

*XIX COMUNITA' MONTANA DEL LAZIO*  
*L'ARCO DEGLI AURUNCI*

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di**  
**BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023**  
**e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Tersigni

## L’ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 02 del 23/04/2021

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021-2023, 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 2021-2023, della XIX Comunità Montana del Lazio “L’Arco degli Aurunci” che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 23 aprile 2021

L’ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Tersigni

Il presente verbale è firmato digitalmente dall’organo di revisione.

**Sommario**

<b>PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI</b> .....	<b>4</b>
<b>NOTIZIE GENERALI SULL’ENTE</b> .....	<b>4</b>
<b>VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI</b> .....	<b>4</b>
GESTIONE DELL’ESERCIZIO 2020 .....	4
<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023</b> .....	<b>5</b>
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	5
Fondo pluriennale vincolato (FPV) .....	8
Previsioni di cassa.....	8
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023 .....	9
La nota integrativa.....	11
<b>VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI</b> .....	<b>12</b>
<b>VERIFICA ATTENDIBILITA’ E CONGRUITA’ DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023</b> .....	<b>13</b>
A) ENTRATE.....	13
Titolo 2: Trasferimenti correnti.....	13
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	14
Spese di personale .....	14
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) .....	15
Fondo di riserva di competenza .....	16
Fondi per spese potenziali .....	16
Fondo di riserva di cassa .....	16
Fondo di garanzia dei debiti commerciali .....	16
<b>ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	<b>17</b>
<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b> .....	<b>18</b>
<b>INDEBITAMENTO</b> .....	<b>19</b>
<b>OSSERVAZIONI, SUGGERIMENTI, RILIEVI, RISERVE ED ECCEZIONI</b> .....	<b>20</b>
<b>CONCLUSIONI</b> .....	<b>22</b>

## 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 2021-2023, approvato con decreto del Commissario straordinario liquidatore n. 5 del 25/01/2021 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 sensi 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" comprende n. 6 Comuni: Ausonia, Castelnuovo Parano, Coreno Ausonio, Esperia, S. Andrea del Garigliano e Vallemaio.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020**

Il Commissario liquidatore ha approvato la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n 5 in data 19/10/2020 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;

La gestione dell'anno 2019 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2019 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	<b>31/12/2019</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	121.960,23
di cui:	
a) Fondi vincolati	0,00
b) Fondi accantonati	-117.121,68
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) Fondi liberi	0,00
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>4.838,55</b>

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

**Situazione di cassa**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Disponibilità:	234.623,35	150.067,62	150.067,62
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00

## BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2020 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 TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI DELL'ANNO		
					2021	2022	2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00	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	150.067,62	101.860,23	0,00	0,00
<b>10000</b>	<b>TITOLO 1</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	<b>0,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>
<b>20000</b>	<b>TITOLO 2</b> Trasferimenti correnti	<b>333.486,53</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>426.886,34</b> <b>697.886,34</b>	<b>431.386,34</b> <b>764.872,87</b>	<b>431.386,34</b> <b>431.386,34</b>	<b>431.386,34</b> <b>431.386,34</b>
<b>30000</b>	<b>TITOLO 3</b> Entrate extratributarie	<b>0,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>0,00</b> <b>1.510,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>
<b>40000</b>	<b>TITOLO 4</b> Entrate in conto capitale	<b>134.940,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>107.500,00</b> <b>114.892,05</b>	<b>7.934.776,00</b> <b>8.069.716,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>
<b>50000</b>	<b>TITOLO 5</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	<b>0,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>
<b>60000</b>	<b>TITOLO 6</b> Accensione prestiti	<b>0,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>
<b>70000</b>	<b>TITOLO 7</b> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	<b>0,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>
<b>90000</b>	<b>TITOLO 9</b> Entrate per conto terzi e partite di giro	<b>131,48</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>391.549,00</b> <b>399.104,27</b>	<b>391.549,00</b> <b>391.680,48</b>	<b>391.549,00</b> <b>391.549,00</b>	<b>391.549,00</b> <b>391.549,00</b>
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>468.558,01</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>925.935,34</b> <b>1.213.392,66</b>	<b>8.757.711,34</b> <b>9.226.269,35</b>	<b>822.935,34</b> <b>822.935,34</b>	<b>822.935,34</b> <b>822.935,34</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>468.558,01</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>925.935,34</b> <b>1.363.460,28</b>	<b>8.757.711,34</b> <b>9.328.129,58</b>	<b>822.935,34</b> <b>822.935,34</b>	<b>822.935,34</b> <b>822.935,34</b>

**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 2020			
					PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	<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
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	67.604,98	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	407.311,03 (0,00) 493.360,01	411.811,03 17.900,17 0,00 479.416,01	411.811,03 0,00 (0,00)	411.811,03 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	364.551,88	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	107.500,00 (0,00) 326.890,40	7.934.776,00 0,00 8.299.327,88	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	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)
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	19.575,31 (0,00) 19.575,31	19.575,31 0,00 19.575,31	19.575,31 0,00 (0,00)	19.575,31 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	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)
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	378,17	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	391.549,00 (0,00) 419.381,98	391.549,00 4.135,22 0,00 391.927,17	391.549,00 0,00 (0,00)	391.549,00 0,00 (0,00)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>432.535,03</b>	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>925.935,34</b> <b>0,00</b> <b>1.259.207,70</b>	<b>8.757.711,34</b> <b>22.035,39</b> <b>0,00</b> <b>9.190.246,37</b>	<b>822.935,34</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>822.935,34</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>432.535,03</b>	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>925.935,34</b> <b>0,00</b> <b>1.259.207,70</b>	<b>8.757.711,34</b> <b>22.035,39</b> <b>0,00</b> <b>9.190.246,37</b>	<b>822.935,34</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>822.935,34</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>

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

### **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 fornita 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 del FPV, sia di parte corrente che di parte capitale.

### **Previsioni di cassa**

<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b>		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>101.860,23</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	764.872,87
3	Entrate extratributarie	0,00
4	Entrate in conto capitale	8.069.716,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	391.680,48
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>9.226.269,35</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>9.328.129,58</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021</b>
1	Spese correnti	479.416,01
2	Spese in conto capitale	8.299.327,88
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	19.575,31
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	391.927,17
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>9.190.246,37</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>137.883,21</b>

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 di 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:

<b>BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>					
<b>TITOLO</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>RESIDUI</b>	<b>PREV. COMP.</b>	<b>TOTALE</b>	<b>PREV. CASSA</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>				<b>101.860,23</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasferimenti correnti	333.486,53	431.386,34	764.872,87	764.872,87
3	Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Entrate in conto capitale	134.940,00	7.934.776,00	8.069.716,00	8.069.716,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	131,48	391.549,00	391.680,48	391.680,48
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>468.558,01</b>	<b>8.757.711,34</b>	<b>9.226.269,35</b>	<b>9.226.269,35</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>468.558,01</b>	<b>8.757.711,34</b>	<b>9.226.269,35</b>	<b>9.328.129,58</b>

<b>BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>					
<b>TITOLO</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>RESIDUI</b>	<b>PREV. COMP.</b>	<b>TOTALE</b>	<b>PREV. CASSA</b>
1	Spese Correnti	67.604,98	411.811,03	479.416,01	479.416,01
2	Spese In Conto Capitale	364.551,88	7.934.776,00	8.299.327,88	8.299.327,88
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti	0,00	19.575,31	19.575,31	19.575,31
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	378,17	391.549,00	391.927,17	391.927,17
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>432.535,03</b>	<b>8.757.711,34</b>	<b>9.190.246,37</b>	<b>9.190.246,37</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>					<b>137.883,21</b>

### **Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023**

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)<sup>(1)</sup>**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		101.860,23		
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>	(+)	431.386,34 0,00	431.386,34 0,00	431.386,34 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>	(-)	411.811,03 0,00 0,00	411.811,03 0,00 0,00	411.811,03 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
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>O=G+H+I-L+M</b>				
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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>				
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali<sup>(4)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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.

### ***La nota integrativa***

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di alcune entrate, mentre per le spese tali criteri di valutazione non sono indicati; si rileva che gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità non sono stati effettuati, né è stata data illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente: è presente la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto;
- c) l'elenco 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: fattispecie non presente;
- d) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti: fattispecie non presente;
- e) 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: fattispecie non presente;
- f) altre informazioni riguardanti le previsioni utili per l'interpretazione del bilancio.

L'organo di revisione ha rilevato differenze tra i dati dei rendiconti 2018 e 2019 approvati ed i relativi importi indicati nel trend storico delle tabelle della nota integrativa; anche la tabella 4.1) relativa alle spese correnti risulta errata. Si raccomanda, pertanto, all'ente di correggere tali errori.

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Sul DUP e documenti allegati per il triennio 2021-2023 l'organo di revisione esprime parere con il presente verbale.

### **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 raccomanda, pertanto, all'ente di migliorare tale documento fornendo le ulteriori notizie previste dalle disposizioni di legge.

### **Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti vanno pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi totali inclusi nello schema trovano riferimento nel bilancio di previsione 2021-2023; si raccomanda all'ente di realizzare un puntuale cronoprogramma; si raccomanda, inoltre, di monitorare il rispetto delle previsioni normative in materia di tempestività dei pagamenti.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

### **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento non è stato redatto dall'ente, ma ne è stata fatta una semplice menzione nel DUP semplificato 2021/2023 specificando solamente che, "in merito alle spese per beni e servizi, le stesse dovranno essere limitate all'essenziale per il corretto funzionamento dei servizi". Si invita l'ente a predisporre tale adempimento secondo quanto previsto dall'art. 21 del D.Lgs. 50/2016 o, nel caso in cui non si provveda alla redazione del programma biennale degli acquisti di forniture e servizi per assenza di acquisti di forniture e servizi, si raccomanda all'ente di darne comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente".

### **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 01 in data 23/04/2021.

Come riportato nel piano triennale del fabbisogno di personale 2021-2023 e dotazione organica 2021-2023, l'ente prevede, per l'anno 2021, il "completamento della procedura di assunzione attraverso concorso pubblico di un istruttore direttivo amministrativo part-time 50% di categoria D1 già programmata con il precedente fabbisogno 2018-2020", mentre, per gli anni 2022 e 2023, l'ente non prevede nuove assunzioni a tempo indeterminato. In relazione ai servizi gestiti e alle funzioni svolte, per gli anni 2021, 2022 e 2023 l'ente "potrà ricorrere ad assunzioni a tempo determinato nei limiti di risorse specifiche rimborsate dai comuni o dalla Regione".

In relazione al completamento, nell'anno 2021, della procedura di assunzione attraverso concorso pubblico di un istruttore direttivo amministrativo part-time 50% di categoria D1 già programmata di cui sopra, essendo l'ente in una fase di trasformazione, l'organo di revisione nutre perplessità sul

procedimento concorsuale che l’ente stesso intende porre in atto; si invita l’ente ad approfondire, tramite gli organi competenti, la correttezza del procedimento e, qualora esso sia percorribile in base alla normativa vigente, si raccomanda di attivare tutte le procedure assunzionali previste dalla legge.

In relazione ai servizi gestiti e alle funzioni svolte, per gli anni 2021, 2022 e 2023 per i quali l’ente potrà ricorrere ad assunzioni a tempo determinato nei limiti di risorse specifiche rimborsate dai comuni o dalla Regione, l’organo di revisione invita l’ente stesso a limitare e vincolare tali eventuali azioni ai tempi della trasformazione.

**Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98**

L’organo di revisione invita l’ente a definire i risultati, valori finanziari e/o target numerici attesi dalle misure che si vogliono intraprendere e/o continuare per il contenimento della spesa.

**Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**  
(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

L’organo di revisione rileva che l’ente non ha predisposto un piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, ma, all’interno del Decreto del Commissario straordinario liquidatore n. 41 del 30/12/2020 avente ad oggetto “Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa - determinazioni”, ha solamente specificato che “occorre prendere atto della non necessità di adottare un tale piano per il prossimo triennio” in quanto “non ricorrono le condizioni per l’adozione del piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari per mancanza dei presupposti (Assenza di patrimonio immobiliare da sottoporre a dismissione)”.

**VERIFICA ATTENDIBILITA’ E CONGRUITA’ DELLE PREVISIONI  
ANNO 2021-2023**

**A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell’attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2021-2023, 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 2021-2023, alla luce della manovra disposta dall’ente, è stata analizzata in particolare la voce di bilancio appresso riportata.

**Titolo 2: Trasferimenti correnti**

I trasferimenti correnti sono così previsti:

Trasferimenti correnti	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	431.386,34	431.386,34	431.386,34
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>431.386,34</b>	<b>431.386,34</b>	<b>431.386,34</b>

## B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

La previsione degli esercizi 2021-2023 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 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
101	Redditi da lavoro dipendente	254.561,03	254.561,03	254.561,03
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	15.025,56	15.025,56	15.025,56
103	Acquisto di beni e servizi	86.203,03	86.203,03	86.203,03
104	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00
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	45.000,00	45.000,00	45.000,00
<b>Totale</b>		<b>411.811,03</b>	<b>411.811,03</b>	<b>411.811,03</b>

### Spese di personale

Come riportato nel piano triennale del fabbisogno di personale 2021-2023 e dotazione organica 2021-2023, l'ente prevede, per l'anno 2021, il "completamento della procedura di assunzione attraverso concorso pubblico di un istruttore direttivo amministrativo part-time 50% di categoria D1 già programmata con il precedente fabbisogno 2018-2020", mentre, per gli anni 2022 e 2023, l'ente non prevede nuove assunzioni a tempo indeterminato. In relazione ai servizi gestiti e alle funzioni svolte, per gli anni 2021, 2022 e 2023 l'ente "potrà ricorrere ad assunzioni a tempo determinato nei limiti di risorse specifiche rimborsate dai comuni o dalla Regione".

In relazione al completamento, nell'anno 2021, della procedura di assunzione attraverso concorso pubblico di un istruttore direttivo amministrativo part-time 50% di categoria D1 già programmata di cui sopra, essendo l'ente in una fase di trasformazione, l'organo di revisione nutre perplessità sul procedimento concorsuale che l'ente stesso intende porre in atto; si invita l'ente ad approfondire, tramite gli organi competenti, la correttezza del procedimento e, qualora esso sia percorribile in base alla normativa vigente, si raccomanda di attivare tutte le procedure assunzionali previste dalla legge.

In relazione ai servizi gestiti e alle funzioni svolte, per gli anni 2021, 2022 e 2023 per i quali l'ente potrà ricorrere ad assunzioni a tempo determinato nei limiti di risorse specifiche rimborsate dai comuni o dalla Regione, l'organo di revisione invita l'ente stesso a limitare e vincolare tali eventuali azioni ai tempi della trasformazione.

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 242.882,77.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	ANNO	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	227.691,43	254.561,03	254.561,03	254.561,03
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	15.191,34	13.562,47	13.562,47	13.562,47
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
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>242.882,77</b>	<b>268.123,50</b>	<b>268.123,50</b>	<b>268.123,50</b>
(-) Componenti escluse (B)	0,00	5.541,96	5.541,96	5.541,96
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>242.882,77</b>	<b>262.581,54</b>	<b>262.581,54</b>	<b>262.581,54</b>

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

Dalla tabella sopra indicata, sulla base della documentazione fornita dall'ente, non risulta essere stato rispettato l'obbligo di riduzione della spesa di personale prevista per gli anni 2021-2023 rispetto al valore dell'anno 2008, pari ad euro 242.882,77.

L'organo di revisione, inoltre, rileva anche una rilevante differenza tra i redditi da lavoro dipendente del macroaggregato 101 indicati nel bilancio di previsione 2021-2023 ed il totale della spesa per il personale per le annualità 2021-2023 indicata nel piano triennale del fabbisogno di personale 2021-2023 e dotazione organica 2021-2023. Il piano triennale del fabbisogno del personale è un atto di programmazione, per cui si raccomanda all'ente di verificare la correttezza delle previsioni di spesa del personale inserite nel bilancio di previsione 2021-2023 rispetto ai dati indicati nell'atto di programmazione triennale del fabbisogno di personale.

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

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

L'organo di revisione rileva che, per il triennio 2021-2023, l'ente non ha predisposto un programma degli incarichi di collaborazione autonoma da conferire, né ha previsto nel bilancio di previsione il limite massimo per tale tipologia di incarichi; di conseguenza, si fa notare che, in assenza di tali adempimenti, non sarà possibile conferire, nel 2021, alcun incarico di collaborazione autonoma che non sia previsto dalla normativa vigente per lo svolgimento delle attività istituzionali. Lo scrivente organo di revisione, pertanto, invita l'ente a porre in essere questi adempimenti realizzando tale programmazione e stabilendo, anche, il limite massimo per tale tipologia di incarichi.

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.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato previsto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive integrazioni e modificazioni.

Con riferimento alle entrate che l'ente non considera di dubbia e difficile esazione, per le quali non si provvede all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, è necessario dare adeguata illustrazione nella Nota integrativa al bilancio; si raccomanda all'ente, non avendolo fatto, di effettuare tale adempimento in nota integrativa.

L'organo di revisione prende atto, sulla base dei documenti consegnati, che nel bilancio di previsione 2021-2023 nessun importo è stato accantonato al FCDE per l'intero triennio. Si raccomanda, comunque, all'ente di monitorare costantemente tale situazione e, se necessario, di attuare tutti i correttivi necessari per rispettare le disposizioni vigenti in materia.

### **Fondo di riserva di competenza**

L'organo di revisione rileva che, sulla base della documentazione fornita dall'ente, non è stato iscritto in bilancio, per gli anni 2021, 2022 e 2023, alcun importo relativamente al fondo di riserva ordinario; si raccomanda all'ente di effettuare tale adempimento previsto dalla normativa vigente.

Si rammenta che la metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

### **Fondi per spese potenziali**

L'Ente non ha provveduto a stanziare nel bilancio 2021-2023 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali, neanche a titolo di adeguamento del CCNL, rischi di contenzioso e oneri futuri.

<b>FONDO</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2023</b>
Accantonamento rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'organo di revisione raccomanda all'ente di monitorare costantemente la situazione relativa alle spese per passività potenziali ed all'andamento di eventuali contenziosi provvedendo ad accantonare, qualora necessario e nel rispetto delle disposizioni di legge in materia, anche con risorse di parte corrente, le giuste ed opportune somme.

### **Fondo di riserva di cassa**

L'organo di revisione rileva che, sulla base della documentazione fornita dall'ente, non è stato iscritto in bilancio, per gli anni 2021, 2022 e 2023, alcun importo relativamente al fondo di riserva di cassa; si raccomanda all'ente di effettuare tale adempimento previsto dalla normativa vigente.

### **Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

L'ente ha fornito al sottoscritto organo di revisione l'indicatore annuale e trimestrale di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2020, calcolato dalla loro procedura interna, il cui valore è pari a 26; l'ente ha fornito, inoltre, una dichiarazione, datata 20 aprile 2021 e firmata dal responsabile del servizio finanziario, con la quale si dichiara che l'ente stesso, al 31/12/2020, non risulta avere debiti commerciali pregressi; l'ente, infine, ha fornito un'altra dichiarazione, datata 23/04/2021 e firmata digitalmente dal responsabile del servizio finanziario, nella quale si attesta che non ricorrono le condizioni per l'obbligo di stanziamento del fondo di garanzia dei debiti commerciali di cui all'art. 1 commi 859 e seguenti della legge 30 dicembre 2018 n. 145 e s.m.i.

L'organo di revisione, a tal riguardo, fa presente che la legge n. 160/2019 ha previsto che, a partire dall'anno 2021, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196:

- se non hanno ridotto il debito commerciale al 31/12 dell'anno precedente (2020) rispetto al debito alla medesima data del secondo anno precedente (2019) di almeno il 10%.  
In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio;
- se, pur rispettando la riduzione del 10%, presentano indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 (30 gg piuttosto che 60 gg nel caso di specifici accordi),

devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

Ai sensi del comma 862, il Fondo di garanzia debiti commerciali, dovrà essere previsto per un importo pari al:

- 5 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 % del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- 3 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 31 e 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- 2 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 11 e 30 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- 1 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 1 e 10 giorni, registrati nell'esercizio precedente.

Si ricorda che l'ente, qualora debba stanziare l'accantonamento al fondo di garanzia dei debiti commerciali, deve dare atto nella nota integrativa della ricorrenza delle condizioni che rendono obbligatoria la costituzione del fondo stesso, illustrandone anche il dettaglio del calcolo; qualora, invece, non è necessario costituire alcun FGDC, l'ente ne deve dare atto indicando nella nota integrativa i dati relativi agli indicatori sui tempi di pagamento. L'organo di revisione invita l'ente a tenere in considerazione tali raccomandazioni indicando la relativa fattispecie nella nota integrativa.

L'Organo di Revisione raccomanda all'ente di porre la massima attenzione all'adempimento relativo al fondo di garanzia dei debiti commerciali.

## ORGANISMI PARTECIPATI

Fattispecie non presente, in base alla documentazione fornita dall'ente.

## 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 2021 da entrate in conto capitale di pari importo, mentre per gli anni 2022 e 2023 non sono previste movimentazioni.

Le spese in conto capitale previste negli anni 2021, 2022 e 2023 sono finanziate come segue:

### BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

*(solo per gli Enti locali)<sup>(1)</sup>*

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	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	(+)	7.934.776,00	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>	(-)	7.934.776,00 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Le spese in conto capitale previste per l'anno 2021 presentano un ammontare elevato rispetto alla media degli ultimi esercizi precedenti. L'organo di revisione raccomanda all'ente di verificare le effettive possibilità di realizzazione delle previsioni sopra riportate e l'effettiva concessione dei relativi contributi, attuando tutti gli opportuni provvedimenti previsti dalle disposizioni normative vigenti al fine di effettuare le eventuali variazioni.

### Investimenti senza esborsi finanziari

Dalla documentazione e informazioni fornite, non sono programmati per gli anni 2021-2023 dall'ente altri investimenti senza esborso finanziario.

## INDEBITAMENTO

Sulla base della documentazione fornita, l'ente, per gli anni 2021, 2022 e 2023, non prevede di accendere nuovi prestiti.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	12.058,58	11.021,41	11.021,41	11.021,41	11.021,41
Quota capitale	18.402,82	19.575,31	19.575,31	19.575,31	19.575,31
<b>Totale fine anno</b>	<b>30.461,40</b>	<b>30.596,72</b>	<b>30.596,72</b>	<b>30.596,72</b>	<b>30.596,72</b>

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2019	2020	2021	2022	2023
Interessi passivi	12.058,58	11.021,41	11.021,41	11.021,41	11.021,41
entrate correnti	454.684,76	492.303,14	331.703,08	331.703,08	331.703,08
<b>% su entrate correnti</b>	<b>2,65%</b>	<b>2,24%</b>	<b>3,32%</b>	<b>3,32%</b>	<b>3,32%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

L'Ente non ha previsto l'estinzione anticipata di prestiti.

## **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**

Che le previsioni di entrata e spesa corrente devono essere verificate relativamente alle seguenti voci, tenendo conto dei rilievi e delle raccomandazioni dell’organo di revisione, adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l’equilibrio economico-finanziario complessivo:

- spese di personale: sulla base della documentazione fornita dall’ente, non risulta essere stato rispettato l’obbligo di riduzione della spesa di personale prevista per gli anni 2021-2023 rispetto al valore dell’anno 2008;
- fondo di riserva di competenza: sulla base della documentazione fornita dall’ente, non è stato iscritto in bilancio, per gli anni 2021, 2022 e 2023, alcun importo relativamente al fondo di riserva ordinario; si raccomanda all’ente di effettuare tale adempimento previsto dalla normativa vigente;
- fondo di riserva di cassa: sulla base della documentazione fornita dall’ente, non è stato iscritto in bilancio, per gli anni 2021, 2022 e 2023, alcun importo relativamente al fondo di riserva di cassa; si raccomanda all’ente di effettuare tale adempimento previsto dalla normativa vigente.

Si invita l’ente ad adottare tutte le misure correttive per rimuovere tali riserve.

### **b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Che le spese in conto capitale previste per l’anno 2021 presentano un ammontare elevato rispetto alla media degli ultimi esercizi precedenti. L’organo di revisione raccomanda all’ente di verificare le effettive possibilità di realizzazione delle previsioni sopra riportate e l’effettiva concessione dei relativi contributi, attuando tutti gli opportuni provvedimenti previsti dalle disposizioni normative vigenti al fine di effettuare le eventuali variazioni.

### **c) Riguardo alle previsioni di cassa**

Di verificare costantemente l’andamento delle riscossioni e dei pagamenti al fine di assicurare il rispetto dell’art. 162, comma 6, del TUEL.

### **d) 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.

### **e) Spese di personale**

Come riportato nel piano triennale del fabbisogno di personale 2021-2023 e dotazione organica 2021-2023, l’ente prevede, per l’anno 2021, il “completamento della procedura di assunzione attraverso concorso pubblico di un istruttore direttivo amministrativo part-time 50% di categoria D1 già programmata con il precedente fabbisogno 2018-2020”, mentre, per gli anni 2022 e 2023,

l’ente non prevede nuove assunzioni a tempo indeterminato. In relazione ai servizi gestiti e alle funzioni svolte, per gli anni 2021, 2022 e 2023 l’ente “potrà ricorrere ad assunzioni a tempo determinato nei limiti di risorse specifiche rimborsate dai comuni o dalla Regione”.

In relazione al completamento, nell’anno 2021, della procedura di assunzione attraverso concorso pubblico di un istruttore direttivo amministrativo part-time 50% di categoria D1 già programmata di cui sopra, essendo l’ente in una fase di trasformazione, l’organo di revisione nutre perplessità sul procedimento concorsuale che l’ente stesso intende porre in atto; si invita l’ente ad approfondire, tramite gli organi competenti, la correttezza del procedimento e, qualora esso sia percorribile in base alla normativa vigente, si raccomanda di attivare tutte le procedure assunzionali previste dalla legge.

In relazione ai servizi gestiti e alle funzioni svolte, per gli anni 2021, 2022 e 2023 per i quali l’ente potrà ricorrere ad assunzioni a tempo determinato nei limiti di risorse specifiche rimborsate dai comuni o dalla Regione, l’organo di revisione invita l’ente stesso a limitare e vincolare tali eventuali azioni ai tempi della trasformazione.

Dalla tabella riportata a pagina 15 del presente parere, sulla base della documentazione fornita dall’ente, non risulta essere stato rispettato l’obbligo di riduzione della spesa di personale prevista per gli anni 2021-2023 rispetto al valore dell’anno 2008, pari ad euro 242.882,77.

L’organo di revisione, inoltre, rileva anche una rilevante differenza tra i redditi da lavoro dipendente del macroaggregato 101 indicati nel bilancio di previsione 2021-2023 ed il totale della spesa per il personale per le annualità 2021-2023 indicata nel piano triennale del fabbisogno di personale 2021-2023 e dotazione organica 2021-2023. Il piano triennale del fabbisogno del personale è un atto di programmazione, per cui si raccomanda all’ente di verificare la correttezza delle previsioni di spesa del personale inserite nel bilancio di previsione 2021-2023 rispetto ai dati indicati nell’atto di programmazione triennale del fabbisogno di personale.

#### **f) Fondo di riserva di competenza**

L’organo di revisione rileva che, sulla base della documentazione fornita dall’ente, non è stato iscritto in bilancio, per gli anni 2021, 2022 e 2023, alcun importo relativamente al fondo di riserva ordinario; si raccomanda all’ente di effettuare tale adempimento previsto dalla normativa vigente.

#### **g) Fondo di riserva di cassa**

L’organo di revisione rileva che, sulla base della documentazione fornita dall’ente, non è stato iscritto in bilancio, per gli anni 2021, 2022 e 2023, alcun importo relativamente al fondo di riserva di cassa; si raccomanda all’ente di effettuare tale adempimento previsto dalla normativa vigente.

#### **h) Nota integrativa**

L’organo di revisione ha rilevato differenze tra i dati dei rendiconti 2018 e 2019 approvati ed i relativi importi indicati nel trend storico delle tabelle della nota integrativa; anche la tabella 4.1) relativa alle spese correnti risulta errata. Si raccomanda, pertanto, all’ente di correggere tali errori.

#### **i) DUP semplificato anni 2021, 2022 e 2023**

L’organo di revisione rileva che alcuni comparti e tabelle del documento non risultano compilati; si raccomanda, pertanto, all’ente di migliorare tale documento fornendo le ulteriori notizie previste dalle disposizioni di legge.

#### **j) Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento non è stato redatto dall’ente, ma ne è stata fatta una semplice menzione nel DUP semplificato 2021/2023 specificando solamente che, “in merito alle spese per beni e servizi, le stesse dovranno essere limitate all’essenziale per il corretto funzionamento dei

servizi". Si invita l'ente a predisporre tale adempimento secondo quanto previsto dall'art. 21 del D.Lgs. 50/2016 o, nel caso in cui non si provveda alla redazione del programma biennale degli acquisti di forniture e servizi per assenza di acquisti di forniture e servizi, si raccomanda all'ente di darne comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente".

#### **k) Programmazione triennale fabbisogni del personale**

Come riportato nel piano triennale del fabbisogno di personale 2021-2023 e dotazione organica 2021-2023, l'ente prevede, per l'anno 2021, il "completamento della procedura di assunzione attraverso concorso pubblico di un istruttore direttivo amministrativo part-time 50% di categoria D1 già programmata con il precedente fabbisogno 2018-2020", mentre, per gli anni 2022 e 2023, l'ente non prevede nuove assunzioni a tempo indeterminato. In relazione ai servizi gestiti e alle funzioni svolte, per gli anni 2021, 2022 e 2023 l'ente "potrà ricorrere ad assunzioni a tempo determinato nei limiti di risorse specifiche rimborsate dai comuni o dalla Regione".

In relazione al completamento, nell'anno 2021, della procedura di assunzione attraverso concorso pubblico di un istruttore direttivo amministrativo part-time 50% di categoria D1 già programmata di cui sopra, essendo l'ente in una fase di trasformazione, l'organo di revisione nutre perplessità sul procedimento concorsuale che l'ente stesso intende porre in atto; si invita l'ente ad approfondire, tramite gli organi competenti, la correttezza del procedimento e, qualora esso sia percorribile in base alla normativa vigente, si raccomanda di attivare tutte le procedure assunzionali previste dalla legge.

In relazione ai servizi gestiti e alle funzioni svolte, per gli anni 2021, 2022 e 2023 per i quali l'ente potrà ricorrere ad assunzioni a tempo determinato nei limiti di risorse specifiche rimborsate dai comuni o dalla Regione, l'organo di revisione invita l'ente stesso a limitare e vincolare tali eventuali azioni ai tempi della trasformazione.

#### **l) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98**

L'organo di revisione invita l'ente a definire i risultati, valori finanziari e/o target numerici attesi dalle misure che si vogliono intraprendere e/o continuare per il contenimento della spesa.

## **CONCLUSIONI**

In relazione alle motivazioni specificate nel presente verbale, l'organo di revisione esprime parere favorevole con riserva sul DUP semplificato anni 2021, 2022 e 2023 e sulla programmazione in esso inserita a condizione e nell'intesa che per le criticità ed i rilievi espressi nella presente relazione si provveda a darne esatto adempimento entro il termine di trasformazione dell'ente e, comunque, entro il termine previsto per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 del TUEL, e si invita il Commissario ad adottare i provvedimenti di competenza.

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;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa;

l'organo di revisione, tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, esprime parere favorevole con riserva per l'approvazione del bilancio di previsione 2021-2023 e documenti allegati a condizione e nell'intesa che per le criticità ed i rilievi espressi nella presente relazione si provveda a darne esatto adempimento entro il termine di trasformazione dell'ente e, comunque, entro il termine previsto per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 del TUEL, e si invita il Commissario ad adottare i provvedimenti di competenza,

e parere non favorevole relativamente al mancato rispetto del principio della coerenza esterna ed in particolare sul mancato rispetto, con le previsioni proposte, dei limiti disposti dalla legge in materia di contenimento della spesa del personale.

## **L’ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Giuseppe Tersigni

Il presente verbale è firmato digitalmente dall’organo di revisione.