

CONSORZIO TRAPANESE PER LA LEGALITA' E LO
SVILUPPO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

MASSIMILIANO PRINCIPE

CONSORZIO TRAPANESE PER LA LEGALITA' E LO SVILUPPO

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 03 del 28/07/2020

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- visto il [D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267](#) «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il [D.Lgs. 118/2011](#) 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 2020-2022, del CONSORZIO TRAPANESE PER LA LEGALITA' E LO SVILUPPO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 28 luglio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del CONSORZIO TRAPANESE PER LA LEGALITA' E LO SVILUPPO nominato con delibera di assemblea n. 03 del 05/02/2000

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

- ha ricevuto in data 01/07/2020 con successive integrazioni in data 4 e 15 luglio 2020 e lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
- **nell'art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011**:
 - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 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) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'[art.11 del D.Lgs.118/2011](#);
- necessari per l'espressione del parere:
 - h) il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente [all'art.170 del D.Lgs.267/2000](#) dalla Giunta;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'[art.153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000](#), in data 8.5.2017 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020/2022;
- ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'[art. 239, comma 1, lettera b\) del TUEL](#).

L'ente ha avviato l'adozione della contabilità economico patrimoniale.

L'ente nell'anno 2020 ha proceduto a riclassificare il PEG 2020 per missioni e programmi, cui ne ha conseguito l'elaborazione del bilancio di previsione 2020-2022 con funzione conoscitiva.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo consiliare ha approvato la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2019

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				310.573,45
RISCOSSIONI	(+)	102.371,43	91.212,87	193.584,30
PAGAMENTI	(-)	64.261,10	40.610,61	104.871,71
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			399.286,04
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			310.573,45
RESIDUI ATTIVI	(+)	273.840,30	32.947,95	306.788,25
RESIDUI PASSIVI	(-)	160.326,02	94.915,99	255.242,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			450.832,28
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2019				0,00
			Totale parte accantonata (B)	0,00
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				
Vincoli derivanti da trasferimenti				
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli da specificare QUOTE NON PAGATE DA ALCUNI COMUNI				274.394,28
			Totale parte vincolata (C)	0,00
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	176.438,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 (o rendiconto 2019) sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

CONSORZIO TRAPANESE PER LA LEGALITA' E LO SVILUPPO (TP)
BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE 2020

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO ⁽¹⁾	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI	PREVISIONI
					2020	DELL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	35.000,00	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	310.573,45	399.286,04		
TITOLO 2	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	306.757,90	previsione di competenza previsione di cassa	106.303,75 484.648,66	106.303,74 413.061,64	50.797,00	50.797,00
20000 Totale TITOLO 2	Trasferimenti correnti	306.757,90	previsione di competenza previsione di cassa	106.303,75 484.648,66	106.303,74 413.061,64	50.797,00	50.797,00
TITOLO 3	Entrate extratributarie						
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,50 0,50	10,00 10,00	10,00	10,00
30000 Totale TITOLO 3	Entrate extratributarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,50 0,50	10,00 10,00	10,00	10,00
TITOLO 8	Entrate per conto terzi e partite di giro						
80100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	30,35	previsione di competenza previsione di cassa	80.000,00 80.000,00	80.000,00 80.030,35	80.000,00	80.000,00
80000 Totale TITOLO 8	Entrate per conto terzi e partite di giro	30,35	previsione di competenza previsione di cassa	80.000,00 80.000,00	80.000,00 80.030,35	80.000,00	80.000,00
TOTALE TITOLI							
		306.788,25	previsione di competenza previsione di cassa	186.304,25 564.649,16	186.313,74 493.101,99	130.807,00	130.807,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE							
		306.788,25	previsione di competenza previsione di cassa	221.304,25 875.222,61	186.313,74 892.388,03	130.807,00	130.807,00

CONSORZIO TRAPANESE PER LA LEGALITA' E LO SVILUPPO (TP)
BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2020

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2)	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)					0,00	0,00	0,00
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO (1)					0,00	0,00	0,00
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione							
01 01 Programma	01 Organi Istituzionali						
	TITOLO 1 Spese correnti	8.531,45	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	30.298,00 14.193,00 0,00	17.580,00 14.193,00 0,00	17.580,00 6.225,00 0,00	17.580,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	41.690,51	26.111,45		
Totale programma 01 Organi Istituzionali		8.531,45	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	30.298,00 14.193,00 0,00	17.580,00 14.193,00 0,00	17.580,00 6.225,00 0,00	17.580,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	41.690,51	26.111,45		
01 02 Programma	02 Segreteria generale						
	TITOLO 1 Spese correnti	72.558,97	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	20.524,00 0,00	25.424,00 9.088,50	16.224,00 9.088,50	16.224,00 0,00
			previsione di cassa	102.631,20	97.982,97		
Totale programma 02 Segreteria generale		72.558,97	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	20.524,00 0,00	25.424,00 9.088,50	16.224,00 9.088,50	16.224,00 0,00
			previsione di cassa	102.631,20	97.982,97		
01 03 Programma	03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato						
	TITOLO 1 Spese correnti	11.539,87	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	18.353,00 0,00	16.552,00 12.880,42	16.452,00 7.651,42	16.452,00 0,00
			previsione di cassa	34.362,10	28.191,87		
	TITOLO 2 Spese in conto capitale	485,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	500,00 0,00	500,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
			previsione di cassa	650,00	985,00		
Totale programma 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		12.124,87	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	18.853,00 0,00	17.052,00 12.880,42	16.462,00 7.651,42	16.462,00 0,00
			previsione di cassa	35.012,10	28.176,87		
TOTALE MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		89.216,29	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	88.876,00 0,00	80.068,00 38.181,92	60.268,00 22.864,92	60.268,00 0,00
			previsione di cassa	178.333,81	163.271,28		
MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali							
05 02 Programma	02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale						
	TITOLO 1 Spese correnti	159.402,08	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	70.300,00 0,00	45.000,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
			previsione di cassa	187.274,08	204.402,08		
Totale programma 02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		159.402,08	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	70.300,00 0,00	45.000,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
			previsione di cassa	187.274,08	204.402,08		
TOTALE MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		159.402,08	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	70.300,00 0,00	45.000,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00

CONSORZIO TRAPANESE PER LA LEGALITA' E LO SVILUPPO (TP)
BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2020

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (1)	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
				previsione di cassa	187.274,08	204.402,08	
MISSIONE	20 Fondi e accantonamenti						
20 01 Programma	01 Fondo di riserva						
	Titolo 1 Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	1.329,25	1.257,74	551,00	551,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.605,00	0,00	0,00	0,00
	Totale programma 01 Fondo di riserva	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	1.329,25	1.257,74	551,00	551,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.605,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	1.329,25	1.257,74	551,00	551,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.605,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	99 Servizi per conto terzi						
99 01 Programma	01 Servizi per conto terzi e Partite di giro						
	Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	2.624,64	previsione di competenza di cui già impegnato*	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	80.791,21	82.624,64	0,00	0,00
	Totale programma 01 Servizi per conto terzi e Partite di giro	2.624,64	previsione di competenza di cui già impegnato*	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	80.791,21	82.624,64	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	2.624,64	previsione di competenza di cui già impegnato*	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	80.791,21	82.624,64	0,00	0,00
TOTALE MISSIONI		265.242,01	previsione di competenza di cui già impegnato*	221.304,26	188.313,74	130.807,00	130.807,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	38.181,82	22.984,82	0,00
			previsione di cassa	460.004,10	440.298,01	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		265.242,01	previsione di competenza di cui già impegnato*	221.304,26	188.313,74	130.807,00	130.807,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	38.181,82	22.984,82	0,00
			previsione di cassa	460.004,10	440.298,01	0,00	0,00

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

Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	399286,04
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	0
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	106303,74
3	<i>Entrate extratributarie</i>	0
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	0
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0
6	<i>Accensione prestiti</i>	0
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	80000
	TOTALE TITOLI	186313,74
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	186313,74

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2020
1	<i>Spese correnti</i>	105813,74
2	<i>Spese in conto capitale</i>	500
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	0
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	0
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	0
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	80000
	TOTALE TITOLI	186313,74
	SALDO DI CASSA	452.090,02

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 nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'[art.162 del TUEL](#);

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto di quanto mediamente è stato riscosso negli ultimi esercizi.

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:

TITOLI		RESIDUI	PREV.COMP.
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		399286,04
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.</i>	0	0
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	306757.90	106303.74
3	<i>Entrate extratributarie</i>		
4	<i>Entrate in conto capitale</i>		
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>		
6	<i>Accensione prestiti</i>		
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>		
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	30.35	80000
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE			
1	<i>Spese correnti</i>	252132.37	105813.74
2	<i>Spese in conto capitale</i>	485,00	500,00
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>		
4	<i>Rimborso di prestiti</i>		
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>		
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2624,64	80000
TOTALE GENERALE DELLE SPESE			
SALDO DI CASSA			452090,02

Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'[art.162 del TUEL](#) sono così assicurati:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		399.286,04			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		106.313,74 0,00	50.807,00 0,00	50.807,00 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>	(-)		105.813,74 0,00 0,00	50.807,00 0,00 0,00	50.807,00 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			500,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			500,00	0,00	0,00

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

[L'articolo 25, comma 1, lettera b\) della legge 31/12/2009, n.196](#) e il punto 9.11.3 del principio contabile applicato 4/2 distinguono 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.

E' 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.

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

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

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

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

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2017-2019 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dal Consiglio di Amministrazione delibera n.3 29/5/2017 secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione ([Allegato n. 4/1](#) al [D.Lgs. 118/2011](#)).

Sul **DUP** e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n. 02 del 24/07/2020 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

A) ENTRATE

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

ENTRATE CORRENTI

I trasferimenti correnti dei comuni soci rappresentano oltre il 30%

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva è la seguente (VEDI TAB. A SEGUIRE):

**SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI
PREVISIONI DI COMPETENZA ANNO 2020 - 2022**

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022	
		Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente
101	TITOLO 1 - Spese correnti						
	Redditi da lavoro dipendente	31.540,00	0,00	31.540,00	0,00	31.540,00	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.678,00	0,00	2.678,00	0,00	2.678,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	24.738,00	0,00	15.438,00	0,00	15.438,00	0,00
104	Trasferimenti correnti	45.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	600,00	0,00	600,00	0,00	600,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	1.257,74	0,00	551,00	0,00	551,00	0,00
100	Totale TITOLO 1	105.813,74	0,00	50.807,00	0,00	50.807,00	0,00
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro						
701	Uscite per partite di giro	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00
702	Uscite per conto terzi	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00
700	Totale TITOLO 7	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00
TOTALE TITOLI		186.313,74	0,00	130.807,00	0,00	130.807,00	0,00

Spese di personale

Non è presente alcuna programmazione di personale in quanto l'ente utilizza per il proprio funzionamento personale degli enti soci

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2020 - euro 1.257,74 pari allo 1,19% delle spese correnti;

anno 2021 – euro 551,00. pari allo 1,08% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 551,00 pari allo 1,08 % delle spese correnti

rientra nei limiti previsti dall'[articolo 166 del TUEL](#) ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'[art. 166, comma 2 quater del TUEL](#).

SPESE IN CONTO CAPITALE

Risultano spesa in conto capitale per importi marginali

INDEBITAMENTO

Non si riscontra alcun indebitamento

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 risultanze del rendiconto ;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#);
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- 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;
- 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;
- delle quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

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

Riguardo alle previsioni di parte corrente

Che le previsioni di entrata pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere verificate relativamente alle entrate per contributi dei comuni e della regione adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero insufficienti per mantenere gli equilibri economici – finanziari complessivi:

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;

Obbligo di pubblicazione

L'ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione:

- del bilancio e documenti allegati, nonché in forma sintetica, aggregata e semplificata entro 30 giorni dall'adozione;
- dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione in formato tabellare aperto secondo lo schema definito con Dpcm 22/9/2014;
- degli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale secondo lo schema tipo definito con Dpcm 22/9/2014.

Adempimenti per il completamento dell'armonizzazione contabile

A decorrere dal 2016 l'ente è tenuto ad adottare un sistema di contabilità economico patrimoniale garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale e dovrà pertanto avviare le attività necessarie per dare attuazione agli adempimenti dell'armonizzazione contabile con particolare riferimento all'aggiornamento delle procedure informatiche necessarie per la contabilità economico patrimoniale e quindi:

- applicare: - il piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 ai D.Lgs. n. 118/2011;
- applicare il principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'allegato n. 1 al D. Lgs. N. 118/2011;
- applicare il principio applicato della contabilità economica patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D. Lgs. N. 118/2011, con particolare riferimento al principio n. 9, concernente "L'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata;
- aggiornare l'inventario e la sua codifica secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato (allegato n. 6 al D. Lgs. 118/2011);
- aggiornare le valutazioni delle voci dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato della contabilità economico patrimoniale
- effettuare la ricognizione del perimetro del gruppo amministrazione pubblica ai fini del bilancio consolidato.

Riguardo alle previsioni di cassa

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

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.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'[articolo 162 del TUEL](#) e dalle norme del [D.Lgs. n.118/2001](#) e dai [principi contabili applicati n.4/1](#) e 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.

Si esprime parere favorevole

li 28/07/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

