

Unione Comuni Montana Lunigiana
N. 0002127 21/03/2022
Cla: 2.11

UNIONE DI COMUNI MONTANA LUNIGIANA

Fivizzano

Provincia di Massa Carrara

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - 2024
e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Franco Gliatta

L'ORGANO DI REVISIONE

Parere n. 9 del 21 marzo 2022

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2022-2024, 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 2022-2024, dell'Unione di Comuni Montana Lunigiana di Fivizzano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 21 marzo 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Franco Gliatta



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto **Dott. Gliatta Franco revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 30 settembre 2021;

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 18.03.2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, approvato dalla giunta in data 17.03.2022 con delibera n. 26, 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;
 - Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000, in data 18 marzo 2022 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2022-2024;

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

L'Unione di Comuni Montana Lunigiana registra una popolazione al 01.01.2021, di n. 45.033 abitanti.

L'Unione di Comuni Montana Lunigiana con sede in Fivizzano, è stata costituita l' 11.11.2011, a seguito della trasformazione della Comunità Montana Lunigiana, avvenuta sulla base della Legge Regionale 26 giugno 2008 n. 37 "Riordino delle Comunità Montane" e successive modifiche ed integrazioni, in un contesto normativo nazionale caratterizzato da una successione normativa mutante, affrettata e spesso non organica (da ultimo l'art. 19 del D.L. 95/2012 convertito in legge) che impone comunque ai Comuni al di sotto dei 3.000 abitanti (in quanto montani) di gestire in forma associata mediante unione o convenzione le dieci funzioni fondamentali comunali entro il 31 dicembre 2013.

L'Unione di Comuni Montana comprende i Comuni di Aulla, Bagnone, Casola in Lunigiana, Comano, Filattiera, Fivizzano, Fosdinovo, Licciana Nardi, Mulazzo, Podenzana, Tresana, Villafranca in Lunigiana, Zeri; ovvero tutti i Comuni della Comunità Montana Lunigiana, tranne Pontremoli con lo scopo di esercitare congiuntamente una pluralità di funzioni di loro competenza, come previsto dall'art. 32 del D. Lgs. n. 267/2000.

L'Unione di Comuni oltre che strumento dei Comuni per la gestione associata delle funzioni fondamentali e non fondamentali, è anche soggetto della programmazione regionale nei modi e nelle forme previste dalla legge regionale ed è destinataria dell'esercizio di attribuzioni e funzioni comunali, regionali (Forestazione) e provinciali, dal 01 gennaio 2016 la provincia ha trasferito n. 07 operai forestali.

Dopo il riassetto delle funzioni in seno alla legge 22/2015 *"Riordino delle funzioni provinciali e attuazione della legge 7 aprile 2014, n. 56 (Disposizioni sulle città metropolitane, sulle province, sulle unioni e fusioni di comuni). Modifiche alle leggi regionali 32/2002, 67/2003, 41/2005, 68/2011, 65/2014* e della revoca della delega in materia di Agricoltura da parte di RT il personale impiegato nell'attività agricola è passato alle dipendenze della regione stessa. Sempre nel 2016, a causa del passaggio delle funzioni di bonifica svolte dall'Unione nei Comprensori n. 1 "Lunigiana" e n. 3 "Massa Carrara" al Consorzio di bonifica Toscana Nord come previsto dalla Deliberazione di Giunta regionale n. 78 del 2015, sono state trasferite 05 unità di personale con contratto di impiegati agricoli, nonché 23 operai agricoli addetti alla bonifica, 05 unità di personale con contratto EE.LL. sono state in disponibilità temporanea presso il Consorzio. A decorrere dal 1° gennaio 2017 i comuni di Fivizzano e di Zeri sono receduti dalla funzione di polizia municipale riassumendo il personale di vigilanza, complessivamente 07 agenti e 01 amministrativo.

A decorrere dal gennaio 2021 la funzione associata di Polizia Municipale è stata sciolta.

Dal settembre 2018 l'Unione è ente capofila del neocostituito "Ambito Turistico della Lunigiana", cui partecipano tutti i Comuni della Lunigiana, anche Pontremoli pur non facendo parte dell'Unione, eccetto Mulazzo e Fosdinovo.

Dal gennaio 2018 l'Unione di Comuni esercita attivamente le funzioni di consorzio Bim Magra, funzione già in capo alla soppressa Comunità Montana della Lunigiana, tornata di grande attualità a seguito della modifica della Legge 24.12.2012 n. 228 (Legge di stabilità per il 2013) che ha stabilito come segue: *"Al fine di consentire la prosecuzione degli interventi infrastrutturali da parte dei comuni e dei bacini imbriferi montani, i sovra canoni idroelettrici, previsti ai sensi dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 1953, n. 959, sono estesi con decorrenza dal 1° gennaio 2013 a tutti gli impianti di produzione di energia idroelettrica superiori a 220 kW di potenza nominale media, le cui opere di presa ricadano in tutto o in parte nei territori dei comuni compresi in un bacino imbrifero montano già delimitato"*.

L'Unione di Comuni, inoltre, promuove lo sviluppo e la competitività del sistema economico sociale e locale, all'uopo favorendo la partecipazione di tutti gli operatori pubblici e privati ed in generale delle popolazioni.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2021 ha aggiornato gli stanziamenti 2021 del bilancio di previsione 2021-2023.

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.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2022-2024.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 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.

Relativamente ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà l'Organo di revisione attesta che:

- l'Ente **non** è strutturalmente deficitario.
- l'Ente **non** è in disavanzo.
- l'Ente **non** è in dissesto finanziario.

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 6 del 27/05/2021 il rendiconto per l'esercizio 2020.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione 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 2020 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

| | 31/12/ |
|---|---------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 4.483.676,68 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 2.875.593,76 |
| b) Fondi accantonati | 744.573,51 |
| c) Fondi destinati ad investimento | 49.649,16 |
| d) Fondi liberi | 813.860,25 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | 4.483.676,68 |

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

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|------------------------------------|--------------|------------|--------------|
| Disponibilità: | 0,00 | 564.187,27 | 2.397.202,90 |
| di cui cassa vincolata | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | 1.329.542,54 | 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 2022-2024 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 2022-2024

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 2022, 2023 e 2024 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2021 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

| BILANCIO DI PREVISIONE | | | | | | | |
|---------------------------------------|--|--|---|------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|----------------------|
| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | | | |
| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | | PREVISIONI DEFINITIVE 2021 | PREVISIONI | | |
| | | | | | ANNO 2022 | PREVISIONI ANNO 2023 | PREVISIONI ANNO 2024 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾ | | previsioni di competenza | 245362,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾ | | previsioni di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | previsioni di competenza | 1312056,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾ | | previsioni di competenza | 0,00 | 0,00 | | |
| | - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | | previsioni di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | previsioni di cassa | 564187,27 | 2397202,90 | | |
| 10000 | TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | previsione di competenza previsione di cassa | 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20000 | TITOLO 2 Trasferimenti correnti | 4076055,94 | previsione di competenza previsione di cassa | 3696484,60 10620938,30 | 3936247,90 8012303,84 | 3936491,90 | 3934475,32 |
| 30000 | TITOLO 3 Entrate extratributarie | 5525816,31 | previsione di competenza previsione di cassa | 735286,59 7540770,12 | 505628,16 6031444,47 | 505628,16 | 505628,16 |
| 40000 | TITOLO 4 Entrate in conto capitale | 3524620,90 | previsione di competenza previsione di cassa | 1212733,77 6089063,38 | 657400,00 4182020,90 | 657400,00 | 657400,00 |
| 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 | 1000000,00 1000000,00 | 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 90000 | TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro | 1053333,17 | previsione di competenza previsione di cassa | 1922700,00 2933752,58 | 1821700,00 2875033,17 | 1821700,00 | 1821700,00 |
| | TOTALE TITOLI | 14179826,32 | previsione di competenza previsione di cassa | 8617204,96 28184524,38 | 6920976,06 21100802,38 | 6921220,06 | 6919203,48 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 14179826,32 | previsione di competenza previsione di cassa | 10174623,98 28748711,65 | 6920976,06 23498005,28 | 6921220,06 | 6919203,48 |

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | | PREVISIONI DEFINITIVE 2021 | PREVISIONI | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO |
|----------|---|---|---|-------------------------------------|---|----------------------------------|-----------------------------|
| | | | | | ANNO 2022 | 2023 | 2024 |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO | | | 0,00 | 0,00 | 0,01 | 0,02 |
| TITOLO 1 | SPESE CORRENTI | 7834364,03 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 5361461,19 (0,00) 13840213,69 | 4203092,4 77422,46 0,00 12024856,43 | 4201503,92 19158,51 (0,00) | 4199585,9 0,00 (0,00) |
| TITOLO 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | 3650673,51 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 1797439,26 (0,00) 5721613,74 | 851403 0,00 0,00 4502076,51 | 851403 4379,8 (0,00) | 851406 0,00 (0,00) |
| TITOLO 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 0,00 (0,00) 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 (0,00) | 0,00 0,00 (0,00) |
| TITOLO 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | 1677,64 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 43023,53 (0,00) 44701,17 | 44780,66 0,00 0,00 46458,3 | 46513,14 0,00 (0,00) | 0,00 0,00 (0,00) |
| TITOLO 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | (0,00) 1000000 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 (0,00) | 0,00 0,00 (0,00) |
| TITOLO 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 1696161,61 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 1972700 (0,00) 3796817,25 | 1821700 0,00 0,00 3517861,61 | 1824700 0,00 (0,00) | 1821700 0,00 (0,00) |
| | TOTALE TITOLI | 13182876,79 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 9174623,98 0,00 24403345,85 | 6920976,06 77422,46 0,00 20091252,85 | 6924220,06 23538,31 0,00 | 6872691,90 0,00 0,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 13182876,79 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 9174623,98 0,00 24403345,85 | 6920976,06 77422,46 0,00 20091252,85 | 6924220,07 23538,31 0,00 | 6872691,92 0,00 0,00 |

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

Previsioni di cassa

| PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022 |
|--|---|----------------------------------|
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 2.397.202,90 |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 8.012.303,84 |
| 3 | Entrate extratributarie | 6.031.444,47 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 4.182.020,90 |
| 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 | 2.875.033,17 |
| TOTALE TITOLI | | 21.100.802,38 |
| TOTALE GENERALE ENTRATE | | 23.498.005,28 |

| PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022 |
|--|---|----------------------------------|
| 1 | Spese correnti | 12.024.856,43 |
| 2 | Spese in conto capitale | 4.502.076,51 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 |
| 4 | Rimborso di prestiti | 46.458,30 |
| 5 | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 0,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 3.517.861,61 |
| TOTALE TITOLI | | 20.091.252,85 |
| SALDO DI CASSA | | 3.406.752,43 |

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 **garantisce** 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 per le relative entrate.

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.

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

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

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | |
|--|---|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | 2.397.202,90 | 2.397.202,90 | 2.397.202,90 |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 4.076.055,94 | 3.936.247,90 | 8.012.303,84 | 8.012.303,84 |
| 3 | Entrate extratributarie | 5.525.816,31 | 505.628,16 | 6.031.444,47 | 6.031.444,47 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 3.524.620,90 | 657.400,00 | 4.182.020,90 | 4.182.020,90 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Accensione prestiti | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.053.333,17 | 1.821.700,00 | 2.875.033,17 | 2.875.033,17 |
| | TOTALE TITOLI | 14.179.826,32 | 6.920.976,06 | 21.100.802,38 | 21.100.802,38 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 14.179.826,32 | 9.318.178,96 | 23.498.005,28 | 23.498.005,28 |

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | |
|--|---|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| 1 | Spese Correnti | 7834364,03 | 4.203.092,40 | 12.037.456,43 | 12.024.856,43 |
| 2 | Spese In Conto Capitale | 3650673,51 | 851.403,00 | 4.502.076,51 | 4.502.076,51 |
| 3 | Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Rimborso Di Prestiti | 1677,64 | 44.780,66 | 46.458,30 | 46.458,30 |
| 5 | Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro | 1696161,61 | 1.821.700,00 | 3.517.861,61 | 3.517.861,61 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 13.182.876,79 | 6.920.976,06 | 20.103.852,85 | 20.091.252,85 |
| | SALDO DI CASSA | | | | 3.406.752,43 |

Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024

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

| BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾ | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N | COMPETENZA ANNO N+1 | COMPETENZA ANNO N+2 |
|--|-----|---|----------------------------|----------------------------|
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | | |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 0,00 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 4441876,06 0,00 | 4442120,06 0,00 | 4440103,48 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità | (-) | 4203092,40 0,00 0,00 | 4201503,92 0,00 0,00 | 4199585,90 0,00 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 44780,66 0,00 0,00 | 46613,14 0,00 0,00 | 46514,58 0,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 194003,00 | 194003,00 | 194003,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ Q = G+H+I+L+M | | 194003,00 | 194003,00 | 194003,00 |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 657400,00 | 657400,00 | 657400,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa | (-) | 851403,00 0,00 | 851403,00 0,00 | 851406,00 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziaria | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | -194003,00 | -194003,00 | -194006,00 |
| 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 finanziaria | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE W = Q+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 0,00 | 0,00 | -3,00 |
| Saldo corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾ (Equilibrio di parte corrente (Q)) | | 194003,00 | 194003,00 | 194003,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | (-) | 194003,00 | 194003,00 |

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** le informazioni previste 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
- b) le entrate
- c) le spese
- d) il fondo crediti di dubbia esigibilità
- e) il Fondo di Riserva
- f) il Fondo di garanzia debiti commerciali
- g) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e dei relativi utilizzi
- h) L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con ricorso al debito e con le risorse disponibili
- i) Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2022/2024 siano coerenti con gli strumenti di programmazione, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione triennale (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 predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP predisposto l'organo di revisione ha espresso parere n. 08 del 21 marzo 2022, attestandone, a mezzo di parere favorevole, la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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:

Programma triennale lavori pubblici

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

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

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente troveranno riferimento nel bilancio di previsione 2022-2024 ed il cronoprogramma sarà compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio.

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.

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 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. *(Nel caso in cui gli enti non provvedano alla redazione del programma biennale degli acquisti di forniture e servizi, per assenza di acquisti di forniture e servizi, ne danno comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente").*

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.

Su tale atto l'Organo di revisione ha formulato parere n. 07 in data 14 marzo 2022 ai sensi dell'art. 19 della legge 448/2001.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e di 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 2022-2024, tengono conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Il piano delle alienazioni, ai sensi dell'art. 58, comma 1, L. n. 112/2008, non prevede per l'anno 2022 alcuna alienazione.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2022-2024, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

TRASFERIMENTO REGIONALE ONERI PRE PERSONALE DELEGATO – FONDO UNICO L.R. 62/89

L'importo del contributo iscritto a bilancio è pari a Euro 799.036,50

Dell'importo complessivo il 40% viene utilizzato dall'Ente per la copertura delle spese correnti mentre il 60% viene utilizzato per la copertura delle spese derivanti dalla gestione delegata regionale "Forestazione".

Il 60% del contributo pari a Euro 479.421,90 copre il costo di 11 dipendenti dell'Unione utilizzati in maniera esclusiva (100%) o in percentuale minore, per la gestione della delega per un importo complessivo pari a Euro 261.418,90

Vengono poi previste spese specifiche quali (carburanti, assicurazioni e bolli mezzi utilizzati per la forestazione, oltre a spese varie specifiche della delega) per un importo complessivo pari a Euro 81.000,00.

La rimanente somma pari a Euro 137.003,00 viene sommata a bilancio di previsione allo stanziamento previsto dalla Regione Toscana quale contributo "Piano annuale interventi – L.R. 39/2000 art. 10 c. 3bis- Interventi pubblici forestali e amministrazione del PAFR".

TRASFERIMENTO REGIONALE PER FUNZIONI ASSOCIATE

Il Contributo viene concesso ai sensi dell'art. 90, commi 5,6,7,9,14 della L.R. 68/2011 smi per lo svolgimento delle funzioni in forma associata. Le funzioni fondamentali che danno origine al contributo sono:

1. protezione civile
2. statistica
3. vincolo idrogeologico
4. valutazione impatto ambientale

per l'anno 2022 è previsto anche la richiesta di un ulteriore contributo per lo svolgimento in forma associata della funzione S.U.A.P.

Proventi dei beni dell'ente

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

| | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Canoni di locazione | 6.480,00 | 6.480,00 | 6.480,00 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri (specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | 6.480,00 | 6.480,00 | 6.480,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Percentuale fondo (%) | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2022-2024 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2021 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | | | | | |
|-----------------------------------|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------|
| PREVISIONI DI COMPETENZA | | | | | |
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | Previsioni Def. 2021 | Previsioni 2022 | Previsioni 2023 | Previsioni 2024 | |
| 101 | 961.051,17 | 1.003.897,82 | 1.003.897,82 | 1.003.897,82 | 1.003.897,82 |
| 102 | 66.268,33 | 64.861,82 | 64.861,82 | 64.861,82 | 64.861,82 |
| 103 | 491.172,05 | 509.823,91 | 510.667,91 | 510.667,91 | 510.667,91 |
| 104 | 2.183.091,69 | 2.474.195,03 | 2.474.195,03 | 2.474.195,03 | 2.474.195,03 |
| 105 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | 33.190,35 | 21.429,80 | 19.597,32 | 17.679,30 | 17.679,30 |
| 108 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | 107.667,06 | 110.284,02 | 110.284,02 | 110.284,02 | 110.284,02 |
| 110 | 18.000,00 | 18.600,00 | 18.000,00 | 18.000,00 | 18.000,00 |
| Totale | 3.860.440,65 | 4.203.092,40 | 4.201.503,92 | 4.199.585,90 | |

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2022/2024, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente

- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, pari ad € 1.236.864,10, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali;

Si evidenzia che, ai sensi del D.M. 17.03.2020, la maggior spesa per assunzioni di personale a tempo indeterminato derivante da quanto previsto dagli articoli 4 e 5 non rileva ai fini del rispetto del limite di spesa previsto dall'art. 1, commi 557-quater e 562, della L. 296/2006.

La previsione per gli anni 2022, 2023 e 2024 è inferiore *all'anno 2008* che era pari a euro 1.236.864,10.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

- a) il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- b) l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- c) le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Ente non ha provveduto a stanziare nel bilancio 2022/2024 accantonamenti per FCDE in quanto i crediti vantati sono verso Enti quali Ministeri, Regioni e Comuni.

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2022 - euro 12.600,00 pari allo 0.30% delle spese correnti;

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

La quota minima è dello 0,30% oppure dello 0,45% (nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL) e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.

Fondo di riserva di cassa

L'ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 33.053,00

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 per cento delle spese finali)*.

Fondi per spese potenziali

L'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2022-2024 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente, con atto di Giunta n. 20 del 24/02/2022, ha preso atto, sulla base dei dati risultanti dalla PCC, di non essere tenuto ad effettuare l'accantonamento al Fondo di Garanzia debiti commerciali per l'anno 2022 poiché il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio e l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti non assume valore positivo.

ORGANISMI PARTECIPATI

Revisione periodica delle partecipazioni pubbliche ex art. 20 D.Lgs. 175/2016 ss.mm.ii.(T.U.S.P.)

L'Ente ha provveduto, con delibera di Consiglio n. 22 del 28/12/2021 alla "Revisione periodica delle partecipazioni pubbliche ex art. 20 D.Lgs. 175/2016 ss.mm.ii. (T.U.S.P.).

Dall'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2021 sono:

| Denominazione sociale | Quota di partecipazione | Motivo della mancata dismissione |
|-------------------------------|-------------------------|----------------------------------|
| Terme di Equi S.P.A. | 7,37% | Fallimento |
| CAT S.p.A. | 1,75% | in liquidazione |
| Internazionale Marmo Macchine | 0,01% | mancata risposta |

L'esito di tale ricognizione verrà comunicato entro il termine del 31/05/2022 alla struttura di cui all'art. 15 del T.U.S.P. individuata nell'ambito del Ministero dell'Economia e delle Finanze, attraverso l'apposito applicativo, con le modalità e i termini da essa stabiliti.

| |
|--------------------------------|
| SPESE IN CONTO CAPITALE |
|--------------------------------|

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2022, 2023 e 2024 sono finanziate come segue:

| | | | | |
|---|-----|-------------------|-------------------|-------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | 0,00 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 657400,00 | 657400,00 | 657400,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | 851403,00 0,00 | 851403,00 0,00 | 851406,00 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | -194003,00 | -194003,00 | -194006,00 |

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2022-2024 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento **rispetta** le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, **ha verificato** che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2). *(fornire dettaglio dei nuovi mutui che si prevede di accendere nel periodo 2022-2024)*

(In caso negativo indicare le ragioni)

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+) | 631.545,78 | 590.213,57 | 547.190,04 | 502.409,38 | 455.796,24 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 41.332,21 | 43.023,53 | 44.780,66 | 46.613,14 | 46.514,58 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 590.213,57 | 547.190,04 | 502.409,38 | 455.796,24 | 409.281,66 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Debito medio per abitante | n.d. | n.d. | n.d. | n.d. | n.d. |

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2022, 2023 e 2024 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

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari | 24.881,67 | 23.190,35 | 21.429,80 | 19.597,32 | 17.712,30 |
| Quota capitale | 41.332,21 | 43.023,53 | 44.780,66 | 46.613,14 | 46.514,58 |
| Totale fine anno | 66.213,88 | 66.213,88 | 66.210,46 | 66.210,46 | 64.226,88 |

La previsione di spesa per gli anni 2022, 2023 e 2024 per interessi passivi 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 seguente prospetto.

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi | 64.881,67 | 33.190,35 | 21.429,80 | 19.597,32 | 17.712,30 |
| entrate correnti | 10.227.317,17 | 3.541.963,37 | 3.469.144,58 | 3.466.144,58 | 3.936.247,90 |
| % su entrate correnti | 0,63% | 0,94% | 0,62% | 0,57% | 0,45% |
| Limite art. 204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

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 2022-2024;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

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.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti,

c) 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 agli accantonamenti al FCDE.

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.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- 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 2022-2024 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

