

ARCA CAPITANATA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2020-2021

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Cosima Giannico

Dott.ssa Luigia Toma

Dott. Ezio Castoldi

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.

Ai fini della verifica della previsione con gli obiettivi di finanza pubblica la legge di bilancio 2017 prevede che a decorrere dal 2017, gli enti debbano conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali.

Le entrate finali sono quelle iscrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5, le spese finali sono quelle iscrivibili ai titoli 1,2 e 3 dello schema di bilancio.

Per gli anni 2019-2020-2021 nelle entrate e spese finali in termini di competenza è considerato il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa.

Lo schema di parere che viene presentato è predisposto nel rispetto dei principi contabili generali e del principio contabile applicato 4/2, allegati al D.Lgs. 118/2011.

Per la formulazione del parere e per l'esercizio delle sue funzioni l'organo di revisione può avvalersi dei primi tre principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.

Per il riferimento all'anno precedente sono indicate le previsioni definitive 2018 in quanto il rendiconto 2018 deve essere ancora approvato.

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 1 del 10.01.2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2020-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2020-2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il [D.Lgs. 118/2011](#) e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul [sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali](#);

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2020-2021, dell'Arca Capitanata che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 10.01.2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Cosima Giannico

Dott.ssa Luigia Toma

Dott. Ezio Castoldi

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione dell'Arca Capitanata, 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](#), ha ricevuto in data 09.01.19 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2020-2021, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati nell'[art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011](#):

- a. il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
 - b. il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c. il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - d. la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'[art.11 del D.Lgs.118/2011](#);
 - e. la relazione dell'Amministratore Unico;
- ulteriori documenti necessari per l'espressione del parere:
- f. il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'[articolo 21 del D.Lgs. 50/2016](#);
 - g. la programmazione triennale del fabbisogno di personale ([art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001](#) e [art. 19, comma 8, Legge 448/2001](#));
 - h. i limiti massimi di spesa ai sensi della normativa nazionale e regionale;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'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.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2018 ha aggiornato gli stanziamenti 2018 del bilancio di previsione 2018/2020.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

L'Amministratore Unico ha approvato con provvedimento n. 106 del 27.07.2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con allegato "A" al verbale n. 10 del 26.07.2018 risulta 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.

La gestione dell'anno 2017:

con il riaccertamento ordinario dei residui si è chiuso con un risultato di amministrazione al 31/12/2017, dal quale è scaturito un FVP di € 588.138,05, come di seguito riportato:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	53.289.524,95
Composizione del Risultato di Amministrazione al 31.12.2017	
FCDE	- 28.042.287,17
Fondo contenzioso	-566.772,56
Parte destinata agli investimenti	-23.518.130,79
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1.162.334,41

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati relativi unicamente alla disponibilità presso il tesoriere con esclusione dei fondi presso la Banca d'Italia e i c/c postali:

	2016	2017	2018
Disponibilità c/o Tesoriere Arca Capitanata	5.353.614,63	2.493.597,25	15.058.631,84
Di cui cassa vincolata	317.577,04	598.268,35	2.833.509,45
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2020-2021

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

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	prev. di competenza	582.138,05	48,80	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	prev. di competenza	-	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	prev. di competenza	-	-	-	-
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)	prev. di competenza	-	-	-	-
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	prev. di competenza	-	-	-	-
	Fondo di cassa all'1/1/2019	prev. di cassa	25.021.311,64	27.243.505,71		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	prev. di competenza	-	-	-	-
		prev. di cassa	-	-		
2	Trasferimenti correnti	prev. di competenza	-	-	-	-
		prev. di cassa	-	-		
3	Entrate extratributarie	prev. di competenza	16.513.057,56	15.114.600,00	14.053.900,00	14.475.600,00
		prev. di cassa	27.322.685,83	23.503.303,08		
4	Entrate in conto capitale	prev. di competenza	19.643.387,08	18.976.530,15	19.190.000,00	16.208.000,00
		prev. di cassa	33.255.791,82	37.756.205,54		
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	prev. di competenza	29.684.687,56	29.635.000,00	30.430.000,00	27.448.000,00
		prev. di cassa	29.198.871,63	33.396.039,02		
6	Accensione di prestiti	prev. di competenza	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
		prev. di cassa	47.113,03	45.937,56		
7	Anticipazioni da Istituto Tesoriere / Cassiere	prev. di competenza	-	-	-	-
		prev. di cassa	-	-		
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	prev. di competenza	4.076.872,68	3.645.000,00	3.645.000,00	3.645.000,00
		prev. di cassa	4.475.365,67	3.868.711,04		
	Totale TITOLI	prev. di competenza	69.921.004,88	67.374.130,15	67.321.900,00	61.779.600,00
		prev. di cassa	94.299.827,98	98.570.196,24		
	Totale GENERALE DELLE ENTRATE	prev. di competenza	70.503.142,93	67.374.178,95	67.321.900,00	61.779.600,00
		prev. di cassa	119.321.139,62	125.813.701,95		

RIEPILOGO GENERALE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONI		542.999,66	-	-	-
1	Spese correnti	prev. di competenza	14.276.401,94	15.114.648,80	14.053.900,00	14.475.600,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		592.708,41	33.182,57	-
		<i>di cui fondo plur. vincolato</i>	48,80	-	-	-
		prev. di cassa	16.326.629,57	16.165.683,01		
2	Spese in conto capitale	prev. di competenza	15.399.731,07	15.460.530,15	16.124.000,00	13.142.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		37.000,00	-	-
		<i>di cui fondo plur. vincolato</i>	-	-	-	-
		prev. di cassa	12.741.505,30	18.840.681,31		
3	Spese per incremento attività finanziarie	prev. di competenza	36.204.137,58	33.151.000,00	33.496.000,00	30.514.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		-	-	-
		<i>di cui fondo plur. vincolato</i>	-	-	-	-
		prev. di cassa	59.766.639,75	51.316.132,68		
4	Rimborso Prestiti	prev. di competenza	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		-	-	-
		<i>di cui fondo plur. vincolato</i>	-	-	-	-
		prev. di cassa	566.233,16	566.233,16		
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	prev. di competenza	4.076.872,68	3.645.000,00	3.645.000,00	3.645.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		-	-	-
		<i>di cui fondo plur. vincolato</i>	-	-	-	-
		prev. di cassa	4.898.820,20	4.300.073,29		
	Totale TITOLI	prev. di competenza	69.960.143,27	67.374.178,95	67.321.900,00	61.779.600,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		629.708,41	33.182,57	-
		<i>di cui fondo plur. vincolato</i>	48,80	-	-	-
		previsione di cassa	94.299.827,98	91.188.803,45		
	Totale GENERALE DELLE SPESE	prev. di competenza	70.503.142,93	67.374.178,95	67.321.900,00	61.779.600,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		629.708,41	33.182,57	-
		<i>di cui fondo plur. vincolato</i>	48,80	-	-	-
		previsione di cassa	94.299.827,98	91.188.803,45		

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

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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.

L'organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

Il collegio prende atto che il fondo è stato costituito sulla base degli impegni degli esercizi precedenti imputati nell'esercizio 2019. Con l'approvazione del rendiconto 2018 i valori del FVP nel bilancio 2019 -2020 -2021 saranno aggiornati con assestamento.

2. Previsioni di cassa

REPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	27.243.505,71
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	
2	Trasferimenti correnti	
3	Entrate extratributarie	23.503.303,08
4	Entrate in conto capitale	37.756.205,54
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	33.396.039,02
6	Accensione prestiti	45.937,56
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.868.711,04
	TOTALE TITOLI	98.570.196,24
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	125.813.701,95

REPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2019
1	Spese correnti	16.165.683,01
2	Spese in conto capitale	18.840.681,31
3	Spese per incremento attività finanziarie	51.316.132,68
4	Rimborso di prestiti	566.233,16
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	4.300.073,29
	TOTALE TITOLI	91.188.803,45
	SALDO DI CASSA	34.624.898,50

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 principio del pareggio di bilancio.

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

TITOLI	RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			-	27.243.505,71
			-	
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequ.			-	
2 Trasferimenti correnti			-	
3 Entrate extratributarie	36.771.903,02	15.114.690,00	51.887.503,02	23.503.303,08
4 Entrate in conto capitale	18.779.675,39	18.976.530,15	37.756.205,54	37.756.205,54
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	3.761.039,02	29.635.000,00	33.396.039,02	33.396.039,02
6 Accensioni e prestiti	41.937,56	3.000,00	45.937,56	45.937,56
7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
8 Entrate per conto terzi e partite di giro	221.711,04	3.645.000,00	3.866.711,04	3.866.711,04
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	59.580.266,03	67.374.130,15	126.954.396,18	125.813.701,95
1 Spese correnti	4.751.982,16	15.114.648,90	19.866.630,96	16.165.683,81
2 Spese in conto capitale	3.380.151,16	15.460.530,15	18.840.681,31	18.840.681,31
3 Spese per incremento attività finanziarie	18.165.132,68	33.151.000,00	51.316.132,68	51.316.132,68
4 Rimborsi di prestiti	565.233,16	3.000,00	568.233,16	568.233,16
5 Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
7 Spese per conto terzi e partite di giro	655.073,29	3.645.000,00	4.300.073,29	4.300.073,29
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	27.515.572,45	67.374.178,95	94.889.751,40	91.188.803,45
SALDO DI CASSA	32.064.693,58	-	48,80	32.064.644,78

3. Verifica equilibrio corrente anni 2019-2020-2021

Gli equilibri richiesti d sono così assicurati:

EQUILIBRI DI BILANCIO				
EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	-	-	-
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente (1)	(-)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	48,80	-	-
Entrate titoli 1-2-3	(+)	15.114.600,00	14.053.900,00	14.475.600,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(+)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	17.095.000,00	17.890.000,00	14.908.000,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(+)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
Spese correnti - di cui fondo plur. vincolato	(-)	15.114.648,80	14.053.900,00	14.475.600,00
		-	-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) (4)	(-)	3.516.000,00	3.066.000,00	3.066.000,00
Rimborso prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	3.000,00	3.000,00	3.000,00
		-	-	-
		-	-	-
A) Equilibrio di parte corrente		13.576.000,00	14.821.000,00	11.839.000,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-	-	-

Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	18.976.530,15	19.190.000,00	16.208.000,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(-)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(-)	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	17.095.000,00	17.890.000,00	14.908.000,00
Spese in conto capitale - di cui fondo plur. vincolato	(-)	15.460.530,15	16.124.000,00	13.142.000,00
		-	-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	-	-	-
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	-	-	-
Variazioni di attivita' finanziarie (se positivo)	(+)	-	-	-
B) Equilibrio di parte capitale		(13.576.000,00)	(14.821.000,00)	(11.839.000,00)
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attivita' finanziarie (**)	(+)	-	-	-
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attivita' finanziarie	(+)	29.635.000,00	30.430.000,00	27.448.000,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attivita' finanziarie	(-)	33.151.000,00	33.496.000,00	30.514.000,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	-	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	-	-	-
C) Variazioni attivita' finanziaria		(3.516.000,00)	(3.066.000,00)	(3.066.000,00)
EQUILIBRIO FINALE (D = A+B)		-	-	-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario (5)				

A) Equilibrio di parte corrente		13.576.000,00	14.821.000,00	11.839.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ordinario	(-)	-	-	-
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	-	-	-
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	-	-	-
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ordinario	(+)	-	-	-
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	-	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		13.576.000,00	-	-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali (6)				
A) Equilibrio di parte corrente		13.576.000,00	14.821.000,00	11.839.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (H)	(-)	-		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		13.576.000,00	14.821.000,00	11.839.000,00

- Il recupero del 20% sugli introiti per cessione alloggi previsti dalla legge 560/93 sono destinate al ripiano del bilancio.

4. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dalle norme è così assicurato:

ENTRATE	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Fondo pluriennale vincolato	48,80		
Titolo 1	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	15.114.600,00	14.053.900,00	14.475.600,00
Titolo 4	18.976.530,15	19.190.000,00	16.208.000,00
Titolo 5	29.635.000,00	30.430.000,00	27.448.000,00
Titolo 6	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	3.645.000,00	3.645.000,00	3.645.000,00
Totale entrate finali	67.374.178,95	67.321.900,00	61.779.600,00

SPESE	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Titolo 1	15.114.648,80	14.053.900,00	14.475.600,00
Titolo 2	15.460.530,15	16.124.000,00	13.142.000,00
Titolo 3	33.151.000,00	33.496.000,00	30.514.000,00
Titolo 4	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Titolo 6			
Titolo 7	3.645.000,00	3.645.000,00	3.645.000,00
Totale spese finali	67.374.178,95	67.321.900,00	61.779.600,00
Differenza	0,00	0,00	0,00

5. La nota integrativa

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

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con le risorse disponibili;
- altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

6. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2019-2020-2021 siano coerenti con gli strumenti di programmazione, con il piano di attività e con gli atti di programmazione (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale).

Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni.

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui [all'art. 21 del D.Lgs. 50/2016](#), è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al [DM 11/11/2011 del Ministero](#)

delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'Amministratore Unico con Provvedimento n 179 del 27.12.2018.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 21 del D.Lgs. 50/2016, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (**trimestre/anno di inizio e fine lavori**);
- d) la stima dei fabbisogni espressi in termini sia di competenza, sia di cassa, al fine del relativo finanziamento in coerenza con i vincoli di finanza pubblica.

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'importo superiore a 1.000.000 di euro, ad eccezione degli interventi di manutenzione, l'amministrazione ha provveduto all'approvazione dei progetti preliminari e per quelli di importo inferiore ha approvato uno studio di fattibilità. Per i lavori inclusi nell'elenco annuale è stata perfezionata la conformità urbanistica ed ambientale.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2019-2020-2021 ed il crono programma dei pagamenti è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio di cassa.

Il programma, dopo la sua approvazione, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

Programmazione del 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 sottoposta all'esame dei revisori. L'organo di revisione prende atto che la programmazione assicura le esigenze di funzionalità e ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2019/2021, tiene 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 del fabbisogno.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2020-2021

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019-2021, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate. Le indennità di occupazione saranno rilevate secondo il criterio di cassa, provvedendo all'accertamento contestualmente all'incasso.

Capitolo		ACCERTAMENTI				
Descrizione	Codice	2013	2014	2015	2016	2017
Canoni Alloggi	2.6.1.1	11.567.305,00	13.162.281,45	10.544.962,02	9.457.205,53	9.936.089,49
Canoni Locali	2.6.1.4	188.671,89	230.452,11	187.997,07	178.619,42	167.528,81
Canoni Alloggi e Locali proprietà Stato	2.6.1.5	35.769,40	46.836,45	20.590,06	18.899,26	18.787,35
Canoni Alloggi c/terzi	2.6.1.6	18.791,36	45.729,40	19.158,11	18.282,70	21.063,57
Corrispettivi diversi amministrazione stabili	2.5.2.19	16.263,86	15.929,49	15.673,94	16.155,94	17.215,76
Corrispettivi per manutenzione stabili	2.5.3.5	7.110,92	293,94	3.959,02	336,74	15.777,06
Corrispettivi per servizi a rimborso AQP	2.5.4.1	28.959,32	29.701,77	37.982,45	27.111,55	51.832,09
Altri servizi	2.5.4.19	67.623,47	117.630,32	211.114,61	227.089,60	210.268,83
Rimborsi Spese Legali	2.7.1.7	9.085,79	22.830,77	16.412,19	10.565,59	27.432,50
Rimborsi stipula contratti affitto	2.7.1.11	109.136,85	113.384,78	83.139,88	90.557,15	90.432,38
TOTALE		12.048.717,86	13.785.070,48	11.140.989,35	10.044.823,48	10.556.427,84

Descrizione	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Media	Fondo (100-media)	Previsioni di entrata Anno 2019
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	12.048.717,86	13.785.070,48	11.140.989,35	10.044.823,48	10.556.427,84			11.587.000,00
INCASSI C/COMPETENZA + RESIDUI TOTALI	8.327.088,65	8.541.110,00	7.794.308,40	7.446.837,09	6.875.389,91			Previsione di cassa
% INCASSATO/ACCERTATO	0,69	0,62	0,70	0,74	0,65	0,68	0,32	7.886.052,05
Stanziamento fondo Anno 2019								3.700.947,95

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni e degli accertamenti.

B) SPESE

Spesa per missioni e programmi

La spesa per missioni e programmi è così prevista:

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEF. 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	342.999,06	-	-	-
MISSIONI	PROGRAMMI				
8 - Assetto territorio edilizia abitativa	1 - Urbanistica assetto territorio				
	2 - Edilizia residenziale pubblica	628.13.878,10	59.711.277,64	59.599.961,86	53.813.791,65
	Totale Missione 8	628.13.878,10	59.711.277,64	59.599.961,86	53.813.791,65
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1- Int. per infanzia, minori, asili nido				
	2- Interventi per disabilità				
	3- Interventi per anziani				
	4- Int. soggetti rischio esclusione soc.				
	5 - Interventi per le famiglie				
	6 - Interventi per diritto alla casa				
	7 - Progr. rete servizi sociosanit-soc.				
	8 - Cooperazione e associazionismo				
	9 - Servizio necroscopico, cimiteriale				
	Totale Missione 12	0,00	-	-	-
20 - Fondi e accantonamenti	1- Fondo di riserva spese impreviste	26.652,59	46.579,15	55.616,00	2.49.486,21
	2 - FCDE	3032.739,96	3.700.947,95	3.700.947,95	3.700.947,95
	3 - Fondo rischi spese legali	10.000,00	170.374,19	170.374,19	170.374,19
	4 - Fondo imposte		100.000,00	150.000,00	200.000,00
Totale Missione 20	3069.392,55	4.017.901,29	4.076.938,14	4.320.808,35	
99 - Servizi per conto terzi	1- Servizi per conto terzi e partite di giro	4076.872,68	3.645.000,00	3.645.000,00	3.645.000,00
	Totale Missione 99	4076.872,68	3.645.000,00	3.645.000,00	3.645.000,00
TOTALE SPESA		69.980.143,27	67.374.178,95	67.321.900,00	61.779.600,00

C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2019-2020-2021 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2018 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

Macroaggregati		Prev.Def. 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
101	redditi da lavoro dipendente	2.472.512,17	2.585.768,02	2.499.528,34	2.566.358,13
102	imposte e tasse a carico ente	1.859.000,00	2.140.000,00	1.779.000,00	1.990.000,00
103	acquisto beni e servizi	5.662.148,48	5.055.182,32	4.520.133,52	4.420.133,52
104	trasferimenti correnti	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
105	trasferimenti di tributi				
106	fondi perequativi				
107	interessi passivi	82.000,00	160.000,00	82.000,00	82.000,00
108	altre spese per redditi di capitale				
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	51.000,00	28.497,17	6.000,00	6.000,00
110	altre spese correnti	1.070.348,80	1.117.300,00	1.080.300,00	1.080.300,00
TOTALE		11.207.009,45	11.096.747,51	9.976.961,86	10.154.791,65

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2020-2021, tiene conto della programmazione del fabbisogno e:

- dei vincoli disposti dall'[art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014](#), sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato.
- dei vincoli disposti dall'[art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010](#) sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 0;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della [Legge 296/2006](#) rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.840.807,89;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal [comma 236 della Legge 208/2015](#).

L'ente non è soggetto al blocco delle assunzioni in quanto ha rispettato i tempi medi di pagamento di cui all'[art. 42, comma 2 del D.L. 66/2014](#) e ha adottato il piano delle performance di cui all'[art. 10 del D.Lgs. 150/2009](#).

L'organo di revisione ha accertato ai sensi dell'[articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001](#), che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale rispettano il principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'[articolo 39 della Legge n. 449/1997](#).

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Spese macroaggregato 101	2.759.494,57	2.585.768,02	2.499.528,34	2.566.358,13
Spese macroaggregato 103				
Inap macroaggregato 102				
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare				
Altre spese: da specificare				
Altre spese: da specificare				
Totale spese di personale (A)	2.759.494,57	2.585.768,02	2.499.528,34	2.566.358,13
(-) Componenti escluse (B)	49.317,22	137.386,50	137.386,50	137.386,50
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.710.177,35	2.448.381,52	2.362.141,84	2.428.971,63
lex art. 1, comma 557, legge n. 295/ 2006 o comma 562				

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 2.710.177,34.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della [Legge 244/2007](#), delle riduzioni di spesa disposte dall'[art. 6 del D.L. 78/2010](#) e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della [Legge 24/12/2012 n. 228](#).

In particolare le previsioni per gli anni 2019-2021 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spese	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite Spesa	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Studi e consulenze	140.000,00	80,00%	28.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	1.269,34	80,00%	254,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	3.309,00	50,00%	1.654,50	5.500,00	5.500,00	5.500,00
Formazione	4.000,00	50,00%	2.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE	144.578,34		31.908,50	27.000,00	27.000,00	27.000,00

La Corte costituzionale con sentenza 139 del 2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente. In materia di formazione è da evidenziare che, per l'anno 2009, l'ente prevedeva, un importo sensibilmente inferiore al limite previsto al CCNL 1/4/99 degli enti locali pari al 1% della spesa del personale.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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 un'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).

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2019-2020-2021 è evidenziata nei prospetti che seguono 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 come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi con il metodo della media semplice.

La possibilità di considerare al numeratore gli incassi in c/competenza e quelli in c/residui ai fini della determinazione del rapporto è da considerarsi valida solo nel primo esercizio di adozione dei nuovi principi.

Pertanto nel secondo anno di applicazione dei nuovi principi, per le entrate accertate per competenza la media è calcolata facendo riferimento agli incassi (in c/competenza e in c/residui) e agli accertamenti del primo quadriennio del quinquennio precedente e al rapporto tra gli incassi di competenza e gli accertamenti dell'anno precedente. E così via negli anni successivi.

Per ciascuna formula, solo per gli "esercizi armonizzati", è possibile determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente:

$$\frac{\text{incassi di competenza es. X} + \text{incassi esercizio X+1 in c/residui X}}{\text{Accertamenti esercizio X}}$$

L'ente si è avvalso di tale facoltà unicamente per esercizio 2015.

Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa. Per le entrate da tributi in autoliquidazione in ossequio al punto 3.7.5, stante le modalità di accertamento non è stato previsto il FCDE

Non sono altresì oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate rimosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluenndo in un unico piano finanziario incluso nella missione 20 programma 2, deve essere articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'impegno e 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 ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2020-2021 risulta costituito come dai seguenti prospetti. Le previsioni di entrata interessate riguardano gli stanziamenti dei capitoli inerenti ai

canoni di locazione e gli accessori come meglio dettagliato precedentemente nella parte riguardante la verifica attendibilità e congruità entrate. Per quanto riguarda le entrate di parte capitale, in ragione della tipologia di entrate considerate e delle modalità di accertamento delle stesse, non è stato previsto correttamente il relativo fondo crediti di dubbia esigibilità.

ANNO 2019

TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	-	-	-	-	
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	-	-	-	-	
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	15.114.600,00	3.700.947,95	3.700.947,95	-	24,49
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE		-	-	-	
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE		-	-	-	
TOTALE GENERALE	15.114.600,00	3.700.947,95	3.700.947,95	-	24,49
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	<i>15.114.600,00</i>	<i>3.700.947,95</i>	<i>3.700.947,95</i>	<i>-</i>	<i>24,49</i>
<i>DI CUI FCDE IN CCAPITALE</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	

ANNO 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	-	-	-	-	
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	-	-	-	-	
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	14.053.900,00	3.700.947,95	3.700.947,95	-	26,33
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE		-	-	-	
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE		-	-	-	
TOTALE GENERALE	14.053.900,00	3.700.947,95	3.700.947,95	-	26,33
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	<i>14.053.900,00</i>	<i>3.700.947,95</i>	<i>3.700.947,95</i>	<i>-</i>	<i>26,33</i>

ANNO 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	-	-	-	-	
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	-	-	-	-	
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	14.475.600,00	3.700.947,95	3.700.947,95	-	25,57
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE		-	-	-	
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE		-	-	-	
TOTALE GENERALE	14.475.600,00	3.700.947,95	3.700.947,95	-	25,57
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	<i>14.475.600,00</i>	<i>3.700.947,95</i>	<i>3.700.947,95</i>	<i>-</i>	<i>25,57</i>

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2019 - euro 46.579,15 pari allo 0,31 % delle spese correnti;

anno 2020 - euro 55.616,00 pari allo 0,40 % delle spese correnti;

anno 2021 - euro 249.486,21 pari allo 1,75 % delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti.

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le passività potenziali da contenzioso pari a € 170.374,19 per ciascun esercizio contemplato nel bilancio.

Sono previsti accantonamenti per imposte potenziali da contenzioso tributario pari a € 450.000,00 suddivisi nei tre esercizi (100.000/150.000/200.000).

A fine esercizio come disposto dalla normativa vigente le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti previsti.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2019, 2020 e 2021 sono finanziate con le risorse relative ai finanziamenti ex-cer e legge 560/93. Le spese in conto capitale riferite a macchine elettroniche software ecc. sono finanziate con risorse proprie. Pertanto non è previsto il finanziamento con indebitamento.

Spesa per mobili e arredi

La spesa prevista per mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1 comma 141 della legge 228/2012.

INDEBITAMENTO

- Non è previsto il ricorso a forme di indebitamento. Il titolo 4° prevede unicamente € 3.000,00 per il rimborso rate mutui.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il bilancio di previsione 2019-2021 è stato elaborato presumendo un risultato di amministrazione al 01.01.2019 pari a zero. Con l'approvazione del rendiconto 2018, si dovrà provvedere ad applicare il risultato effettivo.

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 risultanze delle previsioni definitive 2018 e del rendiconto 2017;
 - della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi del D.L. 118/2011;
 - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
 - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
 - dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica;
 - dei vincoli disposti per il rispetto relativo alle spese di personale; della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - delle quantificazioni degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

L'Ente dovrà procedere all'accertamento dei finanziamenti e l'impegno delle relative spese, con imputazione nell'esercizio in cui saranno esigibili, con la costituzione del relativo FVP.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) 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 712 ter dell'art. 1 della Legge 208/2015](#) 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.

e) adempimenti per il completamento dell'armonizzazione contabili

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

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

CONCLUSIONI

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

- della relazione previsionale e programmatica dell'Amministratore unico;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, 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;

Ed esprime, pertanto, sulla base della documentazione presentata dall'Ente, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2020-2021 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Cosima Giannico

Dott.ssa Luigia Toma

Dott. Ezio Castoldi