

ARCA SUD SALENTO - LECCE

**Parere del Collegio dei Sindaci
sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2021 / 2023
e documenti allegati**

IL COLLEGIO DEI SINDACI

Dott. Giorgio Treglia - Presidente

Dott. Pasquale Nardelli - Componente

Dott.ssa Adalgisa Rosato - Componente



IL COLLEGIO DEI SINDACI

Dott. Giorgio Treglia - Presidente

Dott. Pasquale Nardelli - Componente

Dott.ssa Adalgisa Rosato - Componente



Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	5
DOMANDE PRELIMINARI	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	8
Previsioni di cassa 2021	9
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023	10
La nota integrativa	10
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	11
Verifica della coerenza interna	11
Verifica della coerenza esterna	11
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023	12
A) ENTRATE	12
Proventi dei beni dell'Ente	12
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	12
Spese di personale	13
Spese per incarichi di collaborazione autonoma	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	14
Fondo di riserva di competenza	15
Fondi per passività potenziali	15
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	15
ORGANISMI PARTECIPATI	16
SPESE IN CONTO CAPITALE	16
INDEBITAMENTO	17
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	18
I) Fondo pluriennale vincolato (FPV)	19
CONCLUSIONI	20

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti dott. Giorgio Treglia - Presidente, dott. Pasquale Nardelli e dott.ssa Adalgisa Rosato - Sindaci effettivi, nominati con decreto del Presidente della Giunta Regionale della Puglia n.287 dell'08.07.2020;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011;
- che è stata ricevuta la proposta di provvedimento dell'Amministratore Unico n. 54 del 29.04.2021 relativa al bilancio di previsione 2021/2023, avente ad oggetto: "Approvazione del Bilancio di Previsione Triennale 2021-2022-2023", unitamente agli allegati di legge, e ai prescritti pareri di regolarità, consegnata in data odierna con nota prot. 4458 che sostituisce quella trasmessa a mezzo nota pec del 26.04.2021, prot. 0004349;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite al Collegio dei Sindaci;
- visto il vigente regolamento di contabilità;
- visto il parere di regolarità tecnica e di regolarità contabile espressi dal responsabile del servizio finanziario, in data 29/04/2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai Dirigenti dei servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023;
- vista l'attestazione di legittimità espressa in data 29.04.2021 dal Direttore Generale dell'Ente,

il Collegio dei Sindaci 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.

DOMANDE PRELIMINARI

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

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2021 e gli stanziamenti di competenza 2021 del bilancio di previsione pluriennale 2020-2022 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2020, indicanti - per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato attraverso il portale SIOPE.

Le previsioni di bilancio sono state effettuate ex art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio secondo i criteri stabiliti nel D.Lgs. n. 118/2011.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione sono stati allegati i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011.

L'Ente ha adottato il "Piano degli indicatori di bilancio degli organismi degli Enti strumentali delle Regioni e delle Province Autonome" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 3/a al bilancio di previsione.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019).

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'Ente non ha ancora approvato il rendiconto per l'esercizio 2020.

Tuttavia l'Amministratore Unico ha approvato con delibera n. 105 del 30/11/2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione del Collegio dei Sindaci formulata con verbale n. 9 del 30/11/2020 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;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione negativo;
- 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

	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 37.296.752,75
di cui:	
a) Fondi vincolati	
b) Fondi accantonati	€ 37.210.223,82
c) Fondi destinati ad investimento	€ 769.253,60
d) Fondi liberi	
DISAVANZO DA RIPIANARE	-€ 682.724,67

Il disavanzo d'amministrazione 2019 il cui importo rinvia dal rendiconto, ed innanzi riportato, è stato ripianato con provvedimento dell'Amministratore Unico n. 106 del 30.11.2020 di Variazione di Bilancio.

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

	2018	2019	2020
Disponibilità	3.481.451,33	3.672.293,14	3.533.116,73
Di cui cassa vincolata	1.603.889,79	1.707.066,17	2.289.785,20
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Il Collegio ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'Ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2020 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Bilancio di Previsione 2021 - Riepilogo generale Entrate per titoli				Allegato n.9 - Bilancio di Previsione			
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2020	PREVISIONI DEFINITIVE 2020 (3)	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		prev. di competenza	555.779,17	-	-	
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		prev. di competenza	12.381.915,39	-	-	
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		prev. di competenza	-	-	-	
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		prev. di competenza	-	-	-	
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		prev. di competenza	-	-	-	
	Fondo di cassa all'1/1/2021		prev. di cassa	3.672.293,14	3.533.116,73		
10000 TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	818.810,27	prev. di competenza	-	-	-	
			prev. di cassa	818.810,27	818.810,27		
20000 TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI		- prev. di competenza	100.000,00	571.700,00	50.000,00	
			prev. di cassa	100.000,00	571.700,00	50.000,00	
30000 TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	41.881.111,08	prev. di competenza	12.183.512,18	11.271.000,00	11.301.000,00	
			prev. di cassa	17.590.348,51	18.916.055,68		
40000 TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	44.120.940,56	prev. di competenza	39.486.763,24	15.254.000,00	1.475.000,00	
			prev. di cassa	59.147.632,05	59.384.940,68	1.410.000,00	
50000 TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	5.329.822,03	prev. di competenza	15.630.000,00	15.630.000,00	15.630.000,00	
			prev. di cassa	20.064.024,33	20.090.277,75		
60000 TITOLO 6	ACCENSIONE DI PRESTITI		- prev. di competenza	-	-	-	
			prev. di cassa	-	-	-	
70000 TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE		- prev. di competenza	-	-	-	
			prev. di cassa	-	-	-	
80000 TITOLO 8	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	118.006,96	prev. di competenza	7.516.000,00	7.496.000,00	7.496.000,00	
			prev. di cassa	7.647.021,61	7.612.006,90		
Totale TITOLI		92.265.690,80	prev. di competenza	74.818.276,42	50.332.700,00	35.852.000,00	
			prev. di cassa	105.368.134,77	107.393.791,20		
Totale GENERALE DELLE ENTRATE		92.265.690,80	prev. di competenza	87.853.968,98	50.332.700,00	35.852.000,00	
			prev. di cassa	109.040.427,91	110.926.907,93		

1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi trasferiti dal fondo pluriennale vincolato (sia estante all'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulta possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.

2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato A) Risultato presunto di amministrazione (A) e) Rilevato Pres. A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato e derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

Bilancio di Previsione 2021 - Riepilogo generale Spese per titoli				Allegato n.9 - Bilancio di Previsione			
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2020	PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)		652.724,67	-	-	-	
Titolo 1	Spese correnti	4.947.585,43	prev. di competenza	11.002.866,68	10.939.100,00	10.128.000,00	
			di cui già impegnato*	(3.583.427,07)	(82.921,41)	(12.653,44)	
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	
			prev. di cassa	13.276.392,01	14.236.985,27		
Titolo 2	Spese in conto capitale	37.627.310,14	prev. di competenza	52.964.678,63	10.137.000,00	2.633.000,00	
			di cui già impegnato*	(104.191,67)	(20.000,00)	(20.000,00)	
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	
			prev. di cassa	55.171.273,67	53.745.710,13		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	12.089.595,05	prev. di competenza	15.630.000,00	15.630.000,00	15.630.000,00	
			di cui già impegnato*	(-)	(-)	(-)	
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	
			prev. di cassa	29.101.971,11	28.619.595,05		
Titolo 4	Rimborso Prestiti		prev. di competenza	57.700,00	30.600,00	-	
			di cui già impegnato*	(-)	(-)	(-)	
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	
			prev. di cassa	57.700,00	30.600,00		
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere		prev. di competenza	-	-	-	
			di cui già impegnato*	(-)	(-)	(-)	
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	
			prev. di cassa	-	-	-	
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	393.534,87	prev. di competenza	7.516.000,00	7.496.000,00	7.490.000,00	
			di cui già impegnato*	(1.363.919,43)	(-)	(-)	
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	
			prev. di cassa	7.614.710,88	7.889.215,44		
Totale TITOLI		65.958.325,49	prev. di competenza	87.171.248,31	50.232.700,00	35.962.000,00	
			di cui già impegnato*		5.051.538,17	102.921,41	
			di cui fondo plur. vincolato			32.653,44	
			previsione di cassa	105.422.083,45	104.522.105,89		
Totale GENERALE DELLE SPESE		65.958.325,49	prev. di competenza	87.853.969,85	50.232.700,00	35.962.000,00	
			di cui già impegnato*		5.051.538,17	102.921,41	
			di cui fondo plur. vincolato			32.653,44	
			previsione di cassa	105.422.083,45	104.522.105,89		

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.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

Il Fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'Ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Il Collegio rileva che l'Ente non ha previsto il Fondo Pluriennale Vincolato nel Bilancio di Previsione, pertanto, alla luce di quanto innanzi, lo invita a provvedere in tal senso.

Previsioni di cassa 2021

PREVISIONE DI CASSA ENTRATE PER TITOLI	
	Previsioni di Cassa
	Anno 2021
Fondo di cassa all' 1/1 esercizio di riferimento	3.533.116,73
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	818.810,27
2 Trasferimenti correnti	571.700,00
3 Entrate extratributarie	18.916.055,66
4 Entrate in c/capitale	59.384.940,56
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	20.090.277,75
6 Accensione prestiti	0,00
7 Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00
9 Entrate per c/terzi e partite di giro	7.612.006,96
TOTALE TITOLI	107.393.791,20
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	110.926.907,93

PREVISIONE DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI	
	Previsioni di Cassa
	Anno 2021
1 Spese correnti	14.236.985,27
2 Spese in c/capitale	53.745.710,13
3 Spese per incremento attività finanziarie	28.619.595,05
4 Rimborso di prestiti	30.600,00
5 Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7 Spese per c/terzi e partite di giro	7.889.215,44
TOTALE TITOLI	104.522.105,89
SALDO DI CASSA	6.404.802,04

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'organo 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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2021 è di euro 3.533.116,73.

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di cassa all'1/1 esercizio di riferimento				3.533.116,73
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	818.810,27	-	818.810,27	818.810,27
2	Trasferimenti correnti	-	571.700,00	571.700,00	571.700,00
3	Entrate extratributarie	41.881.111,08	11.271.000,00	53.152.111,08	18.916.055,66
4	Entrate in conto capitale	44.120.940,56	15.264.000,00	59.384.940,56	59.384.940,56
5	Entrate da riduzione di attività finanziaria	5.328.822,03	15.630.000,00	20.958.822,03	20.090.277,75
6	Accensione prestiti				
7	Anticipazioni istituto tesoriere/cassiere				
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	116.006,96	7.496.000,00	7.612.006,96	7.612.006,96
	TOTALE TITOLI	92.265.690,90	50.232.700,00	142.498.390,90	107.393.791,20
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	92.265.690,90	50.232.700,00	142.498.390,90	110.926.907,93

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese correnti	4.947.885,43	10.939.100,00	15.886.985,43	14.236.985,27
2	Spese in conto capitale	37.627.310,14	16.137.000,00	53.764.310,14	53.745.710,13
3	Spese per incremento di attività finanziarie	12.989.595,05	15.630.000,00	28.619.595,05	28.619.595,05
4	Rimborso di prestiti		30.600,00	30.600,00	30.600,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
7	Spese per conto terzi e partite di giro	393.534,87	7.749.600,00	8.143.134,87	7.889.215,44
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	55.958.325,49	50.486.300,00	106.444.625,49	104.522.105,89
	SALDO DI CASSA				6.404.802,04

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono assicurati come da allegato 9 al Bilancio di Previsione.

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al Bilancio di Previsione indica le informazioni come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

Il Collegio dei Sindaci, sulla scorta della documentazione agli atti, ritiene che le previsioni per gli anni 2021/2023 così come anche rappresentate nella Relazione dell'Amministratore Unico, siano in linea con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici e programmazione fabbisogno del personale ecc.).

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 secondo le modalità e gli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e pubblicato ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018 sul sito Istituzionale di Arca Sud Salento in data 30.03.2021.

Programmazione triennale fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto il Collegio ha formulato il parere con verbale n. 08 in data 29/04/2021 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

Così come da prospetti di bilancio ricevuti l'Ente ha garantito il rispetto degli Equilibri di Bilancio individuati dall'art. 9 della Legge 243/2012.



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 di seguito riportate.

Proventi dei beni dell'Ente

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

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Canoni di locazione	7.260.000,00	7.260.000,00	7.260.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	7.260.000,00	7.260.000,00	7.260.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.650.000,00	1.650.000,00	1.650.000,00
Percentuale fondo (%)	22,7%	22,7%	22,7%

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2021/2023 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2020 sono le seguenti:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def.	Previsioni	Previsioni	Previsioni
		2020	2021	2022	2023
101	Redditi da lavoro dipendente	2.964.734,00	2.913.834,00	2.866.334,00	2.793.334,00
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	1.051.500,00	1.096.500,00	1.096.500,00	1.096.500,00
103	Acquisto di beni e servizi	2.253.200,00	2.198.954,00	2.103.552,00	2.131.552,00
104	Trasferimenti correnti	630.104,00	1.171.700,00	520.000,00	500.000,00
105	Trasferimenti di tributi				
106	Fondi perequativi				
107	Interessi passivi	37.000,00	34.000,00	31.000,00	31.000,00
108	Altre spese per redditi da capitale				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate				
110	Altre spese correnti	3.572.866,00	3.524.112,00	3.575.614,00	3.575.614,00
TOTALE		10.509.300,00	10.939.100,00	10.193.000,00	10.128.000,00

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2021/2023, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari a € 2.570.795,10 considerando l'aggregato rilevante al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Media 2011/2013	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	2.751.574,08	2.907.834,00	2.860.334,00	2.787.334,00
Spese macroaggregato 103		15.000,0	15.000,0	15.000,0
Irap macroaggregato 102				
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: quota accantonamento TFR	194.916,83	170.671,00	170.671,00	170.671,00
Altre spese: erogazione TFR		600.000,00	470.000,00	450.000,00
Altre spese: da specificare				
Totale spese del personale (A)	2.946.490,91	3.693.505,00	3.516.005,00	3.423.005,00
componenti escluse (B)	375.695,81	1.136.075,00	1.002.950,00	982.950,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.570.795,10	2.557.430,00	2.513.055,00	2.440.055,00
(EX ART. 1, COMMA 557, LEGGE N.296/2006 O COMMA 562)				

La previsione per gli anni 2021, 2022 e 2023 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013, come innanzi riportato.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2021-2023 è di euro 5.000,00. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione.

L'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge. A riguardo il Collegio raccomanda di attenersi rigorosamente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come riportato in nota integrativa e di seguito specificato.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021/2023 risulta dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. (d)=c- b	% (e)=c/a
TIT.1 – ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				0,00	0,00%
TIT. 2 – TRASFERIMENTI CORRENTI	571.700,00			0,00	0,00%
TIT. 3 – ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE	11.231.000,00	1.645.793,76	1.650.000,00	4.206,24	14,69%
TIT. 4 – ENTRATE IN CONTO CAPITALE	15.264.000,00			0,00	0,00%
TIT. 5 – ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	15.630.000,00			0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	42.696.700,00	1.645.793,76	1.650.000,00	4.206,24	3,86%
Di cui FCDE di PARTE CORRENTE	27.432.700,00	1.645.793,76	1.650.000,00	4.206,24	6,01%
Di cui FCDE IN C/CAPITALE	15.264.000,00				0,00%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. (d)=c- b	% (e)=c/a
TIT.1 – ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				0,00	0,00%
TIT. 2 – TRASFERIMENTI CORRENTI	50.000,00			0,00	0,00%
TIT. 3 – ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE	11.261.000,00	1.828.686,73	1.850.000,00	21.313,27	16,43%
TIT. 4 – ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.510.000,00			0,00	0,00%
TIT. 5 – ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	15.630.000,00			0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	28.451.000,00	1.828.686,73	1.850.000,00	21.313,27	6,50%
Di cui FCDE di PARTE CORRENTE	26.941.000,00	1.828.686,73	1.850.000,00	21.313,27	6,87%
Di cui FCDE IN C/CAPITALE	1.510.000,00			0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. (d)=c- b	% (e)=c/a
TIT.1 – ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				0,00	0,00%
TIT. 2 – TRASFERIMENTI CORRENTI	50.000,00			0,00	0,00%

TIT. 3 – ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE	11.261.000,00	1.828.659,73	1.850.000,00	21.340,27	16,43%
TIT. 4 – ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.510.000,00			0,00	0,00%
TIT. 5 – ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	15.630.000,00			0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	28.451.000,00	1.828.659,73	1.850.000,00	21.340,27	6,50%
Di cui FCDE di PARTE CORRENTE	26.941.000,00	1.828.659,73	1.850.000,00	21.340,27	6,87%
Di cui FCDE IN C/CAPITALE	1.510.000,00			0,00	0,00%

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 224.612,00 pari allo 2,053 % delle spese correnti;

anno 2022 - euro 218.114,00 pari allo 2,140 % delle spese correnti;

anno 2023 - euro 218.114,00 pari allo 2,154 % delle spese correnti;

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

Fondi per passività potenziali

Il Collegio prende atto dello stanziamento al fondo passività potenziali - rischi contenzioso, sulla base di quanto riportato in nota integrativa e come da nota pec del 23.04.2021 prot. 0004262, a firma del Direttore Generale – Dirigente Ufficio Legale e suo allegato a firma del Dirigente del Servizio Economico Finanziario.

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2021/2023 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti i seguenti accantonamenti:

FONDO	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Accantonamento rischi contenzioso	292.000,00	150.000,00	150.000,00
Accantonamento oneri futuri			
Accantonamento per perdite organismi partecipati			
accantonamento per indennità fine mandato			
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL			
Altri accantonamenti Contenzioso tributario	150.000,00	150.000,00	150.000,00
TOTALE	442.000,00	300.000,00	300.000,00

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

A decorrere dall'anno 2021 è iscritto nella parte corrente del bilancio nella missione 20 programma 03 un accantonamento, denominato "Fondo di garanzia debiti commerciali", (Legge 145/2018 art. 1, c. 862) sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Nel corso dell'esercizio l'accantonamento al fondo è adeguato alle variazioni di bilancio relative agli stanziamenti di spesa per acquisto di beni e servizi, con esclusione di quelli finanziati con risorse aventi vincolo di destinazione.

Il Fondo di garanzia debiti commerciali accantonato nel risultato di amministrazione è liberato nell'esercizio successivo a quello in cui risultano rispettati i parametri di riduzione dei tempi di pagamento e la riduzione dell'ammontare complessivo dei propri debiti commerciali (Legge 145/2018 art. 1, c. 863).

L'Ente trovandosi nelle condizioni previste dalla norma sopra richiamata è tenuto a iscrivere in bilancio il Fondo di garanzia debiti commerciali e pertanto invita l'Ente stesso a provvedere in tal senso.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2021/2023 l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

L'Ente non ha organismi partecipati.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2021, 2022 e 2023 sono finanziate come segue:

- per €. 13.404.000,00 con contributi agli investimenti della Regione o dello Stato;
- per €. 1.860.000,00 con alienazione di beni patrimoniali dell'Ente;
- per €. 873.000,00 con entrate correnti.

INDEBITAMENTO

Il Collegio dei Sindaci ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL e che l'Ente non ha attivato - e non programma di farlo nei prossimi anni - nessuna fonte di finanziamento per mezzo di indebitamento.

L'indebitamento attuale dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	160.634	97.200	33.600	-	-
Nuovi prestiti (+)					
Prestiti rimborsati (-)	63.434	63.600	33.600	-	-
Estinzioni anticipate					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
Totale fino anno	97.200	33.600	-	-	-
Nr. Abitanti al 31/12	805.000	805.000	805.000	805.000	805.000
Debito medio per abitante	12,07%	4,17%	0,00%	0,00%	0,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	9.968	5.900	3.000	-	-
Quota Capitale	53.466	57.700	30.600	-	-
Totale fine anno	63.434	63.600	33.600	-	-

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

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 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 seguente prospetto.

	2019	2020	2021	2022	2023
Interessi passivi	39.057,00	37.000,00	34.000,00	31.000,00	31.000,00
entrate correnti	10.092.637,00	11.883.000,00	11.842.700,00	11.351.000,00	11.351.000,00
% su entrate correnti	0,39%	0,31%	0,29%	0,27%	0,27%
Limite art 204 TUEL	10%	10%	10%	10%	10%

L'Ente non ha previsto l'estinzione anticipata di prestiti.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Collegio dei Sindaci, 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 previsioni definitive 2021-2023;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, come da allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma dell'Amministratore Unico, 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 i necessari fondi.

c) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'Ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2021-2023, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

Il Collegio invita l'Ente a un costante monitoraggio delle entrate.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

Il Collegio dei Sindaci 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.

f) Riguardo agli effetti dell'emergenza epidemiologica da Covid-19

Il Collegio, in riferimento al protrarsi della situazione di emergenza epidemiologica da COVID - 19, invita l'Ente ad attivare ogni utile iniziativa tesa alla corretta destinazione di utilizzo delle risorse a tal fine trasferite dal Governo Regionale.

Evidenzia altresì la necessità che siano garantiti gli equilibri in termini di competenza e cassa e pertanto invita l'Ente al costante monitoraggio delle entrate e delle relative spese, adottando misure organizzative e gestionali necessarie per far fronte all'emergenza.

g) Fondo passività potenziali - Rischi contenzioso

Per ciò che attiene l'accantonamento al Fondo Contenzioso, che costituisce strumento di presidio e salvaguardia degli equilibri presenti e futuri del Bilancio dell'Ente, oltre che di rappresentazione veritiera e non solo apparente della solidità finanziaria dell'Ente stesso, il Collegio rileva che l'accantonamento al Fondo passività potenziali ammonta ad euro 442.000,00 per l'anno 2021, a euro 300.000,00 per l'anno 2022 e a euro 300.000,00 per l'anno 2023. Raccomanda quindi un costante monitoraggio di tutto il contenzioso pendente, al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, stante l'effettivo quadro di rischiosità.

h) Assetto organizzativo

Il Collegio dei Sindaci richiama infine l'attenzione sull'assetto organizzativo, ritenendolo non adeguato alle dimensioni e alle necessità dell'Ente, anche in ordine al numero delle unità lavorative, deficitarie rispetto alla pianta organica di ben n. 32 unità, come riferito dall'Amministratore unico nella sua relazione al Bilancio di Previsione. L'adeguatezza della struttura organizzativa costituisce una delle condizioni necessarie affinché le finalità dell'Ente possano essere efficacemente perseguite. Invita pertanto l'Ente a rafforzare la propria struttura organizzativa, anche con l'allocatione di risorse munite di adeguate competenze, in modo da migliorare l'efficacia e l'efficienza della propria azione amministrativa.

i) Fondo crediti di dubbia esigibilità

In ordine al Fondo crediti di dubbia esigibilità, il Collegio raccomanda all'Ente l'utilizzo, nell'ambito della discrezionalità ammessa dall'ordinamento e dai principi contabili, di criteri di quantificazione del Fondo, improntati il più possibile al principio di prudenza, che deve caratterizzare la programmazione di bilancio. Infatti la sottostima di un coerente accantonamento può incidere negativamente sugli equilibri complessivi del bilancio pluriennale dell'Ente e non fornire una corretta rappresentazione della consistenza dei crediti di dubbia esigibilità, oltre che difforme rappresentazione della parte disponibile del risultato di amministrazione. Qualora nel triennio dovesse emergere una minore esigibilità dei crediti, la stessa non troverebbe infatti adeguata copertura nel Fondo così determinato.

l) Fondo pluriennale vincolato (FPV)

La vigente normativa dispone che il Fondo pluriennale vincolato deve indicare 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 Collegio rileva che l'Ente non ha previsto il Fondo Pluriennale Vincolato nel Bilancio di Previsione, pertanto, lo invita a provvedere in tal senso.



CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto innanzi esposto, suggerito e raccomandato, nonché :

- del parere di regolarità tecnica e di regolarità contabile espressi dal responsabile del servizio economico-finanziario in data 29.04.2021;
- dell'attestazione di legittimità espressa dal Direttore Generale dell'Ente in data 29.04.2021.

Il Collegio dei Sindaci:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello Statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, 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;

esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di Bilancio di Previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

Lecce, 29 Aprile 2021

IL COLLEGIO DEI SINDACI

Dott. Giorgio Treglia	- Presidente
Dott. Pasquale Nardelli	- Componente
Dott.ssa Adalgisa Rosato	- Componente

