

ARCA SUD SALENTO- LECCE

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

D.ssa Cosima GIANNICO

D.ssa Luigia TOMA

Dott. Ezio Filippo CASTOLDI

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 8 del 8 luglio 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 [Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118](#) e la versione aggiornata dei [principi contabili](#) generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, dell'Arca Sud Salento Lecce che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 8 luglio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

D.ssa Cosima GIANNICO

D.ssa Luigia TOMA

Dott. Ezio Filippo CASTOLDI

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	4
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019	4
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.....	5
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	5
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	7
Previsioni di cassa.....	8
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....	9
La nota integrativa	9
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	9
Verifica della coerenza interna	9
Verifica della coerenza esterna	10
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022	10
A) ENTRATE	10
Proventi dei beni dell'ente	10
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	11
Spese di personale.....	11
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	12
Spese per acquisto beni e servizi.....	12
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	12
Fondo di riserva di competenza	13
Fondi per spese potenziali.....	13
Fondo di riserva di cassa.....	14
ORGANISMI PARTECIPATI	14
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	14
INDEBITAMENTO.....	14
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	15
CONCLUSIONI.....	16

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di revisione dell'Ente Arca Sud Salento nominato con decreti del Presidente della Regione Puglia

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 stato ricevuto in data 2 luglio 2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022 completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario 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;

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2019 ha aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019-2021.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2020 e gli stanziamenti di competenza 2020 del bilancio di previsione pluriennale 2019-2021 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2019, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

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

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'Amministratore Unico ha approvato con delibera n. 73 del 13-09-2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n...12 del 10-9-2019 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;

- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) negativo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2018 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2018 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/18
Risultato di amministrazione (+/-)	37.341.565,88
di cui:	
a) Fondi vincolati	55.338,54
b) Fondi accantonati	37.514.403,00
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	
DISAVANZO DA RIPIANARE	-228.175,66

Il disavanzo d'amministrazione 2018 di importo corrispondente al disavanzo individuato in sede di rendiconto è stato ripianato secondo le modalità dell'art.188 del TUEL, con atto dell'A.U. N.100 DEL 26/11/2019.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

	2017	2018	2019
Disponibilità:	2.580.337,70	3.481.451,33	3.672.293,14
di cui cassa vincolata	1.568.275,09	1.603.889,79	1.707.066,17
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

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 proposto rispetta il 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 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019			
					PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	823.146,72	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	7.077.551,23	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	-	-	-	-
	- di cui avanzo utilizzata anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	-	-	-	-
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	-	-	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	3.481.451,33	3.672.293,14		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	818.810,27	previsione di competenza previsione di cassa	- 830.415,41	- 818.810,27	-	-
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	105.000,00 105.000,00	100.000,00 100.000,00	100.000,00	100.000,00
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	40.863.016,14	previsione di competenza previsione di cassa	13.171.500,00 23.149.189,40	11.683.000,00 17.396.455,06	11.141.000,00	11.171.000,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	44.925.199,62	previsione di competenza previsione di cassa	46.052.263,24 62.132.479,61	15.464.000,00 57.830.046,01	1.510.000,00	1.510.000,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	4.964.684,06	previsione di competenza previsione di cassa	15.750.000,00 19.265.477,90	15.630.000,00 20.064.024,33	15.630.000,00	15.630.000,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	-	-
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	-	-
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	131.021,61	previsione di competenza previsione di cassa	7.238.000,00 7.269.439,32	7.516.000,00 7.647.021,61	7.516.000,00	7.516.000,00
	TOTALE TITOLI	91.702.731,70	previsione di competenza previsione di cassa	82.316.763,24 112.752.001,64	50.393.000,00 103.856.357,28	35.897.000,00	35.927.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	91.702.731,70	previsione di competenza previsione di cassa	90.217.461,19 116.233.452,97	50.393.000,00 107.528.650,42	35.897.000,00	35.927.000,00

(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 finanziati dal fondo

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm 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 o 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							
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		228.175,66	0,00	0,00	0,00	
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		-	0,00	0,00	0,00	
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	4.923.297,15	12.446.021,06	10.509.300,00	9.992.400,00	10.113.000,00	
			di cui già impegnato*	3.946.190,10	172.096,22	42.961,10	
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			previsione di cassa	14.383.180,42	13.717.479,22		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	38.754.343,78	54.501.664,47	16.680.000,00	2.728.000,00	2.668.000,00	
			di cui già impegnato*	2.142.909,28	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	
			previsione di cassa	56.988.171,19	53.032.910,35		
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	13.492.885,11	15.750.000,00	15.630.000,00	15.630.000,00	15.630.000,00	
			di cui già impegnato*	6.816,63	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			previsione di cassa	27.678.615,11	29.101.971,11		
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	53.600,00	57.700,00	30.600,00	0,00	
			di cui già impegnato*	28.296,60	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			previsione di cassa	53.600,00	57.700,00		
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	-	0,00	0,00	
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	298.716,66	7.238.000,00	7.516.000,00	7.516.000,00	7.516.000,00	
			di cui già impegnato*	1.347.297,80	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	
			previsione di cassa	7.513.931,20	7.814.716,66		
	TOTALE TITOLI	57.469.242,70	89.989.285,53	50.393.000,00	35.897.000,00	35.927.000,00	
			di cui già impegnato*	7.471.510,41	172.096,22	42.961,10	
			di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	
			previsione di cassa	106.617.497,92	103.724.777,34		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	57.469.242,70	90.217.461,19	50.393.000,00	35.897.000,00	35.927.000,00	
			di cui già impegnato*	7.471.510,41	172.096,22	42.961,10	
			di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	
			previsione di cassa	106.617.497,92	103.724.777,34		

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)

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.

L'Ente non ha previsto l'utilizzo del Fondo Pluriennale Vincolato in bilancio di Previsione

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	3.672.293,14
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	818.810,27
2	Trasferimenti correnti	100.000,00
3	Entrate extratributarie	17.396.455,06
4	Entrate in conto capitale	57.830.046,01
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	20.064.024,33
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	7.647.021,61
TOTALE TITOLI		103.856.357,28
TOTALE GENERALE ENTRATE		107.528.650,42

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	13.717.479,22
2	Spese in conto capitale	53.032.910,35
3	Spese per incremento attività finanziarie	29.101.971,11
4	Rimborso di prestiti	57.700,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	7.814.716,66
TOTALE TITOLI		103.724.777,34
SALDO DI CASSA		3.803.873,08

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

L'organo di revisione **ha verificato** che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi **devono partecipare** alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità in analogia a quanto all'art. 183, comma 8, del TUEL, durante la gestione monitorando l'andamento delle riscossioni e dei pagamenti;

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 comprende la cassa vincolata per euro 1.707.066,17.

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	3.672.293,14
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	818.810,27	0,00	818.810,27	818.810,27
2	Trasferimenti correnti	-	100.000,00	100.000,00	100.000,00
3	Entrate extratributarie	40.863.016,14	11.683.000,00	52.546.016,14	17.396.455,06
4	Entrate in conto capitale	44.925.199,62	15.464.000,00	60.389.199,62	57.830.046,01
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	4.964.684,06	15.630.000,00	20.594.684,06	20.064.024,33
6	Accensione prestiti	-	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	131.021,61	7.516.000,00	7.647.021,61	7.647.021,61
	TOTALE TITOLI	91.702.731,70	50.393.000,00	142.095.731,70	103.856.357,28
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	91.702.731,70	50.393.000,00	142.095.731,70	107.528.650,42

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	4.923.297,15	10.509.300,00	15.432.597,15	13.717.479,22
2	Spese In Conto Capitale	38.754.343,78	16.680.000,00	55.434.343,78	53.032.910,35
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie	13.492.885,11	15.630.000,00	29.122.885,11	29.101.971,11
4	Rimborso Di Prestiti	-	57.700,00	57.700,00	57.700,00
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	-	-	0,00	0,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	298.716,66	7.516.000,00	7.814.716,66	7.814.716,66
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	57.469.242,70	50.393.000,00	107.862.242,70	103.724.777,34
	SALDO DI CASSA				3.803.873,08

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione è stato redatto ai sensi del punto 9.11.1 del principio 4/1 del Decreto Legislativo n.118/2011.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-22 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento programmatico dell'Amministratore Unico e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici redatto ai sensi del punto 4.3 del principio contabile applicato alla programmazione all. n. 4/1 del Decreto Legislativo n.118/2011, individua gli interventi strutturali inerenti il patrimonio dell'ente.

Si invita il servizio economico finanziario a tutti gli adempimenti di pubblicità e comunicazione dello stesso.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Risultano indicati forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00. Eventuali ulteriori occorrenze dovranno contemplare l'aggiornamento del piano biennale come da commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con apposito verbale ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

Così come da prospetto inserito nei 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 2020-2022

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, si rappresenta che le entrate rinvenienti dall'attività tipica di Arca Sud Salento, risultano effettuate dalle competenti direzioni nell'ambito delle previsioni storiche medie.

Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni dell'ente

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Canoni di locazione	8.420.000,00	8.420.000,00	8.420.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	8.420.000,00	8.420.000,00	8.420.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.839.172,00	1.839.172,00	1.839.172,00
Percentuale fondo (%)	21,84%	21,84%	21,84%

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2019 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
101 Redditi da lavoro dipendente	0,00	2.987.334,00	2.981.784,00	2.971.884,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00	1.051.500,00	1.046.500,00	1.011.500,00
103 Acquisto di beni e servizi	0,00	2.253.200,00	1.930.600,00	1.905.600,00
104 Trasferimenti correnti	0,00	630.000,00	500.000,00	500.000,00
105 Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106 Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107 Interessi passivi	0,00	37.000,00	34.000,00	31.000,00
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
110 Altre spese correnti	0,00	3.550.266,00	3.499.516,00	3.693.016,00
Totale	0,00	10.509.300,00	9.992.400,00	10.113.000,00

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2020/2022, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno. Si rinvia al verbale in ordine allo specifico parere rilasciato nel merito da parte di questo organo .

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 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	2.751.574,08	2.964.734,00	2.928.188,00	2.932.286,00
Spese macroaggregato 103	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Irap macroaggregato 102	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: quota accantonamento TFR	194.916,83	160.500,00	160.500,00	160.500,00
Altre spese: erogazione TFR	0,00	550.000,00	450.000,00	450.000,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	2.946.490,91	3.690.234,00	3.553.688,00	3.557.786,00
(-) Componenti escluse (B)	375.696,82	1.123.150,00	990.154,00	1.004.152,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.570.794,09	2.567.084,00	2.563.534,00	2.553.634,00
<small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)</small>				

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013.

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 2020-2022 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 del Consiglio.

L'ente è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei Conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

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.

Spese per acquisto beni e servizi

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel Bilancio 2020/2022 è evidenziato nei prospetti evidenziati nel piano programma a cui si fa rinvio.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (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	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	11.683.000,00	1.714.231,00	1.715.000,00	769,00	14,68%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	15.464.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	15.630.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	42.877.000,00	1.714.231,00	1.715.000,00	769,00	4,00%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	11.783.000,00	1.714.231,00	1.715.000,00	769,00	14,55%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	31.094.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

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	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	11.141.000,00	1.714.231,00	1.715.000,00	769,00	15,39%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.510.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	15.630.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	28.381.000,00	1.714.231,00	1.715.000,00	769,00	6,04%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	11.241.000,00	1.714.231,00	1.715.000,00	769,00	15,26%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	17.140.000,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	11.171.000,00	1.904.701,00	1.905.000,00	299,00	17,05%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.510.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	15.630.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	28.411.000,00	1.904.701,00	1.905.000,00	299,00	6,71%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	11.271.000,00	1.904.701,00	1.905.000,00	299,00	16,90%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	17.140.000,00	0,00	0,00	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 2020 - euro 177.766,00 pari allo 1,692 % delle spese correnti;

anno 2021 - euro 177.016,00 pari allo 1,772 % delle spese correnti;

anno 2022 - euro 180.516,00 pari allo 1,785 % delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione **ha verificato** la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso sulla base di quanto attestato e dichiarato nella nota integrativa .

L'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2020-2022 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali ⁽¹⁾:

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento rischi contenzioso	200.000,00	150.000,00	150.000,00
Accantonamento oneri futuri			
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti: Contenzioso Tributario	250.000,00	250.000,00	250.000,00
TOTALE	450.000,00	400.000,00	400.000,00

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.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2020-2022 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 2020, 2021 e 2022 sono finanziate come segue:

- Per € 13.654.000,00 con contributi agli investimenti della Regione o dello Stato;
- Per € 2.490.000,00 con alienazione di beni patrimoniali dell'Ente;
- Per € 1.126.000,00 con entrate correnti.
-

INDEBITAMENTO

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, 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	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	224.067,00	160.634,00	97.200,00	33.600,00	0,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	63.433,00	63.434,00	63.600,00	33.600,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	160.634,00	97.200,00	33.600,00	0,00	0,00
Nr. Abitanti al 31/12	805.000	805.000	805.000	805.000	805.000
Debito medio per abitante	19,95%	12,07%	4,17%	0,00%	0,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	13.882,00	9.968,00	5.900,00	3.000,00	0,00
Quota capitale	49.551,00	53.466,00	57.700,00	30.600,00	0,00
Totale fine anno	63.433,00	63.434,00	63.600,00	33.600,00	0,00

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	24.239,00	39.057,00	37.000,00	34.000,00	31.000,00
entrate correnti	11.353.705,00	10.092.637,00	11.883.000,00	11.241.000,00	11.271.000,00
% su entrate correnti	0,21%	0,39%	0,31%	0,30%	0,28%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha previsto** l'estinzione anticipata di prestiti.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
 - delle previsioni definitive 2020-2022;
 - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
 - di eventuali reimputazioni di entrata;
 - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata sulla base del fondo crediti di dubbia esigibilità quantificato;
 - 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.

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 2020-2022, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Riguardo le previsioni di cassa si suggerisce di monitorare costantemente l'andamento delle riscossioni.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, 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;
- L'Organo di revisione esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio 2020/2022 e relativi documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

D.ssa Cosima GIANNICO

D.ssa Luigia TOMA

Dott. Ezio Filippo CASTOLDI