

**UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE  
DELLE VALLI E DELLE DOLOMITI FRIULANE**

**PARERE DEL REVISORE CONTABILE  
SULLA PROPOSTA DI  
  
BILANCIO DI PREVISIONE  
  
2021 – 2023  
  
E DOCUMENTI ALLEGATI**

*Decreto Legislativo n° 267/2000 – articoli 162 e seguenti*

*Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118*

*Spilimbergo, 22 marzo 2021*

*L'organo di revisione*  
DOTT. LEONARDO SORESI

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 22 marzo 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, dell'Unione Territoriale Intercomunale che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Spilimbergo, 22 marzo 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Leonardo Soresi

SOMMARIO

<b>PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI</b> -----	<b>5</b>
<b>ACCERTAMENTI PRELIMINARI</b> -----	<b>7</b>
<b>VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI</b> -----	<b>7</b>
<i>GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019</i> -----	7
<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022</b> -----	<b>9</b>
1. <i>Riepilogo generale entrate e spese per titoli</i> -----	9
1.1. <i>Definizione disavanzo (definizione a carattere generale)</i> -----	11
1.2. <i>Definizione di avanzo (definizione a carattere generale)</i> -----	12
1.3. <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV) (definizione a carattere generale)</i> -----	12
2. <i>Previsioni di cassa</i> -----	13
3. <i>Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022</i> -----	15
4. <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i> -----	16
5. <i>La nota integrativa</i> -----	17
<b>VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI</b> -----	<b>18</b>
1. <i>Verifica della coerenza interna</i> -----	18
1.1. <i>Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP</i> -----	18
1.2. <i>Strumenti obbligatori di programmazione di settore</i> -----	18
1.2.2. <i>Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi</i> -----	18
1.2.3. <i>Programmazione triennale fabbisogni del personale</i> -----	18
1.2.4. <i>Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98</i> -----	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
1.2.5. <i>Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari</i> -----	18
2. <i>Verifica della coerenza esterna</i> -----	18
2.1. <i>Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica</i> -----	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
<b>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022</b> -----	<b>19</b>
A) <i>ENTRATE</i> -----	19
<i>TITOLO II Trasferimenti correnti</i> -----	19
<i>TITOLO III Entrate extratributarie</i> -----	20
<i>TITOLO IV ENTRATE IN CONTO CAPITALE</i> -----	21
<i>TITOLO V ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i> -----	21
<i>TITOLO VI ACCENSIONE DI PRESTITI</i> -----	21
<i>TITOLO VII ANTICIPAZIONE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</i> -----	21
<i>TITOLO IX ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO</i> -----	21
B) <i>SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI</i> -----	22
<i>TITOLO I SPESE CORRENTI</i> -----	22

Spese di personale -----	22
Spese per acquisto beni e servizi-----	22
Trasferimenti correnti -----	23
Interessi passivi -----	23
Altre spese correnti -----	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) -----	23
Fondi per spese potenziali-----	23
Fondo di riserva di competenza-----	23
<i>TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE -----</i>	<i>24</i>
<i>TITOLO IV RIMBORSO DEI PRESTITI-----</i>	<i>24</i>
<i>TITOLO VII SPESE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO-----</i>	<i>24</i>
<b>ORGANISMI PARTECIPATI -----</b>	<b>25</b>
<b>INDEBITAMENTO -----</b>	<b>26</b>
<i>Interessi passivi e oneri finanziari diversi-----</i>	<i>26</i>
<b>OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI-----</b>	<b>28</b>
<b>CONCLUSIONI-----</b>	<b>30</b>

**PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

A decorrere dal 2016 gli enti territoriali, i loro organismi strumentali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria approvano il bilancio di previsione almeno triennale, secondo lo schema di cui all'allegato n. 9 al D.Lgs. n. 118/2011.

Per l'elaborazione del bilancio di previsione 2020-2022 occorre fare riferimento alla Legge 243/2012 come integrata e modificata della Legge 164/2016 e in particolare agli articoli 9 e 10.

A decorrere dal 2019 sono cessate le norme sul pareggio di bilancio, come previste dagli articoli della legge 11 dicembre 2016 e 27 dicembre 2017. Ai fini del concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica – dunque - gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. Il rispetto dell'equilibrio viene riscontrato, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione e previsto nell'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 11

Lo schema di parere che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II "Ordinamento finanziario e contabile del D.Lgs.18/8/2000 n.267 (TUEL), dei principi contabili generali e del principio contabile applicato 4/2, allegati al D.Lgs. 118/2011.

Per la formulazione del parere e per l'esercizio delle sue funzioni l'organo di revisione può avvalersi dei primi tre principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.

-----  
Il sottoscritto Leonardo Soresi, revisore dell'Ente in epigrafe,

**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.

**PREMESSO**

che ha ricevuto in data 10 marzo 2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021 - 2023, approvato dall'Ufficio di Presidenza in data 10 marzo 2020 con delibera n. 10, completo dei seguenti allegati obbligatori e/o necessari alla redazione del parere di competenza:

- a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2020;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- c) il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;

- f) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- g) il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dall'Ufficio di Presidenza, e approvati con delibera n. 14 del 19 febbraio 2020;

### **VISTE**

- 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;

### **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 .

## **ACCERTAMENTI PRELIMINARI**

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

## **VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

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

L'organo consiliare ha adottato la delibera di salvaguardia degli equilibri di bilancio e di assestamento generale, in ossequio alla nuova normativa armonizzata, con atto di Assemblea dei Sindaci n. 17 del 30/11/2020.

Dall'esito di tali verifiche e dalla gestione finanziaria successiva, risulta che alla data di redazione del bilancio di previsione 2021 – 2023:

- a) **sono** salvaguardati gli equilibri di bilancio
- b) **non sono** richiesti finanziamenti straordinari dagli organismi partecipati
- c) **non risultano** debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- d) **sono** state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;

L'organo di revisione rileva – pertanto – che **la gestione finanziaria complessiva dell'Ente nel 2020 risulta essere in equilibrio.**

**Non sono** state ricevute comunicazioni da cui risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

**Non** sono state ricevute comunicazioni dalle quali risultino passività potenziali probabili.

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 12 del 04/09/2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

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;
- 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:

	<b>31/12/2019</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	7.690.272,61
di cui:	
a) Fondi vincolati	5.444.512,70
b) Fondi accantonati	540.934,24
c) Fondi destinati ad investimento	375.370,13
d) Fondi liberi	1.329.455,54
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>7.690.272,61</b>

E' stato inoltre allegato alla proposta di bilancio di previsione il prospetto dimostrativo dell'avanzo presunto per l'anno 2020 approvato con Delibera dell'Ufficio di Presidenza n. 2 del 27.01.2021, che presenta i seguenti valori:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO</b>	<b>31/12/2020</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	7.437.645,12
di cui:	
a) Fondi vincolati	5.793.889,76
b) Fondi accantonati	540.934,24
c) Fondi destinati ad investimento	300.027,82
d) Fondi liberi	802.793,30
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>7.437.645,12</b>

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

**Situazione di cassa**

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Disponibilità:	7.222.912,13	9.866.742,88	9.610.799,73
di cui cassa vincolata		473.012,81	
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00



**BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023**

Il bilancio di previsione 2021-2023 è stato predisposto su un orizzonte temporale di 6 mesi, concordemente al dettato della riforma dei Enti Locali del Friuli Venezia Giulia approvata con la L.R. n. 21 del 29.11.2019 che ha stabilito la cessazione delle U.T.I. e la contestuale nascita delle nuove Comunità della Montagna, fissata per il 01/07/2021. Il bilancio del Servizio Sociale ha invece uno sviluppo annuale riferito all'intera annualità 2021, essendo finanziato da risorse vincolate riferite all'intero anno.

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 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

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

## Unione Territoriale Intercomunale delle Valli e delle Dolomiti Friulane

### 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 DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	€ 314.417,39 €	€ 685.637,01 €	- €	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	€ 1.029.696,64 €	€ 1.162.944,73 €	- €	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	€ 6.420.538,92 €	€ 5.793.889,76 €	- €	-
	- di cui avanzo - utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	€ 4.729.912,63 €	- €	- €	-
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	€ 9.610.799,73 €	€ 9.058.997,92 €	- €	-
<b>10000</b>	<b>TITOLO 1</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		previsione di competenza previsione di cassa				
	Trasferimenti correnti	€ 2.143.204,23	previsione di competenza	€ 13.187.958,27 €	€ 12.482.636,34 €	- €	-
<b>20000</b>	<b>TITOLO 2</b>		previsione di cassa	€ 15.995.267,58 €	€ 14.625.840,57 €	- €	-
<b>30000</b>	<b>TITOLO 3</b> Entrate extratributarie	€ 2.335.811,17	previsione di competenza previsione di cassa	€ 5.696.883,38 € € 8.489.913,86 €	€ 2.791.267,61 € € 5.127.078,78 €	- € - €	- -
<b>40000</b>	<b>TITOLO 4</b> Entrate in conto capitale	€ 2.803.023,26	previsione di competenza previsione di cassa	€ 3.606.562,98 € € 5.436.420,26 €	€ 1.639.012,46 € € 4.442.035,72 €	- € - €	- -
<b>50000</b>	<b>TITOLO 5</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	previsione di competenza previsione di cassa	€ - € € - €	€ - € € - €	- € - €	- -
<b>60000</b>	<b>TITOLO 6</b> Accensione prestiti	€ 83.436,21	previsione di competenza previsione di cassa	€ - € € 83.436,21 €	€ - € € 83.436,21 €	- € - €	- -
<b>70000</b>	<b>TITOLO 7</b> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	previsione di competenza previsione di cassa	€ - € € - €	€ - € € - €	- € - €	- -
<b>90000</b>	<b>TITOLO 9</b> Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 30.200,09	previsione di competenza previsione di cassa	€ 2.215.000,00 € € 2.251.248,73 €	€ 1.110.000,00 € € 1.140.200,09 €	- € - €	- -
	<b>TOTALE TITOLI</b>	€ 7.395.674,96	previsione di competenza previsione di cassa	€ 24.706.404,63 € € 32.256.286,64 €	€ 18.022.916,41 € € 25.418.591,37 €	- €	-
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	€ 7.395.674,96	previsione di competenza previsione di cassa	€ 32.471.057,58 € € 41.867.086,37 €	€ 25.665.387,91 € € 34.477.589,29 €	- €	-

**Unione Territoriale Intercomunale delle Valli e delle Dolomiti Friulane**

DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020	PREVISIONI		
				ANNO 2021	DELL'ANNO 2022	DELL'ANNO 2023
<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			€ -	€ -	€ -	€ -
<b>SPESE CORRENTI</b>			€ 4.395.564,44	€ 19.671.919,60	€ 16.402.635,54	€ -
		previsione di competenza	€ -	€ -	€ 2.930.579,50	€ -
		di cui già impegnato*	€ 685.637,01	€ -	€ -	€ -
		di cui fondo pluriennale vincolato	€ 22.622.110,27	€ 20.833.075,65	€ -	€ -
		previsione di cassa				
<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>			€ 2.300.041,75	€ 10.230.176,98	€ 7.980.288,36	€ -
		previsione di competenza	€ -	€ -	€ 1.162.944,73	€ -
		di cui già impegnato*	€ 1.162.944,73	€ -	€ -	€ -
		di cui fondo pluriennale vincolato	€ 12.334.436,10	€ 10.280.330,11	€ -	€ -
		previsione di cassa				
<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			€ -	€ -	€ -	€ -
		previsione di competenza	€ -	€ -	€ -	€ -
		di cui già impegnato*	€ -	€ -	€ -	€ -
		di cui fondo pluriennale vincolato	€ -	€ -	€ -	€ -
		previsione di cassa	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>			€ 0,76	€ 353.961,00	€ 172.464,01	€ -
		previsione di competenza	€ -	€ -	€ 172.464,01	€ -
		di cui già impegnato*	€ -	€ -	€ -	€ -
		di cui fondo pluriennale vincolato	€ 353.961,00	€ 172.464,77	€ -	€ -
		previsione di cassa				
<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>			€ -	€ -	€ -	€ -
		previsione di competenza	€ -	€ -	€ -	€ -
		di cui già impegnato*	€ -	€ -	€ -	€ -
		di cui fondo pluriennale vincolato	€ -	€ -	€ -	€ -
		previsione di cassa	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>			€ 192.882,65	€ 2.215.000,00	€ 1.110.000,00	€ 2.215.000,00
		previsione di competenza	€ -	€ -	€ -	€ -
		di cui già impegnato*	€ -	€ -	€ -	€ -
		di cui fondo pluriennale vincolato	€ 3.136.543,11	€ 1.302.882,65	€ -	€ -
		previsione di cassa				
<b>TOTALE TITOLI</b>			€ 6.888.489,60	€ 32.471.057,58	€ 25.665.387,91	€ 2.215.000,00
		previsione di competenza	€ -	€ 4.265.988,24	€ -	€ -
		di cui già impegnato*	€ 1.848.581,74	€ -	€ -	€ -
		di cui fondo pluriennale vincolato	€ 38.447.050,48	€ 32.588.753,18	€ -	€ -
		previsione di cassa				
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>			€ 6.888.489,60	€ 32.471.057,58	€ 25.665.387,91	€ 2.215.000,00
		previsione di competenza	€ -	€ 4.265.988,24	€ -	€ -
		di cui già impegnato*	€ 1.848.581,74	€ -	€ -	€ -
		di cui fondo pluriennale vincolato	€ 38.447.050,48	€ 32.588.753,18	€ -	€ -
		previsione di cassa				

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.

### **1.1. Definizione disavanzo (definizione a carattere generale)**

Trattasi disavanzo il caso in cui il totale generale delle spese previste è superiore al totale generale delle entrate. Tale differenza deriva dal disavanzo tecnico come previsto dal comma 13 dell'art.3 del D.lgs. 118/2011, quando a seguito del riaccertamento straordinario i residui passivi reimputati ad un esercizio sono di importo superiore alla somma del fondo pluriennale vincolato stanziato in entrata e dei residui attivi reimputati al medesimo esercizio. La differenza può essere finanziata con le risorse dell'esercizio o costituire un disavanzo tecnico da coprirsi, nei bilanci degli esercizi successivi con i residui attivi reimputati a tali esercizi eccedenti rispetto alla somma dei residui passivi reimputati e del fondo pluriennale vincolato di entrata. Gli esercizi per i quali si è determinato il disavanzo tecnico

possono essere approvati in disavanzo di competenza, per un importo non superiore al disavanzo tecnico.

### **1.2. Definizione di avanzo (definizione a carattere generale)**

Trattasi avanzo il caso in cui il totale generale delle spese previste è inferiore al totale generale delle entrate. Tale differenza deriva dall'avanzo tecnico come previsto dal comma 14 dell'art.3 del d.lgs.118/2011, nella ipotesi in cui a seguito del riaccertamento straordinario, i residui attivi reimputati ad un esercizio sono di importo superiore alla somma del fondo pluriennale vincolato stanziato in entrata e dei residui passivi reimputati nel medesimo esercizio, tale differenza è vincolata alla copertura dell'eventuale eccedenza degli impegni reimputati agli esercizi successivi rispetto alla somma del fondo pluriennale vincolato di entrata e dei residui attivi. Nel bilancio di previsione dell'esercizio in cui si verifica tale differenza è effettuato un accantonamento di pari importo agli stanziamenti di spesa del fondo pluriennale vincolato.

### **1.3. Fondo pluriennale vincolato (FPV) (definizione a carattere generale)**

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.

## 2. 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>9.058.997,92</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	14.625.840,57
3	Entrate extratributarie	5.127.078,78
4	Entrate in conto capitale	4.442.035,72
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	83.436,21
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.140.200,09
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>25.418.591,37</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>34.477.589,29</b>

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	20.833.075,65
2	Spese in conto capitale	10.280.330,11
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rmborso di prestiti	172.464,77
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.302.882,65
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>32.588.753,18</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>1.888.836,11</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.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa 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.

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

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

**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>9.058.997,92</b>	<b>0,00</b>	<b>9.058.997,92</b>	<b>9.058.997,92</b>
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-	0,00	0,00	0,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.143.204,23	12.482.636,34	14.625.840,57	14.625.840,57
3	<i>Entrate extratributarie</i>	2.335.811,17	2.791.267,61	5.127.078,78	5.127.078,78
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	2.803.023,26	1.639.012,46	4.442.035,72	4.442.035,72
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	83.436,21	0,00	83.436,21	83.436,21
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>	30.200,09	1.110.000,00	1.140.200,09	1.140.200,09
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>7.395.674,96</b>	<b>18.022.916,41</b>	<b>25.418.591,37</b>	<b>25.418.591,37</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>16.454.672,88</b>	<b>18.022.916,41</b>	<b>34.477.589,29</b>	<b>34.477.589,29</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	4.395.564,44	<b>16.402.635,54</b>	20.798.199,98	20.833.075,65
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	2.300.041,75	<b>7.980.288,36</b>	10.280.330,11	10.280.330,11
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>	-	-	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	0,76	<b>172.464,01</b>	172.464,77	172.464,77
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-	-	0,00	0,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	192.882,65	<b>1.110.000,00</b>	1.302.882,65	1.302.882,65
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>6.888.489,60</b>	<b>25.665.387,91</b>	<b>32.553.877,51</b>	<b>32.588.753,18</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>1.888.836,11</b>

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		9.058.997,92		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	685.637,01	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	15.273.903,95 0,00	- 0,00	- 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	16.402.635,54 0,00 107.124,33	- 0,00 0,00	- 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	172.464,01 0,00 0,00	- 0,00 0,00	- 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>- 615.558,59</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	615.558,59 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'equilibrio di parte capitale è dimostrato invece dal presente prospetto:

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	5.178.331,17	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.162.944,73	-	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.639.012,46	-	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	7.980.288,36 1.162.944,73	- 0,00	0,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### **4. 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 siano 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. (cfr. punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2 D.Lgs.118/2011)

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).



<b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2023</b>
Fondo pluriennale vincolato	685.637,01		
Entrate non ricorrenti titolo II (Trasferimenti)	2.447.818,35	0,00	0,00
Entrate non ricorrenti titolo III (Extratributarie)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>3.133.455,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Spese non ricorrenti di parte corrente</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2023</b>
Spese non ricorrenti titolo I (Spese correnti)	2.989.799,24	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>2.989.799,24</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## **5. 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 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**

**1. 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.).

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dall'Ufficio di Presidenza tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011). La nota di aggiornamento al DUP 2021-2023 è stata approvata con la delibera di Ufficio Di Presidenza n. 9 del 10 marzo 2021.

**1.2. 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:

- 1.2.1. Programma triennale lavori pubblici
- 1.2.2. Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi
- 1.2.3. Programmazione triennale fabbisogni del personale
- 1.2.4. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

**2. Verifica della coerenza esterna**

Come già fatto rilevare il bilancio di previsione 2021-2023 è coerente con il dettato della riforma degli Enti Locali del Friuli Venezia Giulia approvata con la L.R. n. 21 del 29.11.2019 che ha stabilito la cessazione delle U.T.I. e la contestuale nascita delle nuove Comunità della Montagna, fissata per il 01/07/2021.

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

**A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2021-2023, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

**TITOLO II Trasferimenti correnti**

ENTRATE	Andamento storico		
	2018	2019	2020
Da amministrazioni pubbliche	10.721.489,39	11.030.727,30	12.851.070,84
da famiglie	110.000,00	110.000,00	120.000,00
da imprese	-	-	-
da istituzioni sociali private	-	-	-
da Unione Europea e resto mondo	229.953,44	767.516,48	622.698,80
<b>TOTALI</b>	<b>11.061.442,83</b>	<b>11.908.243,78</b>	<b>13.593.769,64</b>

ENTRATE	programmazione pluriennale		
	2021 previsione	2022 previsione	2023 previsione
Da amministrazioni pubbliche	11.822.830,34		
da famiglie	173.256,00		
da imprese	-	-	-
da istituzioni sociali private	-	-	-
da Unione Europea e resto mondo	486.550,00	-	-
<b>TOTALI</b>	<b>12.482.636,34</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**TITOLO III Entrate extratributarie**

ENTRATE	Trend storico		
	2018	2019	2020
vendita beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.317.590,64	4.617.729,54	4.724.885,38
proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità ed illeciti	288.942,23	216.657,46	242.000,00
interessi attivi	52.703,37	57.000,00	35.000,00
altre entrate da redditi da capitale	-	-	-
rimborsi e altre entrate correnti	28.848,08	492.256,00	492.600,00
<b>TOTALI entrate extratributarie</b>	<b>4.688.084,32</b>	<b>5.383.643,00</b>	<b>5.494.485,38</b>

ENTRATE	programmazione pluriennale		
	2021 previsione	2022 previsione	2023 previsione
vendita beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.363.667,61		
proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità ed illeciti	162.000,00		
interessi attivi	20.000,00		
altre entrate da redditi da capitale			
rimborsi e altre entrate correnti	245.600,00		
<b>TOTALI entrate extratributarie</b>	<b>2.791.267,61</b>	-	-

Per quanto concerne i proventi relativi a beni e servizi offerti, si prende atto che le previsioni prendono a base il trend storico e la domanda dei servizi da parte dell'utenza.

La voce rimborsi ed altre entrate diverse è comprensiva di rimborsi per convenzioni. L'importo è stato stimato sulla base del trend storico.

## **TITOLO IV ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

ENTRATE	Trend storico		
	2018	2019	2020
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	-	-	-
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	3.113.306,65	5.100.110,95	3.614.181,30
Tipologia 300: Altri trasferimenti in c.capitale	-	-	-
Tipologia 400: Entrate da alienazione beni	-	-	-
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	-	-	-
<b>TOTALI entrate extratributarie</b>	<b>3.113.306,65</b>	<b>5.100.110,95</b>	<b>3.614.181,30</b>

ENTRATE	programmazione pluriennale		
	2021 previsione	2022 previsione	2023 previsione
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	-	-	-
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.639.012,46	-	-
Tipologia 300: Altri trasferimenti in c.capitale	-	-	-
Tipologia 400: Entrate da alienazione beni	-	-	-
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	-	-	-
<b>TOTALI entrate extratributarie</b>	<b>1.639.012,46</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Contributi agli investimenti:** in questa voce sono classificati i contributi in conto capitale erogati all'UTI dalla Regione Friuli Venezia Giulia;

**Entrate da alienazioni:** non sono previste dismissioni di beni nel triennio;

## **TITOLO V ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**

Non sono previsti stanziamenti nel triennio

## **TITOLO VI ACCENSIONE DI PRESTITI**

Il bilancio qui in analisi non presenta per il triennio previsione di accensione di prestiti per la realizzazione di opere pubbliche.

## **TITOLO VII ANTICIPAZIONE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE**

Le disponibilità di cassa dell'ente hanno sempre permesso di non dover beneficiare del ricorso alle anticipazioni di tesoreria. Non è stato pertanto previsto alcun stanziamento sia in entrate che al corrispondente titolo dell'uscita.

## **TITOLO IX ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO**

I servizi per conto terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente. Non comportando discrezionalità ed autonomia, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

## **B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

### **TITOLO I SPESE CORRENTI**

Le previsioni degli esercizi 2021-2023 per macroaggregati di spesa sono le seguenti:

<b>SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI</b>				
<b>PREVISIONI DI COMPETENZA</b>				
<b>TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA</b>		<b>Previsioni 2021</b>	<b>Previsioni 2022</b>	<b>Previsioni 2023</b>
101	Redditi da lavoro dipendente	2.316.976,53	0,00	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	209.554,07	0,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	8.819.423,86	0,00	0,00
104	Trasferimenti correnti	4.507.762,56	0,00	0,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	98.094,19	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	39.700,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	411.124,33	0,00	0,00
	<b>Totale</b>	<b>16.402.635,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### **Spese di personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2023-2023, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e dei vincoli della normativa.

L'incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente è del 14,12%.

Sempre con riferimento alla prossima cessazione dell'ente prevista dalla norma per il 30.06.2021, unita alla ancora non chiara definizione delle materie che saranno gestite dalle nuove Comunità, anche sulla base di deleghe e/o convenzioni da parte dei Comuni, l'UTI delle Valli e delle Dolomiti Friulane ha ritenuto opportuno, sulla base di tali considerazioni, di sospendere ogni tipo di assunzione a tempo indeterminato, anche relativamente a eventuali sostituzioni di personale cessato in corso d'anno, fatte salve le n. 2 assunzioni di agenti di polizia locale, previste allo scopo di potenziare il corpo di polizia nell'attuale fase emergenziale.

Lo scrivente revisore ha espresso apposito parere sulla programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2021-2023.

#### **Spese per acquisto beni e servizi**

In questa voce sono classificate le spese per gli acquisti di beni e servizi necessari per garantire il regolare funzionamento e la buona gestione dei servizi, e tiene conto dei limiti di contenimento di cui all'articolo 21, comma 6, del D.Lgs. n. 50/2016.

Non sono previsti acquisti di beni e servizi superiori a € 40.000,00 per il periodo 01.01.2021-30.06.2021.

### **Trasferimenti correnti**

In questa voce risultano classificati i contributi che annualmente l'ente riconosce a terzi. Tra i principali si segnalano quelli destinati ad amministrazioni pubbliche, alle famiglie, a Istituzioni Sociali e Associazioni per progetti turistici, manifestazioni culturali, progetti in campo sociale.

### **Interessi passivi**

La spesa preventivata è relativa alla quota interessi degli ammortamenti dei mutui passivi in essere.

### **Altre spese correnti**

In questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano allocazione nei precedenti macroaggregati.

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

Ai sensi del d.lgs 118/2011 l'Ente ha provveduto per il bilancio di previsione a destinare risorse a fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'ammontare è stato determinato in considerazione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento storico delle entrate.

Nel corso dell'esercizio si terrà monitorato l'andamento dell'esigibilità dei reali dubbi per consentire un eventuale adeguamento dei fondi.

La determinazione dello stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità è stata effettuata seguendo la metodologia prevista dal principio contabile applicato dalla contabilità finanziaria

Nel dettaglio il FCDE ammonta a:

- € 107.124,33 nel 2021
- € 0,00 nel 2022
- € 0,00 nel 2023

L'Ente ha effettuato uno stanziamento pari al 100% delle somme risultanti dalle metodologie di calcolo, senza fruire delle possibilità di riduzione offerte dalla legislazione vigente.

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.

### **Fondi rischi passività potenziali**

Per ciascuna annualità del Bilancio 2021-2023 è stato previsto un accantonamento per spese impreviste per € 3.000,00.

### **Fondi contenzioso**

Non sono stati effettuati accantonamenti a fronte di rischi di soccombenza per contenziosi legali.

### **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 55.000,00 pari allo 0,34% delle spese correnti;

anno 2022 – euro 0,00;

anno 2023 - euro 0,00;

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

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

A seguito della reintroduzione della previsione di cassa, il TUEL ha previsto l'obbligo di stanziare nel primo esercizio del bilancio di previsione finanziario un fondo di riserva di cassa, non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali: lo stanziamento iscritto in bilancio, supera ampiamente il limite di legge ed ammonta ad Euro 200.000,00.

### **TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della previsione di spesa in conto capitale, coperta dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche disposizioni di legge, è rappresentata dai macroaggregati di seguito indicati:

MACROAGGREGATI DI SPESA	programmazione pluriennale		
	2021 previsione	2022 previsione	2022 previsione
Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	6.795.288,36	-	-
contributi agli investimenti	1.185.000,00	-	-
altri investimenti in c. capitale	-	-	-
altre spese in conto capitale	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>7.980.288,36</b>	-	-

### **Investimenti fissi lordi e acquisto terreni**

In questa voce sono classificate le spese relative alla realizzazione di nuove opere, gli interventi di manutenzione straordinaria ed alle spese di progettazione previste nel piano delle opere pubbliche.

### **TITOLO IV RIMBORSO DEI PRESTITI**

Gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale dei mutui in essere ammontano ad € 172.464,01 per il 2021.

### **TITOLO VII SPESE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO**

Le spese per partite di giro sono state viste a pareggio con le relative entrate.



**ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Ente ha redatto il bilancio consolidato, approvato con delibera di Assemblea dei Sindaci n. 22 del 28 dicembre 2020, redatto sulla base della delibera di individuazione del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) approvato dall'Ufficio di Presidenza con delibera n. 80 del 28.10.2020.

L'elenco delle partecipazioni detenute e le quote di partecipazione al capitale – così come risultante dall'ultimo bilancio consolidato approvato - è quello di seguito indicato:

<b>Partecipazioni</b>	<b>Quota partecipazione</b>
MONTAGNA LEADER SCARL	28,97%
LEADER CONSULTING SCARL	42,06%
NIP CONSORZIO PER IL NUCLEO IND.	49,28%

L'Ente, con deliberazione di Assemblea dei Sindaci n. 20 del 16 dicembre 2020, ha approvato la razionalizzazione periodica delle partecipazioni detenute ai sensi dell'articolo 20 del decreto legislativo n. 175/2016, disponendo il mantenimento delle partecipazioni possedute.

## INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2020, 2021 e 2022 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

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:

	2017	2018	2019	2020	2021
Interessi passivi	260.408,47	246.887,41	232.782,00	98.094,19	98.094,19
entrate correnti	16.556.563,93	15.749.527,15	16.617.567,72	19.088.255,02	15.273.903,95
% su entrate correnti	1,57%	1,57%	1,40%	0,51%	0,64%
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 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	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	6.139.954,29	5.828.343,06	5.503.210,77	5.163.969,77	4.810.008,77
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	311.611,23	325.132,29	339.241,00	353.961,00	172.464,01
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Totale fine anno</b>	<b>5.828.343,06</b>	<b>5.503.210,77</b>	<b>5.163.969,77</b>	<b>4.810.008,77</b>	<b>4.637.544,76</b>

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

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	260.408,47	246.887,41	232.782,00	98.094,19	98.094,19
Quota capitale	311.611,23	325.132,29	339.241,00	353.961,00	172.464,01
<b>Totale fine anno</b>	<b>572.019,70</b>	<b>572.019,70</b>	<b>572.023,00</b>	<b>452.055,19</b>	<b>270.558,20</b>

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012:

- a) il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- b) le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'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;

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

### PREMESSO CHE

le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio 2021-2023 tengono conto :

- Dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'art 162 TUEL e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n.1
- Dei nuovi principi e schemi generali di cui al D.lgs 118/2011 e del principio di competenza finanziaria potenziata
- Del fondo crediti di dubbia esigibilità e del fondo pluriennale vincolato rispettivamente destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento
- Della dimostrazione della capacità dei ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'art. 204 del TUEL

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

1. **Riguardo alle previsioni di parte corrente:** Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
  - 1.1. delle risultanze delle previsioni definitive 2020;
  - 1.2. della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - 1.3. dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
  - 1.4. degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
  - 1.5. degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
  - 1.6. degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese
  - 1.7. dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
  - 1.8. dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
  - 1.9. della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - 1.10. delle quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;
2. **Riguardo alle previsioni per investimenti:**
  - 2.1. 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.
  - 2.2. 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, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti,
3. **Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica:** Coerente con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2021, 2022 e 2023, gli obiettivi di finanza pubblica.

4. **riguardo alle previsioni di cassa:** prudente le previsioni di cassa, attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

**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 712 ter dell'art.1 della Legge 208/2015 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;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati, invitando a trasmettere la presente relazione all'Assemblea dei Sindaci e a provvedere agli obblighi di pubblicazione di legge

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Leonardo Soresi

