

XIX COMUNITA' MONTANA

L'ARCO DEGLI AURUNCI

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Tersigni

L’ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 15/08/2020

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, della XIX Comunità Montana del Lazio “L’Arco degli Aurunci” che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 15 agosto 2020

L’ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Tersigni

Il presente verbale è firmato digitalmente.

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL’ENTE	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	4
GESTIONE DELL’ESERCIZIO 2019	4
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.....	4
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	4
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	6
Previsioni di cassa.....	7
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	10
Verifica della coerenza interna	10
VERIFICA ATTENDIBILITA’ E CONGRUITA’ DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022	11
A) ENTRATE	11
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	12
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	13
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	14
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	14
INDEBITAMENTO.....	15
OSSERVAZIONI, SUGGERIMENTI, RILIEVI, RISERVE ED ECCEZIONI	16
CONCLUSIONI.....	17

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Dott. Giuseppe Tersigni, organo di revisione della XIX Comunità Montana del Lazio "L'Arco degli Aurunci" nominato con delibera consiliare n. 3 del 30/07/2018,

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato con decreto del Commissario straordinario liquidatore n. 22 del 16/07/2020, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi dal responsabile del servizio finanziario, ai del D.Lgs. n. 267/2000;

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

La XIX Comunità Montana del Lazio "L'Arco degli Aurunci" racchiude n. 6 Comuni: Esperia, Castelnuovo Parano, Vallemaio, Coreno Ausonio, Sant'Andrea del Garigliano ed Ausonia.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

Il Commissario liquidatore ha approvato la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018. La situazione di cassa dell' Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

2017: 149.144,29;

2018: 234.623,35;

2019: 150.067,62;

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale da garantire il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

XIX Comunità Montana del Lazio "L'Arco degli Aurunci"

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019			
					PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	234.623,35	150.067,62		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	271.000,00	previsione di cassa	323.360,00 598.668,13	409.864,15 680.864,15	409.864,15	409.864,15
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	1.510,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 1.510,00	0,00	0,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	7.392,05	previsione di competenza previsione di cassa	554.776,00 566.001,08	107.500,00 114.892,05	0,00	0,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	200.000,00 200.000,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	7.555,27	previsione di competenza previsione di cassa	391.549,00 398.669,21	391.549,00 399.104,27	391.549,00	391.549,00
	TOTALE TITOLI	287.457,32	previsione di competenza previsione di cassa	1.469.685,00 1.763.338,42	908.913,15 1.196.370,47	801.413,15	801.413,15
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	287.457,32	previsione di competenza previsione di cassa	1.469.685,00 1.997.961,77	908.913,15 1.346.438,09	801.413,15	801.413,15

XIX Comunità Montana del Lazio "L'Arco degli Aurunci"

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019			
					PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>			0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</i>			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	78.048,88	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	306.360,00 (0,00) 336.861,37	390.288,84 147.068,97 0,00 468.337,72	390.288,84 0,00 (0,00)	390.288,84 0,00 (0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	219.390,40	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	554.776,00 (0,00) 785.279,88	107.500,00 0,00 0,00 326.890,40	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	18.000,00 (0,00) 18.000,00	19.575,31 3.603,66 0,00 19.575,31	19.575,31 0,00 (0,00)	19.575,31 0,00 (0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	200.000,00 (0,00) 200.000,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	27.832,98	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	391.549,00 (0,00) 399.774,42	391.549,00 38.984,11 0,00 419.381,98	391.549,00 0,00 (0,00)	391.549,00 0,00 (0,00)
	TOTALE TITOLI	325.272,26	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.470.685,00 0,00 1.739.915,67	908.913,15 189.656,74 0,00 1.234.185,41	801.413,15 0,00 0,00	801.413,15 0,00 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	325.272,26	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.470.685,00 0,00 1.739.915,67	908.913,15 189.656,74 0,00 1.234.185,41	801.413,15 0,00 0,00	801.413,15 0,00 0,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n. 16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati.

Il totale generale delle spese previste pareggia con il totale generale delle entrate.

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.

Dalla documentazione consegnata dall'ente risulta che non è stato determinato il Fondo Pluriennale Vincolato. Si invita l'ente stesso, nel rispetto delle disposizioni di legge, al monitoraggio costante di quelle situazioni che possono generare la creazione dell'FPV.

Previsioni di cassa

FONDO DO CASSA ALL'1/1 /2019	150.067,62
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
Trasferimenti correnti	680.864,15
Entrate extratributarie	1.510,00
Entrate in c/capitale	114.892,05
Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00
Accensione di prestiti	0,00
Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00
Entrate per c/terzi e partite di giro	399.104,27
TOTALE TITOLI	1.196.370,47
TOTATE GENERALE ENTRATE	1.346.438,09
Spese correnti	468.337,72
Spese in c/capitale	326.890,40
Spese per incremento attività finanziarie	0,00
Rimborso prestiti	19.575,31
Chiusura anticipazioni istituto tesoriere	0,00
Spese per conto terzi e partite di giro	419.381,98
TOTALE TITOLI	1.234.185,41
SALDO DI CASSA	112.252,68

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art. 162 del TUEL.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili dei servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	150.067,62
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	271.000,00	409.864,15	680.864,15	680.864,15
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.510,00	0,00	1.510,00	1.510,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	7.392,05	107.500,00	114.892,05	114.892,05
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	7.555,27	391.549,00	399.104,27	399.104,27
	TOTALE TITOLI	287.457,32	908.913,15	1.196.370,47	1.196.370,47
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	287.457,32	908.913,15	1.196.370,47	1.346.438,09

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	78.048,88	390.288,84	468.337,72	468.337,72
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	219.390,40	107.500,00	326.890,40	326.890,40
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	0,00	19.575,31	19.575,31	19.575,31
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	27.832,98	391.549,00	419.381,98	419.381,98
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	325.272,26	908.913,15	1.234.185,41	1.234.185,41
	SALDO DI CASSA				112.252,68

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

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		150.067,62		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	409.864,15 0,00	409.864,15 0,00	409.864,15 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 <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	390.288,84 0,00 0,00	390.288,84 0,00 0,00	390.288,84 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	19.575,31 0,00 0,00	19.575,31 0,00 0,00	19.575,31 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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 Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione 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

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

Come evidenziato, risulta realizzato l'equilibrio di parte corrente e l'equilibrio finale. Relativamente agli equilibri di bilancio, l'organo di revisione invita l'ente al controllo delle spese, soprattutto quelle che incidono significativamente sulla dinamica gestionale della Comunità Montana stessa, quali, ad esempio, le spese del personale. Si raccomanda, inoltre, di verificare e monitorare la dinamica dei trasferimenti Regionali di parte corrente, in quanto la loro incidenza sulla gestione ordinaria è fortemente rilevante.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-2022 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, ecc.).

Sul DUP e documenti allegati per il triennio 2020-2022 l'organo di revisione esprime parere con il presente verbale verificando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), trovandosi l'ente nella fase straordinaria di liquidazione, è stato predisposto tenuto conto del contenuto dello schema di documento semplificato. A tale riguardo, però, si rileva che alcuni comparti e tabelle del documento non risultano compilati; si invita, pertanto, l'ente a migliorare tale documento fornendo le ulteriori notizie previste dalle disposizioni di legge.

Programma triennale lavori pubblici

Come riportato nel DUP stesso, poiché l'Ente risulta commissariato in attuazione della L. R. N. 17/2016, al momento non sono previsti investimenti per opere pubbliche né è possibile predisporre il piano triennale.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Poiché l'ente nella fase straordinaria di liquidazione e risulta commissariato in attuazione della L. R. N. 17/2016, in merito alle spese per beni e servizi, le stesse dovranno essere limitate all'essenziale per il corretto funzionamento dei servizi.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

Come riportato nel DUP stesso, in merito alla programmazione del personale, l'ente non prevede di fare ricorso ad ulteriori assunzioni di ruolo oltre quelle già operate. Nell'ambito delle risorse concesse dai comuni si potrà fare ricorso ad assunzioni a tempo determinato per la gestione del servizio raccolta differenziata con oneri a carico dei comuni.

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI
ANNO 2020-2022**
A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, alla luce della manovra disposta dall'ente, si è tenuto conto del fatto che l'ente non gestisce servizi pubblici per i quali è prevista una contribuzione tariffaria da parte degli utenti. L'ente non ha potere impositivo in materia tributaria.

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, alla luce della manovra disposta dall'ente, è stata analizzata in particolare la voce di bilancio appresso riportata.

Titolo 2: Trasferimenti correnti**Trasferimenti correnti**

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	409.864,15	409.864,15	409.864,15
TOTALE TRASFERIMENTI CORRENTI	409.864,15	409.864,15	409.864,15

Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità

In merito al ricorso all'indebitamento, nel corso del periodo di bilancio l'Ente non ritiene di fare ricorso a ulteriore indebitamento.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macro-aggregati di spesa corrente è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	236.860,00	236.860,00	236.860,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	15.000,00	15.000,00	15.000,00
103	Acquisto di beni e servizi	85.407,43	85.407,43	85.407,43
104	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	500,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	11.021,41	11.021,41	11.021,41
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	42.000,00	42.000,00	41.500,00
Totale		390.288,84	390.288,84	390.288,84

Spese di personale

Come riportato nel DUP in merito alla programmazione del personale, l'ente non prevede di fare ricorso ad ulteriori assunzioni di ruolo oltre quelle già operate. Nell'ambito delle risorse concesse dai comuni si potrà fare ricorso ad assunzioni a tempo determinato per la gestione del servizio raccolta differenziata con oneri a carico dei comuni.

La spesa per redditi di lavoro dipendente, per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità, deve essere coerente con l'obbligo di riduzione della spesa per il personale disposto dall'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, e dall'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006, rispetto al valore dell'anno 2008, pari ad euro 242.882,00;

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

L'ente, per l'anno 2008, non ha fornito nessuna documentazione né in merito alla suddivisione degli importi tra i vari aggregati di spesa, né relativamente alle componenti escluse, per cui il limite complessivo della spesa per il personale 2008, pari ad euro 242.882,00, accertato e certificato dall'ente nel relativo conto consuntivo 2008 e tabelle allegate, viene inserito nel macroaggregato 101, comprensivo dell'IRAP.

	ANNO	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	242.882,00	0,00	0,00	0,00
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	242.882,00	0,00	0,00	0,00
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	242.882,00	0,00	0,00	0,00
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

L'ente, per il bilancio di previsione 2020-2022, non ha fornito i dati e gli elementi necessari per il calcolo e la verifica del rispetto dell'obbligo di contenimento della spesa di personale, compreso l'indicazione delle componenti escluse, per cui la parte della tabella su indicata relativa agli anni 2020, 2021 e 2022 non viene compilata; ai fini di tale verifica, pertanto, l'Organo di revisione non esprime alcun parere e sollecita l'ente ad attivarsi immediatamente per fornire i dati e gli elementi necessari per effettuare il controllo.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge ma non è previsto alcun conferimento di incarico.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il principio applicato 4/2 prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione, ed anche le entrate per le quali non è certa la riscossione integrale, siano accertate per l'intero importo del credito. Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esazione, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine viene stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità".

L'organo di revisione prende atto, sulla base dei documenti consegnati, che nel bilancio di previsione 2020-2022 nessun importo è stato accantonato al FCDE per l'intero triennio. Si invita, comunque, l'ente a monitorare costantemente tale situazione e, se necessario, ad attuare tutti i correttivi necessari per rispettare le disposizioni in materia.

Fondo di riserva di competenza

L'organo di revisione rileva che, relativamente ai fondi di riserva, è stata inserita la somma di euro 3.500,00, ma non nella missione 20; pertanto, si invita l'ente ad iscrivere tale fondo in maniera corretta nel bilancio. La previsione del fondo di riserva ordinario, infatti, va iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio; esso, comunque, ammonta a:

- anno 2020: euro 3.500,00, pari allo 0,896% delle spese correnti;
 - anno 2021: euro 3.500,00, pari allo 0,896% delle spese correnti;
 - anno 2022: euro 3.500,00, pari allo 0,896% delle spese correnti,
- rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa, pari ad euro 3.500,00, rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater, del TUEL. Si invita l'ente ad iscrivere tale fondo in maniera corretta nel bilancio.

Fondi per spese potenziali

Si invita l'ente a monitorare costantemente la situazione relativa alle spese per passività potenziali accantonando, qualora necessario e nel rispetto delle disposizioni di legge in materia, le giuste ed opportune somme.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Pur considerando il rinvio all'annualità 2021 dell'applicazione delle sanzioni, l'organo di revisione invita l'Ente ad attivarsi celermente, qualora ne ricorrano i casi, per il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Sulla base della documentazione fornita dall'ente, le spese in conto capitale previste nel bilancio di previsione sono finanziate nell'annualità 2020 da entrate in conto capitale di pari importo, mentre per gli anni 2021 e 2022 non sono previste movimentazioni.

Le spese in conto capitale previste negli anni 2020, 2021 e 2022 sono finanziate come segue:

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	107.500,00	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 Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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	(+)	0,00	0,00	0,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	107.500,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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

INDEBITAMENTO

Sulla base della documentazione fornita, l'ente, per gli anni 2020, 2021 e 2022, non ritiene di fare ricorso a ulteriore indebitamento.

L'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente è così prevista in relazione anche ai limiti di cui all'art. 204 del TUEL:

	2020	2021	2022
Interessi passivi	11.021,41	11.021,41	11.021,14
entrate correnti	492.303,14	492.303,14	492.303,14
% su entrate correnti	2,24%	2,24%	2,24%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

OSSERVAZIONI, SUGGERIMENTI, RILIEVI, RISERVE ED ECCEZIONI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Complessivamente congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste, anche sulla base delle previsioni definitive 2019 e dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Complessivamente coerente la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese e coerente la previsione di spesa per investimenti descritte nel DUP;

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Tempestività dei pagamenti

L'organo di revisione raccomanda all'ente di rispettare sempre i termini di legge relativi alla tempestività dei pagamenti,

e) Spese di personale

L'ente, per l'anno 2008, non ha fornito nessuna documentazione né in merito alla suddivisione degli importi tra i vari aggregati di spesa, né relativamente alle componenti escluse, per cui il limite complessivo della spesa per il personale 2008, pari ad euro 242.882,00, accertato e certificato dall'ente nel relativo conto consuntivo 2008 e tabelle allegate, viene inserito nel macroaggregato 101, comprensivo dell'IRAP.

L'ente, inoltre, per il bilancio di previsione 2020-2022, non ha fornito i dati e gli elementi necessari per il calcolo e la verifica del rispetto dell'obbligo di contenimento della spesa di personale, compreso l'indicazione delle componenti escluse, per cui la parte della tabella su indicata relativa agli anni 2020, 2021 e 2022 non viene compilata; ai fini di tale verifica, pertanto, l'organo di revisione non esprime alcun parere e sollecita l'ente ad attivarsi immediatamente per fornire i dati e gli elementi necessari per effettuare il controllo;

f) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione 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;

- g) L'organo di revisione prende atto della fase straordinaria di liquidazione e invita il Commissario Straordinario liquidatore a porre in essere i provvedimenti a lui affidati nel breve periodo.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto dei pareri espressi 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.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha verificato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha verificato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018;

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si esprime parere favorevole con riserva per l'approvazione del bilancio di previsione 2020-2022 e documenti allegati a condizione e nell'intesa che per i rilievi, le riserve e le eccezioni espresse nella presente relazione si provveda a darne esatto adempimento entro il termine previsto per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 del TUEL, ed a completare la seguente documentazione: i dati e gli elementi necessari per il calcolo e la verifica del rispetto dell'obbligo di contenimento della spesa di personale, e si invita il Commissario Straordinario liquidatore ad adottare i provvedimenti di competenza.

L'Organo di revisione

Dott. Giuseppe Tersigni

Verbale firmato digitalmente, ai sensi delle disposizioni vigenti di legge, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.