

Prot. n. 244

del 4.5.2021



**XVI Comunità montana
"Monti Ausoni" della Regione
Lazio**

Via Colleponte 30, 03020 Pico (FR) tel 0776544352
fax 07761800180 - email : cmontanapico@libero.it ;
cmontanapico@gmail.com

XVI COMUNITA' MONTANA "Monti Ausoni" - PICO
(Provincia di Frosinone) Originale/copia

Decreto del Commissario Straordinario Liquidatore

n. 1 del 30/04/2021

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021-2023 (ART. 11 D. LGS. N. 118/2011) E DUP.

L'anno Duemilaventuno il giorno 30 del mese di APRILE alle ore 13.00 e seguenti, presso la sede del Comune di Pico per indisponibilità temporanea della sala delle adunanze della sede di Pico, il sig. Francesco Piccirilli, in qualità di Commissario Straordinario Liquidatore, giusto Decreto del Presidente della Giunta Regionale del Lazio n. T00069 del 29 Marzo 2021, notificato il 31.03.2021 prot. 189.

Assunti i poteri del Consiglio comunitario;

ATTESO che con decreto del Presidente della Regione Lazio è stato nominato il Commissario straordinario liquidatore della XVI comunità montana nella persona del sig. Francesco Piccirilli;

Visto il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, emanato in attuazione degli art. 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42 e recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi;

Visto il D.M. Ministero dell'Interno 13 gennaio 2021, pubblicato in G.U. n. 13 del 18 gennaio 2021, che differisce al 31 marzo 2020 il termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2021/2023, autorizzando sino alla stessa data l'esercizio provvisorio;

Ricordato che, ai sensi dell'art. 151, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000, le previsioni di bilancio sono formulate sulla base delle linee strategiche e degli indirizzi contenuti nel Documento Unico di Programmazione, osservando altresì i principi contabili generali e applicati;

Visto inoltre l'art. 174, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo esecutivo predisponga lo schema del bilancio di previsione e del Documento unico di programmazione, unitamente agli allegati, mettendoli a disposizione del Consiglio Considerato che tra i residui attivi vengono conservate alcune risorse, che per loro natura e fattispecie hanno le caratteristiche di obbligazioni giuridicamente perfezionate, in quanto il loro procedimento risulta ancora non concluso ed in itinere;

Ritenuto di provvedere in merito;

Comunale per la sua approvazione, secondo le modalità e i tempi stabiliti dal regolamento di contabilità;

Considerato che gli uffici hanno elaborato le previsioni di entrata e di spesa per il periodo 2021/2023;

Visto il DUP 2021/2023 elaborato ed allegato al presente atto per l'approvazione contestuale;

Visto lo schema del bilancio di previsione finanziario 2021/2023 redatto secondo all. 9 al D.Lgs. n. 118/2011, il quale si allega al presente provvedimento sotto la ettera A) per formarne parte integrante e sostanziale e risulta corredato di tutti gli allegati previsti dall'art. 174 del D.Lgs. n. 267/2000 nonchè dal D.Lgs. n. 118/2011;

Rilevato che gli stessi risultano redatti in conformità ai principi contabili generali e applicati di cui al D. Lgs. n. 118/2011 nonchè delle normative vigente in materia per il risanamento della finanza pubblica e per il rispetto dei vincoli di finanza pubblica;

Visti i pareri favorevoli:

- di regolarità tecnica, di cui all'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000,
- di regolarità contabile, di cui agli artt. 49 e 153 comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, entrambi espressi dal Responsabile del Servizio Finanziario Dott. Marcello Lanni;

Visto il parere favorevole sulla proposta del bilancio di previsione finanziario 2021/2023 e i relativi allegati espresso ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000 dall'Organo di Revisione in data 28/04/2021, con verbale n. 07 come da relazione allegata come parte integrante e sostanziale al presente provvedimento;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo statuto dell'Ente;

Visto il vigente Regolamento di contabilità;

Vista la L. 27 dicembre 2019, n. 160;

DECRETA

1. di approvare, ai sensi dell'art. 174, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2006 e dell'art. 10, c. 15, D.Lgs. n. 118/2011, il bilancio di previsione finanziario 2021/2023 redatto secondo l'allegato 9 al D.Lgs. n. 118/2011, così come risulta dall'allegato A) e relative nota integrative di cui all'allegato B) al presente atto quali parti integranti e sostanziali;
2. di approvare il DUP 2021/2023 di cui all'allegato C) al presente atto quali parti integranti e sostanziali;
3. di dare atto che il bilancio di previsione 2021/2023 redatto secondo i principi generali e applicati di cui al D. Lgs. n. 118/2011 e secondo le norme vigenti in materia di finanza pubblica, presenta gli equilibri di legge;

Successivamente

Visto l'art 134, comma 4, del D. Lgs 267/2000

Considerata l'urgenza di provvedere per i motivi di cui in premessa

DECRETA

DI DICHIARARE la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art 134, comma 4, del D. Lgs 267/2000.



XVI Comunità Montana "Monti Ausoni"
via Colleponte, 30
03020 PICO (FR)
Tel.: 0776 - 544352 Fax: 0776 - 1800180
C.F. 90014090600
email cmontanapico@libero.it
Posta certificata: compico@pec.it

DECRETO DEL COMMISSARIO LIQUIDATORE N° T00069 del 29.03.2021

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021-2023 (ART. 11 D. LGS. N. 118/2011) E DUP.

Visto, si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica della presente proposta di deliberazione, ex art. 49 del D.Lgs18 Agosto 2000 n° 267 e successive modifiche ed integrazioni. Si attesta, altresì, la regolarità e la correttezza amministrativa ai sensi dell'art. 147 bis del D.L. 267/2000.

Parere ai sensi comma 4 art. 153 D. Lgs. 267/2000 sulla proposta di deliberazione del Commissario di "Approvazione del bilancio di previsione finanziario 2021/2023 (Art. 11 D. Lgs n. 118/2011) e (DUP)

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FNANZIARIO

RICHIAMATI:

- il decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, avente ad oggetto: 'Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali';
- il decreto legislativo n. 118 del 23 giugno 2011, avente ad oggetto: "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42"
- il decreto legislativo n. 126 del 10 agosto 2014, avente ad oggetto: Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo n. 118 del 23 giugno 2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";

RICHIAMATO l'art. 153, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000, che affida al responsabile del servizio finanziario la verifica della veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, da iscriversi nel bilancio annuale e pluriennale;

ESAMINATO lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021/2023, i relativi allegati e la bozza del Documento unico di programmazione (DUP) per il periodo 2021/2023;

VERIFICATO il rispetto dei principi dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali;



XVI Comunità Montana "Monti Ausoni"
via Colleponte, 30
03020 PICO (FR)
Tel.: 0776 – 544352 Fax: 0776 – 1800180
C.F. 90014090600
email cmontanapico@libero.it
Posta certificata: compico@pec.it

OSSERVATO a proposito che 1a bozza di bilancio di previsione pluriennale 2021/2023 rispetta l'equilibrio economico finanziario (art. 162, comma 6, Tuel);

Tutto ciò premesso,

Ai sensi del comma 4 dell'art. 153 del decreto legislativo 267/2000 si attesta la veridicità delle previsioni di entrate e di compatibilità delle previsioni di spesa e si esprime parere favorevole sulla regolarità contabile ai sensi dell'art. 49 del Tuel.

Pico, 26/04/2021

Firmato digitalmente da
Il Responsabile del Servizio Finanziario
di cui sopra ha esposto il proprio parere
il giorno 26/04/2021
a firma di Marcello Lanni
MARCELLO LANNI
C = IT

**COMUNITA' MONTANA 2MONTI AUSONI" – PICO IN
LIQUIDAZIONE**

Provincia di Frosinone

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DR LINO D'AMICO

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 7 del 28 aprile 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;

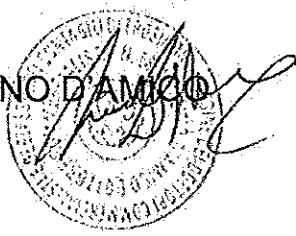
presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, della Comunità Montana "Monti Ausoni" In Liquidazione -Pico che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pico, il 28 aprile 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr LINO D'AMICO



Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	5
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	5
DOMANDE PRELIMINARI	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023	8
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	8
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	11
Previsioni di cassa	12
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023	13
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	15
La nota integrativa	15
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	16
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023	17
A) ENTRATE	17
Entrate da fiscalità locale	17
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria	17
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni	17
Sanzioni amministrative da codice della strada	18
Proventi dei beni dell'ente	18
Proventi dei servizi pubblici	18
Nuovo canone patrimoniale (canone unico)	18
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	19
Spese di personale	19
Spese per incarichi di collaborazione autonoma	20
Spese per acquisto beni e servizi	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	20
Fondo di riserva di competenza	20



Comunità Montana "Monti Ausoni" in liquidazione - Pico

Fondi per spese potenziali	20
Fondo di riserva di cassa	20
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	21
ORGANISMI PARTECIPATI	21
SPESE IN CONTO CAPITALE	22
INDEBITAMENTO	23
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	24
CONCLUSIONI	25



PREMessa E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto D'Amico Lino, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 03.11.2017 e prorogato fino al termine della liquidazione dall'ex Commissario Straordinario di Liquidazione Dott. Augusto Carè.

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 in data 22 aprile 2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023 che verrà approvato dal Commissario Liquidatore direttamente in consiglio comunitario in quanto attualmente la Comunità Montana è priva del Segretario comunitario.
 - 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 regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 26 aprile 2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023;

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.

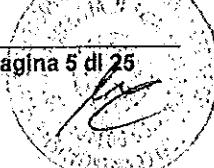
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

La Comunità Montana "Monti Ausoni" – Pico è stata posta in liquidazione con Decreto del Presidente della Regione Lazio n 105 del 31 dicembre 2019 ed è stato nominato il Commissario Straordinario Liquidatore il Dr Augusto Caré che si è dimesso dalla carica nel marzo scorso. Il Presidente della Giunta Regionale del Lazio con Decreto n. T00069 del 29 marzo 2021, notificato il 31 marzo 2021 prot.189 ha nominato il nuovo Commissario Straordinario nella persona del Dott. Francesco Piccirilli con i poteri del Consiglio comunitario.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2020 *non* ha aggiornato gli stanziamenti 2020 del bilancio di previsione 2020-2022.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio-in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità-sono sufficientemente suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, comma 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.



Comunità Montana "Monti Ausoni" in liquidazione - Pico

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2021-2023.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione sono stati allegati i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Ente ha adottato il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

Il Commissario Straordinario di liquidazione ha approvato con decreto n.5 del 28/07/2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.9 in data 27/07/2020, si evidenzia che: VERIFICARE!!!!

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- 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

		31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)		291.821,97
di cui:		
a) Fondi vincolati		
b) Fondi accantonati		20.000,00
c) Fondi destinati ad investimento		
d) Fondi liberi		
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE		271.821,97

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

Comunità Montana “Monti Ausoni” in liquidazione - Pico

Situazione di cassa

	2018	2019	2020
Disponibilità:	192.396,53	184.780,88	180.104,58
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente *non si* è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'impostazione del bilancio di previsione 2021-2023 è tale da garantire il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art.162 del TUEL.

L'impostazione del bilancio di previsione 2021-2023 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi dell'art.1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.



BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

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



Comunità Montana "Monti Ausoni" in liquidazione - Pico

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

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUO PRESUNTO AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI ANNO 2021		PREVISIONI DELL'ANNO 2022
					PREVISIONI 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 avanza di Amministrazione:		previsioni di competenza	0,00	56263,34	0	0
	- di cui avanza utilizzato anticipatamente⁽¹⁾		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'1/3 esercizio di riferimento		previsioni di cassa	0,00	180104,58		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perquisitive	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	139542,36	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	191784,44 241674,29	176784,44	183964,63
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	31233,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	3500,00 7100,00	8108,64	3500,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	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	0,00 0,00	50000,00 50000,00	50000,00	50000,00
80000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partita di giro	1999,61	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	104000,00 105916,36	164000,00	104000,00
	TOTALE TITOLI	172794,97	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	349384,44 404690,65	334897,44	341564,63
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	172794,97	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	405647,98 584755,23	338892,48	341564,63

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli incassi al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finalizzati dal fondo.

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (Att. a) RIS/ann/Pres). A seguito della approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota fissa del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dall'art. 42, comma 8, del D.Lgs 118/2011, le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti riferibili dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.



Comunità Montana "Monti Ausoni" in liquidazione - Pico

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESSE PER TITOLI

TITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUO PRESUNTO AL 31/12/2020 DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUOTELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI PER L'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
DISAVANTAGGIO DI AMMINISTRAZIONE						
DISAVANTAGGIO DERIVANTE DA DIRETTO AUTORIZZATO NON CONTRATTO						
TITOLO 1.	SPESA CONSENTI	30000,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0 0,00 0,00 0,00	20531,44 0,00 0,00 23314,17	124592,44 0,00 0,00 0,00
TITOLO 2.	SPESA IN CONTO CAPITALE	6340,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0 0,00 0,00 0	45213,54 0,00 0,00 49237,54	0 0,00 0,00 0,00
TITOLO 3.	SPESA PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIA	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
TITOLO 4.	RIMBORSO DI PRESTITI	0	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0 0,00 0,00 0	0 0,00 0,00 0	0 0,00 0,00 0,00
TITOLO 5.	DISUSCIA ANTICIPAZIONE DA ATTIVO TOSCARELLA CASSA	0	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0 0,00 0,00 0	50000 0,00 0,00 50000	50000 0,00 0,00 50000
TITOLO 7.	SPESA PER CONTO TERZI E PASTITTE DIGIARO	5000,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0 0,00 0,00 0	104000 0,00 0,00 118727,95	104000 0,00 0,00 118727,95
TOTALE TITOLI		32036,74	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	VALORE	451567,94	332592,48
					0,00	0,00
					0,00	0,00
					0,00	0,00
					451567,94	332592,48
					0,00	0,00
					0,00	0,00
					451567,94	332592,48
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		52028,74	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	VALORE	451567,94	332592,48
					0,00	0,00
					0,00	0,00
					0,00	0,00
					451567,94	332592,48



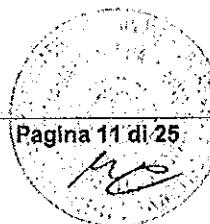
Comunità Montana "Monti Ausoni" in liquidazione - Pico

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

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.

L'organo di revisione ha constatato che l'Ente non ha costituito il Fondo Pluriennale Vincolato.



Comunità Montana "Monti Ausoni" in liquidazione - Pico

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		180.104,58
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		241.674,29
2 Trasferimenti correnti		7.100,00
3 Entrate extratributarie		0,00
4 Entrate in conto capitale		0,00
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie		0,00
6 Accensione prestiti		0,00
7 Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere		50.000,00
9 Entrate per conto terzi e partite di giro		105.916,36
TOTALE TITOLI		404.690,65
TOTALE GENERALE ENTRATE		584.795,23

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1 Spese correnti		238.194,17
2 Spese in conto capitale		49.267,94
3 Spese per incremento attività finanziarie		0,00
4 Rimbors di prestiti		0,00
5 Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere		50.000,00
7 Spese per conto terzi e partite di giro		114.727,95
TOTALE TITOLI		452.180,06
SALDO DI CASSA		132.615,17

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.

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicuri il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

In merito alla previsione di cassa spese, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2021 comprende la cassa vincolata per euro 180.104,58.

Comunità Montana "Monti Ausoni" in liquidazione - Pico

L'ente non si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

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				180.104,58
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-	0,00	0,00	0,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	139.542,36	191.784,44	331.326,80	241.674,29
3	<i>Entrate extratributarie</i>	31.235,00	3.600,00	34.835,00	7.100,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>		0,00	0,00	0,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>			0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere</i>	-	50.000,00	50.000,00	50.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.999,61	104.000,00	105.999,61	105.916,36
	TOTALE TITOLI	172.776,97	349.384,44	522.161,41	404.690,65
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	172.776,97	349.384,44	522.161,41	584.795,23

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	36084,73	205.384,44	241.469,17	238.194,17
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	6341,66	46.263,54	52.605,20	49.257,94
3	<i>Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie</i>		-	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	0	-	0,00	0,00
	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto</i>				
5	<i>Tesoriere/Cassiere</i>	0	50.000,00	50.000,00	50.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	9600,45	104.000,00	113.600,45	114.727,95
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	52.026,84	405.647,98	457.674,82	452.180,06
	SALDO DI CASSA				132.615,17

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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



Comunità Montana "Monti Ausoni" in liquidazione - Pico

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	HHHHH			
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>	(+)	195384,44 0,00	184892,48 0,00	187564,63 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> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	205384,44 0,00 115520,05	184892,48 0,00 140236,65	187564,63 0,00 117842,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to del mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-10000,00	0,00	0,00

ALTRI POSTI 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 e per rimborso dei prestiti ⁽¹⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	10000,00 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	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⁽¹⁾		O=G+H+I-L+M	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+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽¹⁾ .				
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		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		0,00	0,00	0,00

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

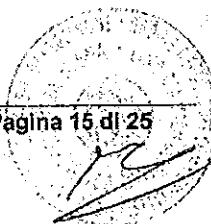
L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Non ci sono entrate e spese di carattere ripetitivo

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 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

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2021-2023 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore.

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto secondo lo schema dettato dal Princípio Contabile applicato alla programmazione.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup contiene strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016, redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018, non è stato compilato, per cui non sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

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 conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 in quanto trattasi di Ente in liquidazione.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

L'Ente non ha previsto assunzioni e/o riduzione del personale (il personale sarà trasferito alla Regione).

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98¹

Non è stato redatto il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art.16, comma 4, del D.L 6 luglio 2011 n. 98.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Comunità Montana "Monti Ausoni" in liquidazione - Pico

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Non è stato approvato il piano delle alienazioni.

**VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ 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, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'IRPEF

La Comunità Montana non è tenuta ad applicare, ai sensi dell'art.1 del D.L.gs. n.36071995, l'addizionale all'IRPEF;

IMU

L'Ente non applica l'IMU.

TARI

L'Ente non applica la TARI.

Altri Tributi Comunali

La Comunità Montana, oltre a non aver istituito l'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, non ha istituito nessun altro tributo.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Non sono state previste.

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni non è stata effettuata.

Sanzioni amministrative da codice della strada

Le sanzioni amministrative da codice della strada non sono state previste.

Proventi dei beni dell'ente

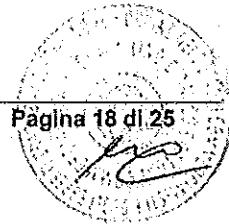
I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali non sono previsti.

Proventi dei servizi pubblici

I proventi dei servizi pubblici non sono stati previsti per cui manca il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'Ente e dei servizi a domanda individuale.

Nuovo canone patrimoniale (canone unico)

L'Ente **non ha previsto** nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale perché non di sua competenza..



B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2021-2023 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2020 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
101 Redditi da lavoro dipendente	106.534,09	107.250,00	0,00	0,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	5.258,38	6.000,00	0,00	0,00
103 Acquisto di beni e servizi	47.634,71	70.298,70	0,00	0,00
104 Trasferimenti correnti	0,00	14.017,00	0,00	0,00
105 Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106 Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107 Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109 Rimborси e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
110 Altre spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali	159.427,18	197.565,70	0,00	0,00

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2021/2023, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 114.162,10 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009.

Comunità Montana "Monti Ausoni" in liquidazione - Pico

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

	Media 2011/2013	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	97.738,77	107.250,00	0,00	0,00
Spese macroaggregato 103	12.000,00	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	4.423,33	6.000,00	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)	114.162,10	113.250,00	0,00	0,00
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	114.162,10	113.250,00	0,00	0,00
(ex art. 1, comma 557, legge n. 298/2006 o comma 562)				

La previsione per l'anno 2021 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 114.162,10.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

L'Ente non prevede di affidare incarichi di collaborazione autonoma.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica del piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art.2, commi da 594° 599 della legge 24/12/2012 n. 228.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) non è stato istituito in quanto non ci sono le condizioni.

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta, per l'anno 2021 a euro 2.810,74 pari allo 1,368% delle spese correnti.

Fondi per spese potenziali

Per i fondi per spese potenziali nel risultato di amministrazione 2020 vengono conservati i 20.000,00 euro accantonati nel 2019 per eventuale contenzioso.

Fondo di riserva di cassa



Comunità Montana "Monti Ausoni" in liquidazione - Pico

Per il primo esercizio è stato stanziato un fondo di cassa in attuazione di quanto previsto dall'art 166, comma 2 quater, del D.Lgs. n. 267/2000.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Il fondo garanzia debiti commerciali non è stato predisposto perché non ricorrono le condizioni previste dalla norma.

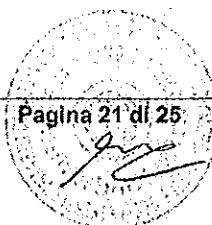
ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2021-2023 l'Ente NON prevede di esternalizzare servizi.

La Comunità Montana "Monti Ausoni" partecipa, per una quota pari allo 0,63%, al fondo consortile dell'Azienda Consortile della riserva di San Giovanni Incarico in liquidazione, anche se non è mai stata evidenziata nei bilanci dell'Ente.

Il revisore ne è venuto a conoscenza nel corso del mese di marzo scorso , come evidenziato nella relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020.

In quella circostanza il revisore chiese al responsabile di procedere all'adozione degli opportuni atti conseguenziali, con riserva di verificare in futuro e comunque almeno all'adozione del prossimo bilancio consolidato.



SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste nell' anno 2021 sono pari a 46.263,54.

investimenti senza esborsi finanziari

Non sono stati programmati per gli anni 2021-2023 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) per cui non sono stati rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa.

L'ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria:

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento delle spese in conto capitale risulta compatibile, per gli anni 2021, 2022 e 2023: Si precisa che dal 2020 l'ammontare di detti prestiti è pari a zero.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

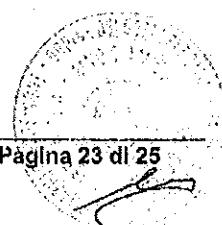
Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra, fino all'anno 2019, la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	1.391,70				
Quota capitale					
Totale fine anno	1.391,70	0,00	0,00	0,00	0,00

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi sono pari a euro zero.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni:

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha prestato garanzie principali e sussidiarie**.



OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base delle risultanze finanziarie dell'esercizio 2020.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

La previsione delle entrate destinate ai finanziamenti per spese di investimenti sono state presunte sulla base di progetti manutentivi proposti alla Regione, preventivamente indicate, da impegnare soltanto a seguito di assicurato trasferimento regionale in assenza di congrui accantonamenti.

c) Riguardo agli effetti dell'emergenza epidemiologica da Covid-19

l'Organo di revisione ha constatato che l'Ente non ha previsto l'inserimento nel bilancio fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

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

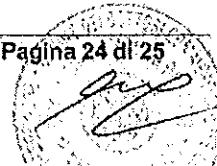
e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del D.Lgs. n. 23 del 14/03/2013 del bilancio e documenti allegati, nonché, in forma sintetica e semplificata entro 30 giorni dell'adozione di dati relativi alle entrate e alle spese del bilancio di previsione in formato tabellare aperto, secondo lo schema definito con DPCM 22/09/2014.

f) Adempimenti per il completamento dell'armonizzazione contabile.

A decorrere dall'anno 0 2016, l'Ente era tenuto ad adottare un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti di gestione, sia sotto il profilo finanziario e sia sotto il profilo economico-patrimoniale ed avrebbe dovuto, pertanto, avviare le attività necessarie per dare attuazione agli adempimenti dell'armonizzazione contabile, con particolare riferimento:

- All'aggiornamento delle procedure informatiche per la contabilità economico-patrimoniale;
- Al piano dei conti integrato, di cui all'allegato n. 6 al D.Lgs. 118/2011;
- Al principio applicato della contabilità economico-patrimoniale, di cui all'allegato 4/3 del D.Lgs n. 118/2011, con particolare riferimento al n.9 "L'avvio della contabilità economico-patrimoniale armonizzata";
- All'aggiornamento dell'inventario e sua codifica, secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato (allegato n. 6 del D.Lgs. n. 118/2011);
- Alla valutazione dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato dalla contabilità economico patrimoniale;
- Nonostante gli inviti e le sollecitazioni rivolti all'Ente, l'adempimento, ad oggi, non è stato completato per cui non è stato dato corso all'armonizzazione contabile. Tale situazione è stata rappresentata nel parere espresso dal revisore sul rendiconto degli esercizi 2016-2017-2018-2019-2020, dove non è stato possibile esprimere il parere in merito al conto economico ed al conto patrimoniale per le carenze sopra evidenziate.



CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- 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: *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*

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati, formulando il seguente rilievo: mancato completamento dell'armonizzazione contabile.

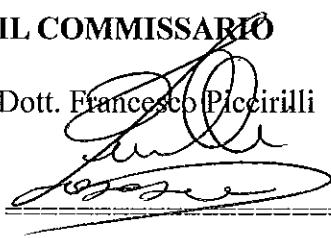
L'ORGANO DI REVISIONE
dr Lino D'Amico



Letto, approvato e sottoscritto

IL COMMISSARIO

Dott. Francesco Piccirilli



IL SEGRETARIO

Dott.ssa Valentina Lepore



CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

N° 944 Registro delle pubblicazioni Albo pretorio

Il sottoscritto Responsabile Amministrativo certifica che il presente decreto verrà pubblicato nel sito internet della Comunità Montana Sez. Albo Pretorio "On Line" il giorno 15.05.2021 e vi rimarrà per quindici giorni consecutivi.

Pico, addi 15.05.2021

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO AMMINISTRATIVO

Geom. Angelo Abatecola

