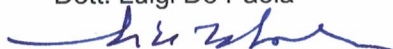


PARCO DELLE GROANE
Ente di diritto pubblico

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE ALLA
PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022
E DOCUMENTI ALLEGATI**

L'Organo di Revisione

Dott. Luigi De Paola



PREMESSA

“A decorrere dal 2016 gli enti territoriali, i loro organismi strumentali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria approvano il bilancio di previsione almeno triennale, secondo lo schema di cui all'allegato n. 9 al D.Lgs. n. 118/2011. Dal 2016 è soppressa la distinzione tra il bilancio annuale e il bilancio pluriennale e viene meno l'obbligo di predisporre bilanci e rendiconto secondo un doppio schema (conoscitivo e autorizzatorio). Resta fermo l'obbligo di predisporre il rendiconto della gestione secondo lo schema adottato nel 2014, affiancato dallo schema per missioni e programmi (con funzione conoscitiva). L'elaborazione del bilancio di previsione 2016-2018 per missioni e programmi con funzione autorizzatoria è favorita dalla riclassificazione dei capitoli e degli articoli del bilancio gestionale (regioni e enti regionali) e del PEG (enti locali) per missioni e programmi, effettuata l'anno precedente per consentire l'elaborazione del bilancio di previsione 2015-2017 con funzione conoscitiva. Si ricorda che i capitoli/articoli, oltre che per missioni e programmi, devono essere riclassificati anche ai fini del piano dei conti finanziario (almeno al quarto livello), dal quale deriva anche la classificazione per categorie di entrata e per macroaggregati di spesa (secondo livello del piano dei conti finanziario), necessaria per l'elaborazione del rendiconto della gestione. Le riclassificazioni sono effettuate nel rispetto dell'articolo 7 del D.Lgs. n. 118/2011, che vieta l'adozione del criterio della prevalenza, salvi i casi in cui è espressamente consentito. Ove necessario, gli enti sono tenuti al cd. “spacchettamento” dei capitoli del bilancio gestionale o del PEG, al fine di garantire, in fase di gestione e di rendicontazione, una correlazione con rapporto di tipo 1:1 tra le voci del bilancio gestionale/PEG e le voci del piano dei conti finanziario di quarto livello. L'obbligo di ripartire la spesa per missioni e programmi senza applicare il criterio della prevalenza riguarda anche la spesa di personale”.

Lo schema di parere che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II “Ordinamento finanziario e contabile del D.Lgs. n. 267/2000 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL), dei principi contabili generali e del principio contabile applicato 4/2, allegati al D.Lgs. n. 118/2011.

Il presente parere viene reso tenuto conto delle norme emanate fino alla data odierna.



VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Parco Groane nominato con deliberazione dell'organo consiliare n. 16 del 16 marzo 2012, prorogato ai sensi dell'art. 22 della Legge Regionale n. 34/2016.

Premesso che:

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs. n. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.Lgs. n. 118/2011;
- che ha ricevuto lo schema del Bilancio di Previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dal Consiglio di Gestione in data 26.02.2020 con deliberazione n. 16, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
 - nell'art. 11, comma 3 del D.Lgs. n. 118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2019;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. n. 118/2011;
 - nell'art. 172 del D.Lgs. n. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011 lettere g) ed h):
 - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D.Lgs. n. 118/2011;
 - il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del Decreto Legislativo n. 118 del 2011;

e i seguenti documenti necessari per l'espressione del parere:

- il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art. 170 del D.Lgs. n. 267/2000 dal Consiglio di Gestione ed approvati in data 26.02.2020 con atto n. 15;
- la deliberazione n. 14 del 26.02.2020 di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 del D.Lgs. 267/2000, art. 6 ter del D.Lgs. 165/2001, art. 35 comma 4 del D.Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 della Legge n. 448/2001) 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, registrate dalla Corte dei Conti – Reg.ne – Prev. n. 1477 del 09/07/2018 – nota avviso n. 0026020 del 9 luglio 2018;

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto il regolamento di contabilità;

l'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

L'Organo di revisione 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, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

4

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO 2019	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		57.236,80	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		2.254.395,91	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie		0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		660.397,76	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		1.807.205,41	2.302.014,40		
20000	Trasferimenti correnti	576.587,26	1.729.834,90	1.752.975,74	1.710.065,74	1.697.565,74
			2.454.195,16	2.331.563,00		
30000	Entrate extratributarie	125.885,71	194.870,81	191.938,08	175.148,67	175.148,67
			372.849,93	317.823,79		
40000	Entrate in conto capitale	2.469.236,79	479.630,24	524.445,21	10.000,00	10.000,00
			2.635.765,22	3.013.882,00		
70000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	51.645,69	51.645,69	51.645,69	51.645,69
			51.645,69	51.645,69		
90000	Entrate per conto di terzi e partite di giro	500,00	636.549,37	636.549,37	636.549,37	636.549,37
			637.057,56	637.049,37		
	TOTALE TITOLI	3.194.209,76	3.092.531,01	3.157.554,09	2.583.407,47	2.570.907,47
			6.451.513,58	6.351.763,85		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	3.194.209,76	6.064.581,48	3.157.554,09	2.583.407,47	2.570.907,47
			7.958.716,97	8.653.778,25		

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO 2019	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	845.828,94	1.981.942,51	1.944.913,82	1.885.212,41	1.872.712,41
	previsione di competenza di cui già impegnato		0,00	109.750,99	42.905,50	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		2.464.395,90	2.790.742,76		
Titolo 2	Spese in conto capitale	2.842.143,30	3.394.423,91	524.445,21	10.000,00	10.000,00
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		2.635.765,22	3.366.588,51		
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da Istituto teorier/cassiere	0,00	51.645,69	51.645,69	51.645,69	51.645,69
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		51.645,69	51.645,69		
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	4.738,27	636.549,37	636.549,37	636.549,37	636.549,37
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		641.111,64	641.277,64		
	TOTALE TITOLI	3.692.700,51	6.064.561,48	3.157.554,09	2.583.407,47	2.570.907,47
	di cui già impegnato		0,00	109.750,99	42.905,50	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		5.792.908,45	6.850.254,60		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	3.692.700,51	6.064.561,48	3.157.554,09	2.583.407,47	2.570.907,47
	di cui già impegnato		0,00	109.750,99	42.905,50	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		5.792.908,45	6.850.254,60		

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.

Il Fondo rende evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse: le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono infatti immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Si rileva che l'Ente, in base alla normativa vigente, non ha ancora provveduto al riaccertamento ordinario, operazione propedeutica alla predisposizione del conto del bilancio: ciò determina la mancata iscrizione nel Bilancio di Previsione 2020/2022 – sezione entrata - del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

Previsioni di cassa

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

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

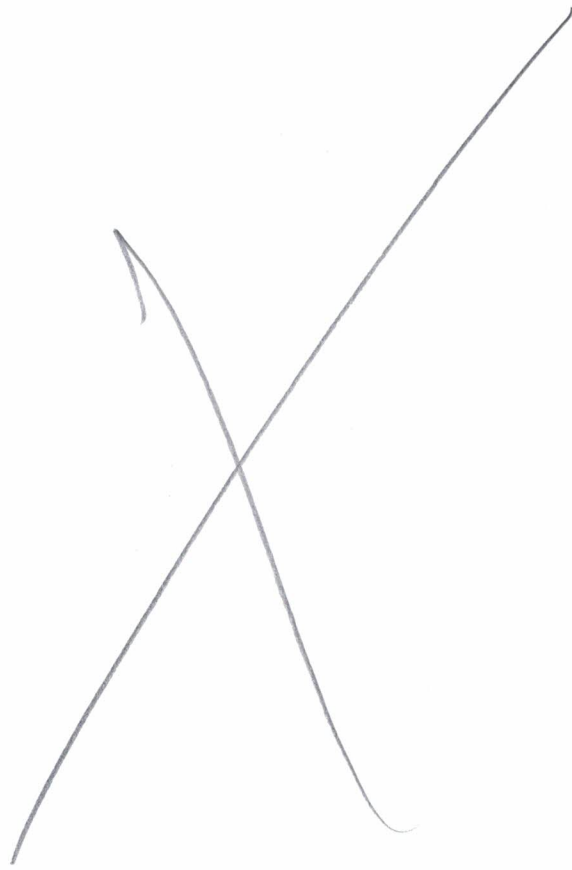
FONDO DI CASSA ALL'1.01.2019					2.302.014,40
Denominazione	Residui	Previsioni di competenza	Totale	Previsioni di cassa	
Tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	
Trasferimenti correnti	578.587,26	1.752.975,74	2.331.563,00	2.331.563,00	
Entrate extratributarie	125.885,71	191.938,08	317.823,79	317.823,79	
Entrate in c/capitale	2.489.236,79	524.445,21	3.013.682,00	3.013.682,00	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	51.645,69	51.645,69	51.645,69	
Entrate per conto terzi e partite di giro	500,00	636.549,37	637.049,37	637.049,37	
Totale	3.194.209,76	3.157.554,09	6.351.763,85	6.351.763,85	

Denominazione	Residui	Previsioni di competenza	Totale	Previsioni di cassa	
Spese correnti	845.828,94	1.944.913,82	2.790.742,76	2.790.742,76	
Spese in conto capitale	2.842.143,30	524.445,21	3.366.588,51	3.366.588,51	
Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	51.645,69	51.645,69	51.645,69	
Spesa per conto terzi e partite di giro	4.728,27	636.549,37	641.277,64	641.277,64	
Totale	3.692.700,51	3.157.554,09	6.850.254,60	6.850.254,60	

FONDO DI CASSA FINALE PRESUNTO					1.803.523,65
--------------------------------	--	--	--	--	--------------

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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



h

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	2.302.014,40		
A) Fondo pluriennale vincolato 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>	1.944.913,82	1.885.212,41	1.872.712,41
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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	1.944.913,82	1.885.212,41	1.872.712,41
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amito dai mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)	0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00	0,00	0,00
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 (*) O=G+H+L+M	0,00	0,00	0,00



La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n. 118 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni,
- b) le 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) gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-2022 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, etc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dal Consiglio di Gestione tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011). Nella seduta del 26.02.2020 con atto n. 15 il Consiglio di Gestione ha provveduto alla sua approvazione per la presentazione alla Comunità del Parco.



Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.Lgs. n. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato alla Comunità del Parco Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti, dopo la loro approvazione consigliere, verranno pubblicati, ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018, sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge n. 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. n. 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.

I fabbisogni di personale nel triennio 2020-2022 tengono conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.



**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO
2020-2022**

Entrate correnti

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per tipologia e categoria di entrata corrente confrontate con l'entrata risultante dalla previsione definitiva 2020 è la seguente:

ENTRATE PER TITOLO, TIPOLOGIA E CATEGORIA				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
Denominazione	Previsioni definitive 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI				
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche di cui:	1.729.834,90	1.752.975,74	1.710.065,74	1.697.565,74
<i>Categoria 2 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali</i>	1.729.834,90	1.752.975,74	1.710.065,74	1.697.565,74
TOTALE ENTRATE TITOLO 2	1.729.834,90	1.752.975,74	1.710.065,74	1.697.565,74
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni di cui:	46.828,20	45.696,67	47.196,67	47.196,67
<i>Categoria 2 - Entrate derivanti dalla vendita e dall'erogazione di servizi</i>	9.831,53	8.700,00	10.200,00	10.200,00
<i>Categoria 3 - Proventi derivanti dalla gestione di beni</i>	36.996,67	36.996,67	36.996,67	36.996,67
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti di cui:	87.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
<i>Categoria 2 - Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</i>	87.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Tipologia 300 - Interessi attivi	10,00	0,00	0,00	0,00
<i>Categoria 3 - Altri interessi attivi</i>	10,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	61.032,61	46.241,41	27.950,00	27.950,00
<i>Categoria 2 - Rimborsi in entrata</i>	37.805,00	36.241,41	17.950,00	17.950,00
<i>Categoria 99 - Altre entrate correnti n.a.c.</i>	23.227,61	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE ENTRATE TITOLO 3	194.870,81	191.938,08	175.146,67	175.146,67
TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.924.705,71	1.944.913,82	1.885.212,41	1.872.712,41

Spese correnti

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

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
Denominazione		Previsioni definitive 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	770.261,58	738.475,00	790.675,00	790.675,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	60.173,81	58.000,00	60.900,00	60.900,00
103	Acquisto di beni e servizi	1.083.865,20	1.076.538,82	963.237,41	950.737,41
104	Trasferimenti correnti	1.539,44	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
110	Altre spese correnti	65.102,48	70.900,00	69.400,00	69.400,00
TOTALE SPESE CORRENTI		1.981.942,51	1.944.913,82	1.885.212,41	1.872.712,41

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il principio applicato 4/2, punto 3.3. prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito anche, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le rette per servizi pubblici a domanda, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc..

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2020-2022 risultano dai prospetti allegati al Bilancio di Previsione 2020/2022 per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul FCDE.

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 - € 35.000,00 pari allo 1,80% delle spese correnti;

anno 2021 - € 30.000,00 pari allo 1,59% delle spese correnti;

anno 2022 - € 30.000,00 pari allo 1,60% delle spese correnti;

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

L'organo di revisione ha verificato che la metà della quota minima del fondo di riserva sarà riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

L'ammontare delle spese in conto capitale previste negli anni 2020, 2021 e 2022 è il seguente:

- anno 2020: € 524.445,21;
- anno 2021: € 10.000,00;
- anno 2022: € 10.000,00

Le spese sono finanziate come segue:

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	--	--
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	524.445,21	10.000,00	10.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	524.445,21	10.000,00	10.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

OBBLIGHI IN MATERIA DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E DELLA TRASPARENZA

L'organo di revisione richiede il rispetto degli obblighi vigenti in materia.

L'Ente ha adottato i provvedimenti di prevenzione della corruzione come esplicitati dal Piano Nazionale Anticorruzione, ed in particolare è stata pubblicata, nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito dell'Ente:

- la Relazione annuale del Responsabile relativa all'anno 2019 approvata con deliberazione del Consiglio di Gestione n. 1 del 22.01.2020;
- l'aggiornamento del Piano triennale 2020/2022 approvato con deliberazione del Consiglio di Gestione n. 2 del 22.01.2020.

OSSERVAZIONI

Posto che nel merito delle scelte gestionali l'organo di revisione non esprime giudizi, a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle previsioni definitive 2020-2022;
 - della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
 - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
 - della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

- Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria delle spese per investimenti;
- Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il cronoprogramma dei pagamenti;

c) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

L'organo di revisione:

- verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n. 118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- rilevata la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- rilevata, altresì, la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare i limiti disposti dalle norme vigenti al fini del concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.
- raccomandato il monitoraggio del flusso di cassa sia in entrata sia in uscita, con specifico riferimento alle spese in conto capitale affinché non muti il saldo positivo di cassa

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

Solaro, 27 febbraio 2020

Il Revisore – Dott. Luigi De Paola