

COMUNITA' MONTANA V^ ZONA

"MONTEPIANO REATINO"

Provincia di RIETI

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

SULLA PROPOSTA DI

**BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021**

E DOCUMENTI ALLEGATI

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Rag. Giorgio Garofani*

**PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

L'organo di revisione della Comunità Montana V zona;

Premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs.267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9 al D.Lgs.118/2011.

- ha ricevuto in data 27.03.2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunitaria in data 15/02/2019 con delibera n. 3 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
- **nell'art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011:**
  - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
  - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione; consuntivo 2018 non ancora approvato;
  - c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione; crediti verso PP.AA;
  - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
  - e) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.118/2011;

L'Ente non ha partecipazioni.

- **nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267:**
- necessari per l'espressione del parere:
  - a) documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta del. N.2 del 15/02/2019;
  - b) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006 G.C. n.1 del 15/02/2019;
  - c) la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL - , art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001); G.C. n. 50 del 20/12/2018;
  - d) collaborazioni autonome di cui all'art. 46, Decreto Legge n.112 del 25/06/2008, non vi sono collaborazioni autonome;
  - e) limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione art. 46, comma 3, Decreto Legge n. 112 del 25/06/2008, non vi sono collaborazioni;
  - f) limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, non esiste la fattispecie; (art.9, comma 28 del D.L.78/2010);
  - g) Rispettati i limiti massimi di spesa disposti dall'art.1, commi138,146 e 147 della Legge 20/12/2012 n.228;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
  - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 562 dell'art.1 della Legge 296/2006; consuntivo 2017;
- 
- 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;
  - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019/2021;

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 TUEL.

**ACCERTAMENTI PRELIMINARI**

L'Ente in data 20 dicembre 2018 con atto consiliare n.16 ha ratificato la delibera di G.C. n.48 del 16/11/2018 ad oggetto variazione al bilancio previsione 2018 e pluriennale 2018/2020.

Essendo in esercizio provvisorio l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2019 e gli stanziamenti di competenza 2019 del bilancio di previsione pluriennale 2018-2020 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2018, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

<b>VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI</b>
----------------------------------

**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018**

Si prende atto che il rendiconto per l'esercizio 2018, non risulta ad oggi ancora approvato e che risulta in corso di elaborazione.

Dal presunto rendiconto dell'anno 2018 risulta quanto appresso evidenziato.

La gestione dell'anno 2018 si chiude con un risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018 come da tabella in Nota Integrativa allegata al presente bilancio di previsione, così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	<b>31/12/2018</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	391.170,47
di cui:	
a) Fondi vincolati	
b) Fondi accantonati	
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>391.170,47</b>

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

Dalle comunicazioni ricevute non risultano passività potenziali probabili.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:

**1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli**

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2018	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
		o REND.2018	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	54.246,42			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	936,00			
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	98000,00			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
2	Trasferimenti correnti	1.800.116,12	1.811.949,01	1.402.863,01	978.777,01
3	Entrate extratributarie	156.700,50	116.550,00	116.550,00	116.550,00
4	Entrate in conto capitale	50.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
6	Accensione prestiti				
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	459.141,19	436.549,37	436.549,37	436.549,37
<b>totale</b>		<b>2.765.957,81</b>	<b>2.695.048,38</b>	<b>2.285.962,38</b>	<b>1.861.876,38</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>2.919.140,23</b>	<b>2.695.048,38</b>	<b>2.285.962,38</b>	<b>1.861.876,38</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. O RENDICONTO 2018	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
				ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>			0,00	0,00	0,00
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.876.842,73	1.818.676,92 -25.606,08	1.404.855,43 -1.960,00	975.828,68
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	177.873,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
<b>3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	105.283,31	109.822,09	114.557,58	119.498,33
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
<b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	459.141,19	436.549,37	436.549,37	436.549,37
	<b>TOTALE TITOLI</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.919.140,23	2.695.048,38 -25.606,08 0,00	2.285.962,38 -1.960,00 0,00	1.861.876,38 0,00 0,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.919.140,23	2.695.048,38 -25.606,08 0,00	2.285.962,38 -1.960,00 0,00	1.861.876,38 0,00 0,00

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

## **1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

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

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

**Il fondo** riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa.

A regime dell'armonizzazione del sistema contabile e precisamente dal 2016, l'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti ad esso relativi stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese.

Sugli stanziamenti di spesa intestati ai singoli fondi pluriennali vincolati non è possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti.

Alla luce di quanto espresso, considerato che il Bilancio di Previsione 2019/2021 viene approvato prima del provvedimento di riaccertamento dei residui attivi e passivi, (provvedimento ordinario da assumere entro il 30/04/2019), non risulta movimentato tale Fondo pluriennale Vincolato. Si prende atto che dalla tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto anno 2018 risulta tale fondo per un importo di € 55.182,42.



**2. Previsioni di cassa**

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	595.287,38
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.800.198,01
3	<i>Entrate extratributarie</i>	146.550,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	49.900,50
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	
6	<i>Accensione prestiti</i>	130.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	300.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	436.549,37
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>2.863.197,88</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>3.458.485,26</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2019
1	<i>Spese correnti</i>	1.918.606,06
2	<i>Spese in conto capitale</i>	239.020,16
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	109.822,09
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	300.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	436.549,37
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>3.003.997,68</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>454.487,58</b>

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

Non risultano previsioni di entrata per contributi a carico dei Comuni partecipanti, art. 55 dello statuto.

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

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

titoli		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			-	595.287,38
	Fondo Pluriennale vincolato			-	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.			-	
2	Trasferimenti correnti	351.875,41	1.811.949,01	2.163.824,42	1.800.198,01
3	Entrate extratributarie	93.000,00	116.550,00	209.550,00	146.550,00
4	Entrate in conto capitale	35.613,40	30.000,00	65.613,40	49.900,50
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-	
6	Accensione prestiti	139.876,83		139.876,83	130.000,00
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere		300.000,00	300.000,00	300.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	18.174,58	436.549,37	454.723,95	436.549,37
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>638.540,22</b>	<b>2.695.048,38</b>	<b>3.333.588,60</b>	<b>3.458.485,26</b>
1	Spese correnti	455.312,98	1.818.676,92	2.273.989,90	1.918.606,06
2	Spese in conto capitale	352.358,15	30.000,00	382.358,15	239.020,16
3	Spese per incremento attività finanziarie			-	
4	Rimborso di prestiti		109.822,09	109.822,09	109.822,09
5	Chiusura anticipazioni di Istituto tesoriere/cassiere	2.391,20	300.000,00	302.391,20	300.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	32.646,73	436.549,37	469.196,10	436.549,37
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>842.709,06</b>	<b>2.695.048,38</b>	<b>3.537.757,44</b>	<b>3.003.997,68</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>					<b>454.487,58</b>

**3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2019-2021**

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 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
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	(+)	1.928.499,01	1.519.413,01	1.095.327,01
<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	(-)	1.818.676,92	1.404.855,43	975.828,68
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		50.000,00	50.000,00	50.000,00
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	(-)	109.822,09	114.557,58	119.498,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</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 (**)	(+)		-	-
<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	(-)		-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M</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.				

**BILANCIO DI PREVISIONE****EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)			
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	30.000,00	30.000,00	30.000,00
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	(+)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	30.000,00	30.000,00	30.000,00
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.				

**4. Finanziamento della spesa del titolo II**

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

<b>Mezzi propri</b>		
- contributo permesso di costruire		
- entrate correnti		
- contributo permesso di costruire destinato a spesa corrente		
- alienazione di beni		
- saldo positivo delle partite finanziarie		
- altre entrate in c/capitale n.c.a.		30.000,00
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>30.000,00</b>
<b>Mezzi di terzi</b>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi da amministrazioni pubbliche		
- contributi da imprese		
- contributi da famiglie		
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>-</b>

L'entrata pari ad euro 30.000,00 per il finanziamento delle relative spese in conto capitale sono state previste al codice 4050400 tra le "Altre entrate in conto capitale."

**5. La nota integrativa**

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione è conforme a quanto disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118.

**VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

**6. Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2019-2020-2021 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 fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare)

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011), del G.C. n.18 del 09/03/2018.

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

**Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici è stato adottato con atto deliberativo della Giunta Comunitaria n. 1 del 15/02/2019.

**Programmazione fabbisogno personale**

la programmazione del fabbisogno di personale è stata approvata con delibera di G.C. n.50 del 20/12/2018.

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021****A) ENTRATE CORRENTI**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019-2021, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

**Trasferimenti correnti dallo Stato**

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base dei dati presenti sul sito del Ministero dell'Interno per contributo su ammortamento mutui.

**Contributi per funzioni delegate dalla regione**

Non risultano contributi per funzioni delegati dalla Regione.

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macro aggregati di spesa corrente tenendo conto che la corrispondenza fra interventi e macro aggregati è la seguente:

<i>interventi ex DPR 194/96</i>	<i>macroaggregati D.Lgs.118/2011</i>
1) Personale	1) Redditi da lavoro dipendente
7) Imposte e tasse	2) Imposte e tasse a carico dell'Ente
2) Acquisto di beni di consumo	3) Acquisto di beni e servizi
3) Prestazioni di servizi	
4) Utilizzo di beni di terzi	
5) Trasferimenti correnti	4) Trasferimenti correnti
	5) Trasferimenti di tributi
	6) Fondi perequativi
6) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	7) Interessi passivi
	8) Altre spese per redditi di capitale
8) Oneri straordinari della gestione corrente	
9) Ammortamenti di esercizio	
10) Fondo Svalutazione Crediti	

11) Fondo di Riserva

9) Altre spese correnti

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

	macroaggregati	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
101	Redditi da lavoro dipendente	466.000,00	467.000,00	467.000,00
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	50.000,00	50.000,00	50.000,00
103	Acquisto di beni e servizi	281.664,52	280.664,52	265.664,52
104	Trasferimenti correnti	89.110,00	89.110,00	89.110,00
105	Trasferimenti di tributi			
106	Fondi perequativi			
107	Interessi passivi	50.730,40	45.994,91	41.054,16
108	Altre spese per redditi di capitale			
109	Altre spese correnti	881.172,00	472.086,00	63.000,00
	<b>Totale Titolo 1</b>	<b>1.818.676,92</b>	<b>1.404.855,43</b>	<b>975.828,68</b>

**Spese di personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- 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;
- dei vincoli di cui all'art.1 c.562 Legge 296/2006;

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:



Comunità Montana V zona "Montepiano Reatino"

	Media 2011/2013	previsione	previsione	previsione
	2008 per enti non soggetti al patto	2019	2020	2021
Spese macroaggregato 101	543.730	466.000	467.000	467.000
Spese macroaggregato 103				
Irap macroaggregato 102	46.692	30.000	30.000	30.000
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	590.422	546.100	497.000	524.968
(-) Componenti escluse (B)				
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	590.422	546.100	497.000	524.968
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

Le componenti escluse saranno quantificate in sede di conto consuntivo.

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

Nel caso di specie le entrate dell'Ente derivano principalmente da finanza derivata. Nonostante ciò l'Ente ha ritenuto di costituire tale fondo in ossequio ad un comportamento prudentiale da iscrivere in bilancio al verificarsi della mancata corresponsione da parte della Regione, di somme destinate a personale comandato in servizio presso il Consorzio Riserva laghi Lungo e Ripa sottile e per affitto sede del Consorzio. Previsto al TIT.I missione 1 progr.11 € 50.000,00

### 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.

**SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 30.000,00, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge.

**INDEBITAMENTO**

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2019, 2020 e 2021 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

<b>PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>	
<b>ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE</b> <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs: N. 267/2000</i>	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 0,00
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	€ 965.555,66
3) Entrate extratributarie (titolo III)	€ 77.738,38
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>	<b>€ 1.043.294,04</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI</b>	
Livello massimo di spesa annuale (1):	€ 104.329,40
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/ <i>esercizio precedente</i> (2)	€ 48.730,40
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	
Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	€ 55.599,00
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>	
Debito contratto al 31/12/ <i>esercizio precedente</i>	
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	€ 0,00
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>DEBITO POTENZIALE</b>	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni <i>di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento</i>	0,0000 (XX,XX)
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	€ 0,00

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL:

	2019	2020	2021
Interessi passivi	48.730,40	43.994,91	39.054,16
entrate correnti	1.043.294,04	1.043.294,04	1.043.294,04
% su entrate correnti	4,67%	4,22%	3,74%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

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

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.298.379	1.193.096	1.083.274	968.716
Nuovi prestiti (+)				
Prestiti rimborsati (-)	105.283	109.822	114.558	119.498
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/-				
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.193.096</b>	<b>1.083.274</b>	<b>968.716</b>	<b>849.218</b>

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

Anno	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	53.269	48.730	43.995	39.054
Quota capitale	105.283	109.822	114.558	119.498
<b>Totale</b>	<b>158.552</b>	<b>158.552</b>	<b>158.552</b>	<b>158.552</b>

Nel rimborso dei mutui e prestiti è ricompreso il prestito dell'anticipo di liquidità D.L. 35/2013 di € 206.253,22 con scadenza anno 2042.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte 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 2018;
- Della salvaguardia degli equilibri di bilancio effettuata ai sensi dell'art.193 del TUEL;
- Un costante monitoraggio delle entrate e delle spese per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- Si raccomanda un monitoraggio costante dei contenziosi in essere al fine di evitare che l'eventuale soccombenza in giudizio pregiudichi i necessari equilibri di bilancio;
- costante monitoraggio degli obiettivi di bilancio.

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Si segnala una ridotta attività, per il triennio 2019-2021, circa gli investimenti.

### c) 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.

Si raccomanda il monitoraggio costante delle entrate al fine di evitare anche il ricorso ad anticipazione di cassa con conseguente aggravio di oneri.

### d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di Previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-quinquies dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

### e) Aggiornamento piattaforma certificazione crediti commerciali

Si raccomanda il rispetto dei termini di pagamento nonché il costante aggiornamento e monitoraggio della piattaforma informatica onde evitare le previste, pesanti, sanzioni.

## CONCLUSIONI

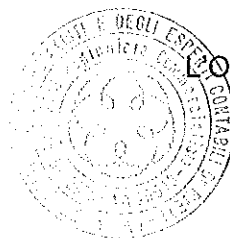
In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- delle variazioni rispetto all'anno precedente

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.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
  - ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

Rieti, 29/03/2019.



L'ORGANO DI REVISIONE

Giorgio Garofani

