

*COMUNITA' MONTANA SABINA*

*IV ZONA REGIONE LAZIO*

*Provincia di Rieti*

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023**

**e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Primo Ferranti

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 10.05.2021

### 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 Sabina IV Zona Regione Lazio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tivoli, 10 Maggio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott. Primo Ferranti*

**Sommario**

<b>PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI</b> .....	<b>4</b>
<b>DOMANDE PRELIMINARI</b> .....	<b>4</b>
<b>VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI</b> .....	<b>5</b>
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020 .....	5
<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023</b> .....	<b>6</b>
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020 .....	9
DETERMINAZIONE DELL'AVANZO PRESUNTO .....	9
Fondo pluriennale vincolato (FPV) .....	11
Previsioni di cassa .....	13
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023 .....	15
Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	17
La nota integrativa .....	17
<b>VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI</b> .....	<b>18</b>
Verifica della coerenza esterna.....	20
Saldo di finanza pubblica .....	20
<b>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023</b> .....	<b>21</b>
A) ENTRATE .....	21
ENTRATE CORRENTI (Titolo 2°).....	21
ENTRATE CORRENTI (Titolo 3°).....	22
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	22
Spese di personale .....	23
Spese per incarichi di collaborazione autonoma .....	24
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) .....	24
Fondo di riserva di competenza.....	25
Fondi per spese potenziali .....	25
Fondo di riserva di cassa .....	25
<b>ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	<b>25</b>
<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b> .....	<b>26</b>
<b>INDEBITAMENTO</b> .....	<b>26</b>
<b>OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI</b> .....	<b>26</b>
<b>CONCLUSIONI</b> .....	<b>28</b>

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto dott. Primo Ferranti, revisore nominato con decreto del Commissario straordinario liquidatore dell'ente n. 53 del 22.12.2020;

### *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 05.05.2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dal Commissario Straordinario, con i poteri della giunta comunale, in data 28.04.2021 con decreto n.16, 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 28.04.2021 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.

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2020 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 suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio, rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art.163 del TUEL.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2021-2023, in quanto il relativo termine per l'approvazione è stato differito al 31.05.2021.

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** tutti 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 **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

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

L'organo consiliare ha approvato con decreto del Commissario Straordinario Liquidatore, con i poteri del Consiglio, n. 33 del 30.07.2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale in data 19.07.2020 si evidenzia che:

- 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;
- gli accantonamenti risultano congrui.

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:

Risultato di amministrazione	31/12/2019
	Risultato di amministrazione (+/-)
di cui:	
a) Fondi vincolati	664.064,40
b) Fondi accantonati	
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	97.907,73
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>761.972,13</b>

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili. per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

#### Situazione di cassa

	2018	2019	2020
Disponibilità:	1.156.583,54	1.172.702,72	989.328,35
di cui cassa vincolata	91.062,96	831.778,45	655.369,41
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente 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 del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi 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 delle entrate e delle spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	Previsioni	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
		Definitive 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	-		
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	26.136,31	26.136,31		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	148.756,50	317.997,29		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		317.997,29		
<b>1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>				

2	Trasferimenti correnti	281.311,09	189.404,40	162.774,40	147.774,40
3	Entrate extratributarie	239.654,00	241.040,00	241.040,00	241.040,00
4	Entrate in conto capitale	750.000,00	239.000,00	750.000,00	500.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
6	Accensione prestiti				
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	637.450,00	637.450,00	637.450,00	637.450,00
<b>Totale</b>		<b>1.908.415,09</b>	<b>1.306.894,40</b>	<b>1.791.264,40</b>	<b>1.526.264,40</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>2.083.307,90</b>	<b>1.651.028,00</b>	<b>1.791.264,40</b>	<b>1.526.264,40</b>
	<b>previsioni di cassa</b>	<b>3.101.963,91</b>	<b>2.323.917,49</b>		

## RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. 2020	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
				ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			0,00	0,00	0,00
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza	557.214,73	511.078,00	403.814,40	388.814,40
		di cui già impegnato*		2.214,30	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsione di competenza	888.643,17	502.500,00	750.000,00	500.000,00
		di cui già impegnato*		26.136,31	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	previsione di competenza	637.450,00	637.450,00	637.450,00	637.450,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)

		vincolato				
	<b>TOTALE TITOLI</b>	previsione di competenza	<b>2.083.307,90</b>	<b>1.651.028,00</b>	<b>1.791.264,40</b>	<b>1.526.264,40</b>
		di cui già impegnato*		<b>28.350,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		di cui fondo pluriennale vincolato	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	previsione di competenza	<b>2.083.307,90</b>	<b>1.651.028,00</b>	<b>1.791.264,40</b>	<b>1.526.264,40</b>
		di cui già impegnato*		<b>28.350,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		di cui fondo pluriennale vincolato	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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.

### Avanzo presunto

*In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole e prudente del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.*

*Non è conforme ai precetti dell'art. 81, quarto comma, della Costituzione realizzare il pareggio di bilancio in sede preventiva, attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non accertato e verificato a seguito della procedura di approvazione del bilancio consuntivo dell'esercizio precedente (sentenza n. 70/2012 della Corte costituzionale).*

*Tuttavia, in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione, e con successive variazioni di bilancio, è consentito l'utilizzo della quota del risultato di amministrazione presunto costituita dai fondi vincolati, e dalle somme accantonate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato, secondo le modalità di seguito riportate.*

*Se tale prospetto evidenzia una quota vincolata del risultato di amministrazione inferiore rispetto a quella applicata al bilancio, si provvede immediatamente alle necessarie variazioni di bilancio che adeguano l'impiego del risultato di amministrazione vincolato.*

*In assenza dell'aggiornamento del prospetto riguardante il risultato di amministrazione presunto, si provvede immediatamente alla variazione di bilancio che elimina l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.*

*Dal bilancio di previsione 2021-2023 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate, le tabelle A1 e A2 sono obbligatorie (se l'Ente ha applicato avanzo accantonato presunto deve allegare prospetto a1), se ha applicato avanzo vincolato presunto deve allegare prospetto a2).*

*L'allegato a/1 elenca le risorse presunte accantonate nel risultato di amministrazione presunto e deve essere redatto obbligatoriamente nel caso in cui il bilancio di previsione sia approvato nel corso del primo esercizio considerato nel bilancio stesso e preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto, nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 42, comma 9, del presente decreto e dell'articolo 187, commi 3 e 3 quinquies, del TUEL.*

L'allegato a/2 elenca le risorse vincolate presunte rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto e deve essere redatto obbligatoriamente nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto.

Le quote vincolate del risultato di amministrazione sono definite dall'articolo 42, comma 5, al presente decreto, e dall'articolo 187, comma 3-ter, del TUEL, che distinguono i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, i vincoli derivanti dai trasferimenti, i vincoli da mutui e altri finanziamenti e i vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

Nel bilancio di previsione 2021-2023 è stata iscritta una quota "vincolata" dell'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2020, nell'osservanza delle prescrizioni prima dettagliate, si riporta di seguito il prospetto per la determinazione dell'avanzo presunto:

## **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020**

### **DETERMINAZIONE DELL'AVANZO PRESUNTO**

#### **Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto (all'inizio dell'esercizio 2021 del bilancio di previsione)**

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:</b>		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020</b>	<b>761.972,13</b>
(+)	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020</b>	<b>26.136,31</b>
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	450.790,18
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	441.830,42
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio	0,01
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2019	0,00
<b>=</b>	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021</b>	<b>797.068,20</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020 <sup>(1)</sup>	26.136,31
<b>=</b>	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020<sup>(2)</sup></b>	<b>770.931,89</b>

<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:</b>	
<b>Parte accantonata</b> <sup>(3)</sup>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 <sup>(4)</sup>	
Fondo anticipazioni di liquidità <sup>(5)</sup>	
Fondo perdite società partecipate <sup>(5)</sup>	
Fondo contenzioso <sup>(5)</sup>	
Altri accantonamenti <sup>(5)</sup>	277.998,38

		<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>277.998,38</b>
<b>Parte vincolata</b>	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti		324.199,62
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		67.000,00
	Altri vincoli da specificare		0,00
		<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>391.199,62</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>		<b>12.000,00</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>89.733,89</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>			

<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020<sup>(7)</sup>:</b>		
<b>Utilizzo quota vincolata</b>	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	250.997,29
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	68.000,00
	Utilizzo altri vincoli da specificare	
<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>		<b>317.997,29</b>

Il totale sopra riportato include la quota di avanzo presunto pari ad euro 54.133,60, già applicato al Bilancio 2021 in "esercizio provvisorio" con decreto commissariale n. 9 del 12/03.2021.

*Utilizzo del risultato di amministrazione presunto*

ENTRATA			
Allegato	Tipologia Vincolo	Provenienza avanzo/Anno	Importo
a/2	Vincolo da trasferimenti	Fondi emergenza Covid (2020)	<b>54.133,60</b>
a/2	Vincoli da trasferimenti	Avanzo vincolato al 31.12.2019	<b>196.863,69</b>
a/2	vincoli attribuiti dall'Ente	Avanzo vincolato da economie 2020:	
		a) protezione civile (spesa cap. 156.1)	43.000,00
		b) recupero sentieri (spesa cap. 171.1)	24.000,00
			<b>67.000,00</b>
		<b>TOTALE</b>	<b>317.997,29</b>

<b>U S C I T A</b>			
Titolo	Capitolo	Descrizione Intervento	Importo
1	179.1	ACQUISTO BENI PER PROTEZIONE CIVILE EMERGENZA CORONAVIRUS	47.966,87
1	184.1	ACQUISTO DI SERVIZI PER PROTEZIONE CIVILE EMERGENZA CORONAVIRUS	2.000,00
1	182.1	RIMBORSI AD AMMINISTRAZIONI CENTRALI SOMME NON DOVUTE	166,73
2	156.1	INTERVENTI DI PROTEZIONE CIVILE	4.000,00
			<b>54.133,60</b>
2	171.1	RECUPERO SENTIERI ESCURSIONISTICI (**)	119.863,69
2	191.1	CONTRIBUTO AI COMUNI PER INTERVENTI NATURALISTICI	20.000,00
2	192.2	CONTRIBUTO AI COMUNI PER INVESTIMENTI (METANO)	15.000,00
1	186.1	AFFITTO SEDE PROTEZIONE CIVILE CASPERIA	18.500,00
1	187.1	CONTRIBUTO AD ASSOCIAZIONI DI PROTEZIONE CIVILE	13.000,00
1	188.1	SPESE VARIE DI FUNZIONAMENTO SERVIZIO PROTEZIONE CIVILE (*)	4.500,00
1	189.1	SPESE DI PERSONALE PER SERVIZIO PROTEZIONE CIVILE	6.000,00
			<b>196.863,69</b>
2	190.1	ATTREZZATURE E MEZZI PER PROTEZIONE CIVILE	19.500,00
1	185.1	INTERVENTI DI SALVAGUARDIA DEL TERRITORIO	23.000,00
1	188.1	SPESE VARIE DI FUNZIONAMENTO SERVIZIO PROTEZIONE CIVILE (*)	500,00
			<b>43.000,00</b>
2	171.1	RECUPERO SENTIERI ESCURSIONISTICI (**)	<b>24.000,00</b>
			<b>67.000,00</b>
		<b>TOTALE</b>	<b>317.997,29</b>

### **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.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2021 sono le seguenti:

<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
Totale entrate correnti vincolate a sviluppo sostenibile e tutela del territorio	26.136,31
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00

entrata in conto capitale	0,00
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse ( da specificare)	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>26.136,31</b>
<b>Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2021</b>	<b>Importo</b>
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>26.136,31</b>
FPV di parte corrente applicato	0,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	26.136,31
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>26.136,31</b>
<b>FPV corrente:</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	<b>26.136,31</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	26.136,31
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	<b>0,00</b>

## Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2021

<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	<b>0,00</b>
Entrata in conto capitale	26.136,31
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	<b>26.136,31</b>
<b>TOTALE</b>	<b>26.136,31</b>

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>989.328,35</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	216.099,14
3	Entrate extratributarie	242.040,00
4	Entrate in conto capitale	239.000,00
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	637.450,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>1.334.589,14</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>2.323.917,49</b>

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	648.839,80
2	Spese in conto capitale	583.548,18
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	638.904,61
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>1.871.292,59</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>452.624,90</b>

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.

In merito alla previsione di cassa spesa, 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.

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 655.369,41.

L'ente 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
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>				<b>989.328,35</b>
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-	0,00	0,00	0,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	26.694,74	189.404,40	216.099,14	216.099,14
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.000,00	241.040,00	242.040,00	242.040,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	-	239.000,00	239.000,00	239.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	-	637.450,00	637.450,00	637.450,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>27.694,74</b>	<b>1.306.894,40</b>	<b>1.334.589,14</b>	<b>1.334.589,14</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>27.694,74</b>	<b>1.306.894,40</b>	<b>1.334.589,14</b>	<b>2.323.917,49</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>		511.078,00	511.078,00	648.839,80
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>		502.500,00	502.500,00	583.548,18
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>		-	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>		-	0,00	0,00
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		-	0,00	0,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>		637.450,00	637.450,00	638.904,61
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>0,00</b>	<b>1.651.028,00</b>	<b>1.651.028,00</b>	<b>1.871.292,59</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>452.624,90</b>

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

<b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>				
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE</b>				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)			
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	430.444,40	403.814,40	388.814,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	511.078,00	403.814,40	388.814,40
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>				
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)			
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>- 80.633,60</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	115.633,60	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	35.000,00	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

## EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	202.363,69	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	26.136,31		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	239.000,00	750.000,00	500.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	35.000,00		
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	502.500,00	750.000,00	500.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E</b>		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		-	-	-
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.				
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.				
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.				
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.				
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.				

**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.

È definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non sia espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

È opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (vedi punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2)

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti:

<b>ENTRATA</b>	<b>CAP.</b>	<b>titolo</b>	<b>IMPORTO</b>
Avanzo 2020 (Economie Fondi Covid)			54.133,60
<b>TOTALE</b>			<b>54.133,60</b>

<b>SPESA</b>	<b>CAP.</b>	<b>titolo</b>	<b>IMPORTO</b>
ACQUISTO BENI PER PROTEZIONE CIVILE EMERGENZA CORONAVIRUS	179.1	I°	47.966,87
ACQUISTO DI SERVIZI PER PROTEZIONE CIVILE EMERGENZA CORONAVIRUS	184.1	I°	<b>2.000,00</b>
RIMBORSI DI PARTE CORRENTE AD AMMINISTRAZIONI CENTRALI DI SOMME			
NON DOVUTE OD INCASSATE IN ECCESSO	182.1	I°	<b>166,73</b>
INTERVENTI DI PROTEZIONE CIVILE	156.1	II°	<b>4.000,00</b>
<b>TOTALE</b>			<b>54.133,60</b>

**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

### Verifica della coerenza interna

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 (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

### Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato adottato dalla Giunta (delibera n.57 del 10.12.2019) tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011) e viene aggiornato in questa sede alla luce degli eventi successivi alla sua approvazione .

L'organo di revisione rileva che relativamente alle annualità 2021- 2023, l'Ente non ha ritenuto dover redigere un nuovo Documento di programmazione per il triennio 2021/2023, stante le disposizioni della Regione Lazio in base alle quali le Comunità Montane si trovano nella fase di liquidazione e, successiva trasformazione, in un nuovo Ente denominato "Unione di Comuni montani", processo che dovrà completarsi presumibilmente, entro la fine del corrente anno, ma di adottare una nota di aggiornamento che accolga i contenuti contabili del bilancio di previsione del triennio 2021-2023, fermi rimanendo tutti gli altri dati.

### **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

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

#### **a. 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 adottato con Decreto del commissario liquidatore n. 60 in data 31.12.2020.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2021-2023 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, 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.

#### **b. 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 adottata con atto di Giunta n.35 del 04/07/2019.

Per le motivazioni espresse nei punti precedenti non si è ritenuto dover redigere un nuovo documento di programmazione.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

I fabbisogni di personale nel triennio 2021-2023, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale e di quanto previsto dal Decreto Interministeriale del 17 marzo 2020 relativo alle “Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni”

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

### **c. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

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

La programmazione delle alienazioni e delle valorizzazioni dei beni patrimoniali è stata ricompresa all'interno del Documento Unico di Programmazione.

### **Verifica della coerenza esterna**

#### ***Saldo di finanza pubblica***

I commi da 819 a 826 della legge 145/2018 (legge finanziaria 2019), sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio.

Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (co.820). Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coincide con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno “in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo”, desunto “dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto”, allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821). Il comma 822 richiama la clausola di salvaguardia (di cui all'art.17, co. 13,della legge 196/2009) che demanda al Ministro dell'economia l'adozione di iniziative legislative finalizzate ad assicurare il rispetto dell'articolo 81 della Costituzione qualora, nel corso dell'anno, risultino andamenti di spesa degli enti non coerenti con gli impegni finanziari assunti con l'Unione Europea.

*(circolari MEF 9/3/2020 n.5 e 15/03/2021 n.8)*

<b>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023</b>
---

**A) ENTRATE****ENTRATE CORRENTI (Titolo 2°)**

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:

**Trasferimenti correnti dello Stato**

Le Comunità Montane non risultano essere assegnatarie di TRASFERIMENTI STATALI a titolo di Fondo di Solidarietà per spese di funzionamento.

A seguito dell'emergenza epidemiologica da Covid 19, è necessario precisare che sono stati assegnati da parte dello Stato alcuni fondi a favore delle Comunità (Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali art. 106 del D.L. 34/2020).

Gli importi sono stati attribuiti agli Enti locali al fine del ristoro delle perdite di gettito connesse all'emergenza epidemiologica al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a compensazione delle minori entrate e delle maggiori spese.

L'assegnazione in favore dell'Ente è stata di € 69.166,73.

Tale somma non è stata completamente spesa nel corso del 2020, e pertanto i fondi residui, come previsto dalla legge 30/12/2020 n. 18 (legge di Bilancio 2021), confluiti nella quota di avanzo vincolato al 31.12.2020, sono stati iscritti sul Bilancio 2021 per euro 54.133,60

**Contributi da parte di altre amministrazioni pubbliche:**

Contributo ministeriale per il servizio civile	34.200,00
Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali	1.810,00

**Contributi dalla regione**

Contributo per spese di funzionamento dalla Regione	129.374,40
Indennità al Commissario	20.250,00

**ENTRATE CORRENTI (Titolo 3°)****Entrate extratributarie**

CONTRIBUTO UTENTI SOGGIORNI ESTIVI (MARINI, MONTANI, TERMALI )	90.900,00
CANONE AFFIDAMENTO 12% VRD	69.500,00
INDENNIZZO ANNUO FISSO PER GESTIONE IMPIANTO METANO	75.640,00
RIMBORSI ED ALTRE ENTRATE CORRENTI	5.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>241.040,00</b>

**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:****TITOLO I° - SPESE CORRENTI**

101	Redditi da lavoro dipendente	85.881,54
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	37.720,56
103	Acquisto di beni e servizi	359.658,87
104	Trasferimenti correnti	13.000,00
105	Trasferimenti di tributi	-
106	Fondi perequativi	-
107	Interessi passivi	-
108	Altre spese per redditi di capitale	-
109	Poste correttive delle Entrate	166,73
110	Altre spese correnti	14.650,30
	<b>Totale Titolo 1</b>	<b>511.078,00</b>

**TITOLO II° - Spese in conto capitale**

201	Tributi in conto capitale	0,00
202	Investimenti fissi lordi	428.500,00
203	Contributo agli investimenti	74.000,00
204	Altri trasferimenti in c. capitale	0,00
205	Altre spese in c. capitale	0,00
	<b>Totale Titolo 2</b>	<b>502.500,00</b>

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
101	Redditi da lavoro dipendente	85.881,54	78.823,83	78.823,83
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	37.720,56	37.752,00	37.752,00
103	Acquisto di beni e servizi	359.658,87	260.672,00	245.672,00
104	Trasferimenti correnti	13.000,00	15.000,00	14.000,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	166,73	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	14.650,30	11.566,57	12.566,57
<b>Totale</b>		<b>511.078,00</b>	<b>403.814,40</b>	<b>388.814,40</b>

### Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2021/2023 presenta le risultanze riportate nel prospetto seguente. 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	169.344,06	79.881,54	78.823,83	78.823,83
Spese macroaggregato 103	0,00	26.352,00	26.352,00	26.352,00
Irap macroaggregato 102	11.480,60	5.777,96	5.612,00	5.612,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare (Convenzione ufficio tecnico)	0,00	4.150,00	4.150,00	4.150,00
Altre spese: da specificare (Convenzione ufficio ragioneria)	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>180.824,66</b>	<b>116.161,50</b>	<b>114.937,83</b>	<b>114.937,83</b>
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>180.824,66</b>	<b>116.161,50</b>	<b>114.937,83</b>	<b>114.937,83</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2021, 2022 e 2023 è inferiore alla spesa dell'anno 2008 (per gli enti che nel 2015 non erano soggetti al patto) che era pari a euro 180.824,66.

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

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2021-2023 è di euro 5.000,00.

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

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 principio applicato 4/2, punto 3.3 prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito anche, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le rette per servizi pubblici a domanda, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc..

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

A tal fine viene stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

In considerazione della natura delle entrate consistenti unicamente in trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche e canoni derivanti dalla gestione delle reti del Gas Metano, previsti contrattualmente e sistematicamente incassati entro l'esercizio per l'intero importo accertato, Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021-2023 non risulta essere costituito.

### Fondo di garanzia Debiti Commerciali

L'ente non è soggetto all'obbligo di accantonamento del fondo garanzia debiti commerciali.

### 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 a:

anno 2021 - euro 9.150,30 pari allo 1,79% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 6.066,57 pari allo 1,50% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 7.066,57 pari allo 1,82% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del *TUEL* ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

### Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione **ha verificato/non ha verificato** la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

L'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2021-2023 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali, in quanto non si ravvisano situazioni da cui possano derivare passività di tal genere.

### Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.  
*(non inferiore allo 0,2 % delle spese finali)*

## ORGANISMI PARTECIPATI

### Piano di razionalizzazione delle società partecipate

L'Ente non detiene alcuna partecipazione che rientri nelle casistiche di cui all'art.20, c.2 del D.L.gs. n. 175/2016, come dichiarato con deliberazione n. 40 del 30/09/2020 **Revisione periodica delle partecipazioni ex art. 24, d.lgs. 19 agosto 2016 n. 175 e s.m.i. – presa d'atto e adozione** – e comunicato alla sezione della Corte dei conti competente ai sensi dell'articolo 5, comma 4, e alla struttura del "MEF", di cui all'articolo 15 del D.Lgs. 175/2016.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, è pari a euro:

502.500,00 per l'anno 2021

750.000,00, per l'anno 2022

500.000,00, per l'anno 2023

è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

### Finanziamento spese investimento con indebitamento

Negli anni 2021-2023 non vi sono spese finanziate con indebitamento.

## INDEBITAMENTO

Non sono previsti prestiti per il finanziamento delle spese in conto capitale .

Pertanto l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2021, 2022 e 2023 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2021-2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro **ZERO**.

Non sono previsti oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale .

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### **a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

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

- delle previsioni definitive 2021-2023;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;

- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;

**b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

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

Sono garantiti gli equilibri in termini di competenza e cassa e l'Ente ha posto in essere tutte le misure organizzative e gestionali necessarie per far fronte all'emergenza.

**d) Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, 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'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.

## 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:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

(Dott. Primo Ferranti)