

COMUNITA' MONTANA CALORE SALERNITANO

VIA CESINE 3 – 84069 ROCCADASPIDE (SA)

PARERE DEL REVISORE DEI CONTI

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

E DOCUMENTI ALLEGATI

IL REVISORE DEI CONTI

(Dr. Vito Longo)

ALLEGATO ALLA DELIBERA DI CONSIGLIO GENERALE n° _____ DEL _____

IL SEGRETARIO GENERALE F.F.
(Dr. Aldo Carrozza)

IL PRESIDENTE
(Dr. Angelo Rizzo)

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

IL REVISORE DEI CONTI

PREMESSO:

- 1) 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](#).
- 2) che ha ricevuto in data 19/06/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla Giunta Esecutiva in data 16.06.2023, con delibera n°30, completo degli allegati di seguito riportati compatibili con le disposizioni normative parimenti indicate:

A) allegati di cui all'art. 11, comma 3 del D.Lgs.118/2011:

- a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2022;
- b) il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- c) prospetti concernenti la composizione di entrata del Fondo Pluriennale Vincolato 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](#);

B) allegati di cui all'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267:

- a) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia ([D.M. 18/2/2013](#));

C) allegati di cui al [D.M. del 9/12/2015](#):

a) piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio secondo gli schemi di cui all'[allegato 1](#), del decreto;

D) Documento di cui all'art. 170 del D.Lgs. 267/2000:

a) Documento Unico di Programmazione (DUP), con il *programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'[articolo 128 del D.Lgs. 163/2006](#)*;

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 al Revisore dei Conti;

VISTO il regolamento di contabilità;

VISTO il parere espresso dal Settore Finanziario dell'Ente, ai sensi dell'[art.153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000](#), in data 14.06.2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

HA EFFETTUATO

le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'[art. 239, comma 1, lettera b\) del TUEL](#).

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente, nella parte iniziale dell'Esercizio Finanziario 2023, ha gestito la propria attività finanziaria in regime di esercizio provvisorio ai sensi dell'art. 163, comma 1, del TUEL, giusta delibera di Giunta Esecutiva n° 01 del 10.01.2023, assegnando le risorse provvisorie ai Dirigenti dell'Ente per le attività di gestione.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

La Giunta Esecutiva ha approvato, come schema, il Rendiconto di Gestione 2022, con delibera n° 23 del 07.06.2023. Tale documento contabile sarà portato all'attenzione del Consiglio Generale nella stessa seduta in cui viene proposta l'approvazione del bilancio.

La gestione dell'anno 2022:

- a) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022, così distinto ai sensi dell'[art.187 del TUEL](#):

Risultato di amministrazione (+/-)	1.584.453,28
di cui:	
a) Fondi vincolati	1.320.546,22
b) Fondi accantonati	
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	
Totale parte disponibile	263.907,06
Parte disponibile da ripianare con piano 30/le	
Disavanzo da ripianare nell'esercizio 2023	

Gli equilibri finanziari dell'Ente, alla luce della previsione dell'entrata dell'esercizio 2023 relativa alla L.R. 16/2010, art. 19, comma 5, sono regolarmente assicurati.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Il Revisore 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 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 (o rendiconto 2022) sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV. DEF. 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti				
	Utilizzo quota parte avanzo di amministrazione vincolato				
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		157.059,64		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1	Trasferimenti correnti	1.061.053,59	1.142.765,61	1.212.728,76	976.188,89
3	Entrate extratributarie	129.457,88	79.800,00	39.800,00	56.800,00
4	Entrate in conto capitale	13.223.271,72	5.765.578,62	13.403.524,06	3.589.298,29
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
6	Accensione prestiti	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.012.582,00	3.012.582,00	3.012.582,00	3.012.582,00
	TOTALE	18.926.365,19	11.500.726,23	19.168.634,82	9.134.869,18
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	18.926.365,19	11.657.785,87	19.168.634,82	9.134.869,18

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOL O	DENOM INAZIONE		PREV. DEF. 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		€ -	€ -	€ -	€ -
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	€ 1.148.560,58	€ 1.335.692,43	€ 1.252.528,76	€ 1.032.988,89
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	€ 13.223.271,72	€ 5.765.578,62	€ 13.403.524,06	€ 3.589.298,29
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	€ 154.1950,89	€ 1.543.932,82	€ 1.500.000,00	€ 1.500.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIER E	previsione di competenza	€ -	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	€ 3.012.582,00	€ 3.012.582,00	€ 3.012.582,00	€ 3.012.582,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	€ 18.926.365,19	€ 11.657.785,87	€ 19.168.634,82	€ 9.134.869,18
		<i>di cui già impegnato</i>		€ -	€ -	€ -
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	€ -	€ -	€ -	€ -
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	€ 18.926.365,19	€ 11.657.785,87	€ 19.168.634,82	€ 9.134.869,18
		<i>di cui già impegnato*</i>		€ -	€ -	€ -
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	€ -	€ -	€ -	€ -

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

1.1 Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

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

Per il triennio 2023-2025 non è previsto il FPV, poiché i trasferimenti per le opere pubbliche e gli investimenti avvengono a SAL, determinandosi in tal modo la mancanza del preventivo trasferimento delle risorse rispetto alla fase di liquidazione della spesa.

2. Previsioni di cassa

Come rilevasi dall'allegato n° 9 al Bilancio di Previsione, si riportano di seguito i valori previsionali di cassa tra i flussi di entrata e di spesa.

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2023
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	1.379.378,09
TITOLI		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	
2	Trasferimenti correnti	1.272.765,61
3	Entrate extratributarie	262.390,21
4	Entrate in conto capitale	11.715.300,21
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	
6	Accensione prestiti	1.500.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.215.483,96
	TOTALE TITOLI	17.965.939,99
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	19.345.318,08

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2023
TITOLI		
1	Spese correnti	1.730.543,42
2	Spese in conto capitale	9.792.992,18
3	Spese per incremento attività finanziarie	
4	Rimborso di prestiti	2.471.384,06
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.923.004,78
	TOTALE TITOLI	17.917.924,44
	FONDO DI CASSA FINALE PRESUNTO	1.427.393,64

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 6 dell'[art.162 del TUEL](#);

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per €. 1.222.604,60, determinata al netto della cassa libera derivante dal pagamento di spese correnti inferiori alle riscossioni di entrate correnti anno 2022.

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

TITOLI		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			1.379.378,09	1.379.378,09
				-	-
	Utilizzo avanzo di amministrazione		157.059,64		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.			-	-
2	Trasferimenti correnti	130.000,00	1.142.765,61	1.272.765,61	1.272.765,61
3	Entrate extra-tributarie	182.590,21	79.800,00	262.390,21	262.390,21
4	Entrate in conto capitale	5.949.721,59	5.765.578,62	11.715.300,21	11.715.300,21
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
6	Accensione prestiti		1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	202.901,96	3.012.582,00	3.215.483,96	3.215.483,96
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	6.465.213,76	11.657.785,87	19.345.318,08	19.345.318,08
1	Spese correnti	394.850,99	1.335.692,43	1.730.543,42	1.730.543,42
2	Spese in conto capitale	4.027.413,56	5.765.578,62	9.792.992,18	9.792.992,18
3	Spese per incremento attività finanziarie				
4	Rimborso di prestiti	927.451,24	1.543.932,82	2.471.384,06	2.471.384,06
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere				
7	Spese per conto terzi e partite di giro	910.422,78	3.012.582,00	3.923.004,78	3.923.004,78
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	6.260.138,57	11.657.785,87	17.917.924,44	17.917.924,44
	FONDO DI CASSA FINALE PRESUNTO			1.427.393,64	1.427.393,64

**IL PROSPETTO DI SEGUITO RIPORTATO NON RIESCO AD APRIRLO E NON E' STATO
COMPILATO CON I DATI DEL BILANCIO DI RIFERIMENTO**

3. Verifica equilibrio corrente anni 2023-2025

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

EQUILIBRI DI BILANCIO				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1379378,09		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	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>	(+)	1222565,61 0,00	1252528,76 0,00	1032988,89 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>	(-)	1335692,43 0,00 0,00	1252528,76 0,00 0,00	1032988,89 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</i>	(-)	1543932,82 0,00 0,00	1500000,00 0,00 0,00	1500000,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-1657059,64	-1500000,00	-1500000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	157059,64 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>	(+)	1500000,00 0,00	1500000,00 0,00	1500000,00 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		0,00	0,00	0,00

		2023	2024	2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.265.578,62	14.903.524,06	5.089.298,29
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	(-)	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
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	(+)	-		
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	(-)	5.765.578,62	13.403.524,06	3.589.298,29
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 PARTE CAPITALE		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZ AANNO 2021	COMPETENZ AANNO 2022	COMPETENZ AANNO 2023
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
	$W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$	0,00	0,00	0,00

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione diliquidità	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00

Si precisa che le entrate in conto capitale che finanziano le spese correnti riguardano un'apertura di credito che la Comunità chiede per far fronte al pagamento delle spese di gestione visti i ritardi che la Regione Campania registra nell'accreditamento dei Fondi.

4. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'[art. 9 della legge 243/2012](#) è così assicurato:

ENTRATE	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Utilizzo quota parte avanzo di amministrazione	157.059,64		
Titolo 1			
Titolo 2	1.142.765,61	1.212.728,76	976.188,89
Titolo 3	79.800,00	39.800,00	56.800,00
Titolo 4	5.765.578,62	13.403.524,06	3.589.298,29
Titolo 6	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
Totale entrate finali	8.645.203,87	16.156.052,82	6.122.287,18
SPESE	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Ripiano disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	1.335.692,43	1.252.528,76	1.032.988,89
Titolo 2	5.765.578,62	13.403.524,06	3.589.298,29
Titolo 4	1.543.932,82	1.500.000,00	1.500.000,00
Totale spese finali	8.645.203,87	16.156.052,82	6.122.287,18
Differenza	0,00	0,00	0,00

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](#) le seguenti informazioni rilevanti per l'Ente:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di entrata e di spesa;
- 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 degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili (come da programma triennale delle opere pubbliche);
- d) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- e) tabella dei parametri di deficitarietà;
- f) Piano degli Indicatori di bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

6. Verifica della coerenza interna

Il Revisore dei Conti ritiene che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione varati, ossia con il Documento Unico di Programmazione e con il programma triennale delle opere pubbliche.

6.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del Documento Unico di Programmazione (DUP).

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

6.2. il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio

6.2.1. 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 indicazioni e agli schemi di cui al [DM n° 14 del 16.01.2018 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti](#). Il programma è stato adottato dalla Giunta Esecutiva con proprio atto propedeutico per portarlo all'attenzione del Consiglio Generale unitamente al DUP.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dalla normativa di settore, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati;
- c) la stima, nella scheda D, dei costi per ciascun intervento, suddivisi per anno di realizzazione.

6.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale

In merito alla programmazione del fabbisogno del personale della Comunità Montana, nel DUP viene riportato quanto segue:

La Giunta Esecutiva, con atto n° 15 del 12.03.2020, ha approvato il Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale 2020-2022 con il parere favorevole del Revisore Unico dei Conti in merito alla compatibilità della spesa, espresso in data 09.03.2020, ed acquisito al protocollo dell'Ente con numero 1965.

Il PTFP 2020-2022, con successiva delibera di G.E. n° 5 del 03.02.2022, è stato riapprovato per confermarne la validità programmatica e in particolare per ribadire i dati dotazionali relativi agli anni 2021 e 2022.

E' in corso l'elaborazione dell'aggiornamento del PTFP 2023-2025 .

Si invita l'Ente all'elaborazione della programmazione del personale 2023/2025 e far confluire la stessa nel nuovo documento programmatico PIAO da approvare entro 30 giorni dall'approvazione del bilancio di previsione

6.2.3 Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ex [art. 58, comma 1 della legge 133/2008](#)

Non vi sono previsione di alienazione sugli immobili dell'Ente.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, si richiama quanto riportato nella Nota Integrativa inserita negli allegati al bilancio ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. 118/2011.

In particolare, per le spese correnti, si riporta il prospetto da cui si rilevano gli importi per Macroaggregati.

Macroaggregati di spesa		Impegni.Def. 2022	Previsione 2023	differenza
101	redditi da lavoro dipendente	360.565,22	437.126,00	76.560,78
102	imposte e tasse a carico ente	20.639,49	35.000,00	14.360,51
103	acquisto beni e servizi	421.953,18	429.300,00	7.346,82
104	trasferimenti correnti	2.500,00	2.500,00	0,00
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	23.526,03	27.544,72	4.018,69
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	altre spese correnti	203.692,51	404.221,71	200.529,20
TOTALE		1.032.876,43	1.335.692,43	302.816,00

Le spese correnti riepilogate secondo i macroaggregati degli esercizi 2023-2025 è la seguente:

Macroaggregati		2023	2024	2025
101	redditi da lavoro dipendente	437126	498.472,00	477.126,00
102	imposte e tasse a carico ente	35.000,00	35.000,00	34.500,00
103	acquisto beni e servizi	429.300,00	368.700,00	397.950,00
104	trasferimenti correnti	2.500,00	2.500,00	2.500,00
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi	27.544,72	26.000,00	26.000,00
108	altre spese per redditi di capitale			
109	rimborsi e poste corr. delle entrate	-	0,00	-
110	altre spese correnti	404.221,71	321.856,76	94.912,89
TOTALE		1.335.692,43	1.252.528,76	1.032.988,89

Nel rispetto dei diversi vincoli imposti dalla legge in merito a diverse tipologie delle spese si è rilevato che non risultano previste nel triennio 2023-2025 spese per studi e consulenze, per sponsorizzazioni. Le spese per missioni e per rappresentanza sono previste in entità minima e rispettano le limitazioni imposte dalla normativa.

Nella Voce 109 dei Macroaggregati di cui sopra, rientrano anche le spese non ricorrenti che sono state previste in attuazione del piano transattivo di liquidazione degli emolumenti in sostituzione del mancato pagamento della CISOA 2014 a favore dei dipendenti forestali in dotazione all'Ente, utilizzando in quota parte l'avanzo libero di amministrazione per €. 157.059,64. L'importo complessivo da corrispondere nel triennio 2023/2025 ammonta ad € 720.107,26 la cui copertura è stata prevista come segue:

Annualità 2023 per € 339.596,05; annualità 2024 per € 297.977,10 invece di € 319.073,98; annualità 2025 per € 61.437,23.

Il Revisore invita l'Ente alla rettifica dei dati per l'annualità 2024 in sede di approvazione del Bilancio in Consiglio.

Dall'analisi dell'accordo transattivo approvato con delibera di GIUNTA N. 25 del 07/06/2023 il Revisore rileva le seguenti difformità:

1. trattasi di un accordo transattivo che impegna più bilanci e, pertanto, la competenza ad approvare non è della Giunta ma è del Consiglio;
2. contrariamente al significato letterale indicato nella denominazione dell'accordo trattasi di un accordo di dilazionamento del debito e non di transazione novativa.

A parere dello scrivente Revisore, prima di dare corso all'eventuale pagamento, occorre, preliminarmente, riconoscere l'intero importo dell'accordo pari ad euro 720.107,26 come debito fuori bilancio in Consiglio, previo parere dell'organo di Revisione, così distinto: debito fuori bilancio lettere A per euro 339.476,16; debito fuori Bilancio lettera E per euro 380.631,10.

Tra le spese che possono essere strutturate ricorrendo all'accantonamento a mezzo "fondo", si chiarisce quanto segue:

- a) non è stato acceso il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per mancanza di poste di entrate che possano produrre incertezza sull'entità della riscossione (la Comunità Montana non emette ruoli e non incassa tasse e tributi);
- b) è stato acceso il fondo riserva per euro 3.087,16 per il 2023; 4.163,66 per il 2024 ed euro 3.759,66 per il 2025. Si rileva che, come previsto dalla normativa il fondo deve essere pari allo 0,30% delle spese correnti che, per l'anno 2023 ammontano ad euro 1.335.692,43.
- c) Da una verifica effettuata risulta che per la sola annualità del 2023 la somma prevista non rispetta il limite dello 0,30% in quanto è pari allo 0,23% e, pertanto, **si invita all'adeguamento di tale fondo prima dell'approvazione del Bilancio in Consiglio.**
- d) è stato regolarmente acceso il Fondo Garanzia Debiti Commerciali (art. 1, comma 862, legge 145/2018) per euro 19.322,50.
- e) infine, si rileva che non è stato previsto alcun fondo contenzioso.

Per le spese in conto capitale, si riporta di seguito il prospetto dal quale si rileva la natura delle risorse che copriranno le spese medesime, come prevalentemente previsto nel Piano Triennale delle Opere Pubbliche, a cui si aggiungono, in maniera preponderante per le risorse per la sola progettazione degli interventi previsti nell'ITI Calore Salernitano.

RISORSE	2023	2024	2025
quota parte avanzo d'amministrazione vincolato			
avanzo di parte corrente (margine corrente)			
alienazione di beni			
saldo positivo partite finanziarie			
trasferimenti in conto capitale da amm.ni pubbliche	€ 5.765.578,62	€ 13.403.524,06	€ 3.589.298,29
trasferimenti in conto capitale da altri			
mutui			
prestiti obbligazionari			
leasing			
altri strumenti finanziari			
altre risorse non monetarie			
totale	€ 5.765.578,62	€ 13.403.524,06	€ 3.589.298,29

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2023, 2024 e 2025 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 sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così quantificata in relazione anche ai limiti di cui al citato [art. 204 del TUEL](#);

	2023	2024	2025		
Interessi passivi	27.544,72	26.000,00	26.000,00		
entrate correnti	1.040.003,16	1.190.511,47	1.222.565,61		
% su entrate correnti	2,65%	2,18%	2,13%		
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%		

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base dei contratti posti in essere e di quelli che, eventualmente, nel 2023 andranno a porsi in essere. Tale spesa rientra nel limite di indebitamento previsto dall'[articolo 204 del TUEL](#) come calcolato nel precedente prospetto.

In merito all'ipotesi di indebitamento a breve, nei documenti di accompagnamento del bilancio si evidenzia che l'Ente accede al credito mediante apertura di credito da restituire alla Banca erogante all'atto della ricezione dei fondi da parte della Regione Campania. A parere del Revisore l'Ente prima di accedere all'apertura di credito a breve dovrebbe attivare, preventivamente, l'anticipazione di Tesoreria quale istituto previsto per tutti gli Enti Pubblici e, solo per la parte necessaria a fare fronte alle spese attingere all'apertura di credito a breve termine così da ottimizzare i costi degli interessi passivi. **Si invita, pertanto, ad attivarsi alla procedura sopra richiamata dal prossimo. In merito**

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Revisore dei Conti, a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base delle risultanze del Rendiconto di Gestione 2022 e di quanto disposto, per i trasferimenti correnti della Regione Campania, dall'art. 19, comma 5, della L.R. 16/2010, dando atto che le spese correnti coprono le obbligazioni essenziali dell'Ente per il funzionamento del medesimo;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Attendibili le previsioni di cassa 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.

Il Revisore dei Conti suggerisce di valutare con attenzione 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](#).

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'[articolo 239 del TUEL](#) e tenuto conto del parere espresso dal Settore Finanziario dell'Ente,

IL REVISORE DEI CONTI

- 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;

E S P R I M E

pertanto, **PARERE FAVOREVOLE** sulla proposta di **BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025** e sui documenti allegati **a condizione che vengano apportate le variazioni sopra richiamate prima dell'approvazione in sede di Consiglio.**

IL REVISORE DEI CONTI
(Dr. Vito Longo)