati 100.000,00 per ciascuna annualità al fine di dare continuità a un intervento, inizialmente attivato con destinazione avanzo 2017, ovvero: Contributi Agli Investimenti A Altre Imprese - Campagna Di Promozione Allacciamenti Al Pubblico Acquedotto.

L'Ente non ha mai fatto ricorso e non prevede di ricorrere nel triennio 2024-2026 ad alcuna forma di indebitamento (mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito, garanzie ai sensi art. 207 T.U.E.L.) pertanto non sussistono neppure oneri finanziari conseguenti.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il sottoscritto Revisore, a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste nel Bilancio di Previsione 2024-2026 sulla base:

- delle risultanze del Rendiconto 2022;
- delle previsioni definitive 2023-2026;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.;
- 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 DUP 2024-2026;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- dei vincoli sulle spese;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

- Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti.
- Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo e il DUP 2024-2026 ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti sopra elencati.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Attendibili le previsioni di cassa in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

d) Obbligo di pubblicazione

L'ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del D.Lgs. 33/2013:

- del bilancio e documenti allegati, nonché in forma sintetica, aggregata e semplificata entro 30 giorni dall'adozione;
- dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione in formato tabellare aperto secondo lo schema definito con DPCM 22/09/2014;
- degli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del T.U.E.L. e tenuto conto:

- ❑ del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024 – 2026,
- ❑ del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario (Direttore D.ssa Giuseppina Cristofani),
- ❑ delle variazioni rispetto all'anno precedente,

il sottoscritto Revisore:

- ha verificato che il Bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, della Convenzione istitutiva dell'ente, del Regolamento di Contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del T.U.E.L., delle norme del D.Lgs. 118/2001 e dei principi contabili applicati n. 4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni del DUP e delle previsioni di Bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sul Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024 – 2026 e sulla proposta di Bilancio di Previsione Finanziario 2024 - 2026 e sui documenti allegati.

Il Revisore Contabile

CORRADIN DOTT. DARIO

F.TO DIGITALMENTE