

ARCA NORD SALENTO

Provincia di Brindisi

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2018 – 2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione dell'Ente Arca Nord Salento

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 ha ricevuto nelle date 15/12/2017-28/12/2017-29/12/2017, lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

- nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti 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.118/2011;
- nel punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione;
 - necessari per l'espressione del parere:
 - le linee programmatiche per il triennio 2018-2020;
 - il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art.2 commi 594 e 599 L.244/2007;
 - il programma biennale forniture servizi 2018-2019 di cui all'art. 21 comma 6 D. Lgs. n.50/2016;
 - i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 146 e 147 della L. n. 228/2012;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;

Visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

Visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi del Regolamento di Contabilità, in data 29/12/2017 con nota prot. 10697 del 29/12/2017 e il parere espresso dal Direttore Generale FF in ordine alla regolarità tecnica-amministrativa , nota prot. 10696 del 29/12/2017 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2018/2020;

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 2017 ha aggiornato gli stanziamenti 2017 del bilancio di previsione 2017/2019.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

Il Commissario ha approvato con Delibera n° 36 del 16.11.2017 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con parere del 15/11/2017 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 2016 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2016 così distinto :

Risultato di amministrazione (+/-)	€ 11.770.753,69
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 540.772,89
Fondi accantonati (-)	€ 13.436.887,99
Fondi destinati ad investimento (-)	
Fondi liberi (-)	
AVANZO/DISAVANZO	-€ 1.666.134,30

Le eventuali quote di disavanzo applicate al bilancio di previsione risultano articolate ai sensi dell'art.4 del D.M. 2/4/2015 come segue:

1	Quota del disavanzo d'amministrazione applicato al bilancio di previsione dell'esercizio precedente e non recuperata	€ 0,00
2	Quota del maggiore disavanzo dell'esercizio precedente rispetto alla situazione all' 1/1/2015	€ 0,00
3	Quota del maggior disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 0,00
4	Quota disavanzo prevista da piani di rientro in corso di attuazione	€ 1.214.600,26

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

	2014	2015	2016
Disponibilità	€ 169.859,88	€ 123.104,73	€ 744.405,80
Di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -
Anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 169.859,88	€ 123.104,73	€ 744.405,80

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 2018-2020

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 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	117.772,89			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 423.000,00			
	Utilizzo avanzo di Amministrazione				
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	-
2	Trasferimenti correnti	120.000,00	564.371,00	555.408,92	555.408,92
3	Entrate extratributarie	7.853.532,51	10.272.964,91	6.682.363,00	6.682.363,00
4	Entrate in conto capitale	7.781.019,52	5.009.438,75	16.372.000,00	7.224.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.530.000,00	2.060.000,00	-	-
	TOTALE	18.284.552,03	17.906.774,66	23.609.771,92	14.461.771,92
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	18.825.324,92	17.906.774,66	23.609.771,92	14.461.771,92

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		€ 1.214.600,26	€ 1.214.600,26	€ 0,00	€ 0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	€ 6.376.705,14	€ 9.102.735,65	€ 6.717.771,92	€ 6.717.771,92
		<i>di cui già impegnato</i>		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	€ 8.704.019,52	€ 5.529.438,75	€ 16.892.000,00	€ 7.744.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	€ 2.530.000,00	€ 2.060.000,00	€ 2.060.000,00	€ 2.060.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	18825324,92	17906774,66	25669771,92	16521771,92
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	18825324,92	19121374,92	25669771,92	16521771,92
		<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00

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.

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 che si è generato 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.

Con riferimento alle poste iscritte relative al Fondo Pluriennale vincolato di entrata, l'organo di revisione ha verificato che ciascun responsabile di servizio, al fine del mantenimento dei residui, ha dichiarato e verificato sotto la propria responsabilità il mantenimento e/o la cancellazione degli stessi per l'esercizio 2016.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo di Cassa all'1/1 esercizio di riferimento	€ 211.796,02
TITOLI		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 0,00
2	Trasferimenti correnti	€ 516.247,31
3	Entrate extratributarie	€ 8.505.688,91
4	Entrate in conto capitale	€ 6.906.961,32
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -
6	Accensione prestiti	€ 0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.060.000,00
	TOTALE TITOLI	€ 17.988.897,54
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€ 18.200.693,56
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
1	Spese correnti	€ 8.035.540,19
2	Spese in conto capitale	€ 7.893.357,35
3	Spese per incremento attività finanziarie	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ -
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.060.000,00
	TOTALE TITOLI	€ 17.988.897,54
	SALDO DI CASSA	€ 211.796,02

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 dell'attività di recupero della morosità dell'esercizio 2017, nonché di quanto accantonato al fondo crediti dubbia esigibilità di competenza in sede di rendiconto. Si raccomanda, tuttavia, un costante monitoraggio (almeno trimestrale) circa l'andamento delle somme effettivamente incassate rivenienti dal titolo III delle Entrate Extratributarie.

L'organo di revisione rammenta che responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità.

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	€ -	€ 211.796,02	€ 211.796,02	€ 211.796,02
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Trasferimenti correnti	€ -	€ 564.371,00	€ 564.371,00	€ 516.247,31
3 Entrate extratributarie	€ 17.776.965,53	€ 10.272.964,91	€ 28.049.930,44	€ 8.505.688,91
4 Entrate in conto capitale	€ 3.156.549,72	€ 5.009.438,75	€ 8.165.988,47	€ 6.906.961,31
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ 0,00	€ 0,00
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	€ 25.341,17	€ 2.060.000,00	€ 2.085.341,17	€ 2.060.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€ 20.958.856,42	€ 17.906.774,66	€ 38.865.631,08	€ 17.988.897,54
1 Spese correnti	€ 2.146.596,18	€ 9.102.735,65	€ 11.249.331,83	8.035.540,19
2 Spese in conto capitale	€ 4.017.892,89	€ 5.529.438,75	€ 9.547.331,64	7.893.357,31
3 Spese per incremento attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
4 Rimborso di prestiti	€ -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
5 Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7 Spese per conto terzi e partite di giro	€ 16.503,03	€ 2.060.000,00	€ 2.076.503,03	€ 2.060.000,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	€ 6.180.992,10	€ 16.692.174,40	€ 22.873.166,50	17.988.897,54
SALDO		1.214.600,26		-

Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020

Gli equilibri sono così assicurati:

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	1.214.600,26	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.837.335,91	7.237.771,92	7.237.771,92
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
C) Entrate Titolo 2.00 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	9.102.735,65	6.717.771,92	6.717.771,92
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		1.521.870,43	1.521.870,43	1.521.870,43
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		520.000,00	520.000,00	520.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL' EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL' ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	520.000,00	520.000,00	520.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		-	-	-

Non sono presenti entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente.

L'importo di euro 520.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	-	-	-
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	-	-	-
Cap. 30599/15 Rimborsi da terzi per interventi di manutenzione e risanamento	(+)	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Cap. 30103/1 – Alloggi costruiti con contributo dello stato	(+)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)			

Verifica rispetto pareggio bilancio

E' stato verificato il rispetto del pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO									
ENTRATE	CASSA 2018	COMPETENZA			SPESE	CASSA 2018	COMPETENZA		
		2018	2019	2020			2018	2019	2020
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	211.796,02								
Utilizzo avanzo presunto di amm.ne		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		1.214.600,26	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - SPESE CORRENTI	8.035.540,19	9.102.735,65	6.717.771,92	6.717.771,92
Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	516.247,31	564.371,00	555.408,92	555.408,92					
Titolo 3 - ENTRATE EXTRARIBUTARIE	8.505.688,91	10.272.964,91	6.682.363,00	6.682.363,00					
Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	6.906.961,32	5.009.438,75	16.372.000,00	7.224.000,00	Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	7.893.357,35	5.529.438,75	16.892.000,00	7.744.000,00
Titolo 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	15.928.897,54	15.846.774,66	23.609.771,92	14.461.771,92	Totale spese finali	15.928.897,54	14.632.174,40	23.609.771,92	14.461.771,92
Titolo 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - RIMBORSO PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.060.000,00	2.060.000,00	2.060.000,00	2.060.000,00	Titolo 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.060.000,00	2.060.000,00	2.060.000,00	2.060.000,00
Totale titoli	17.988.897,54	17.906.774,66	25.669.771,92	16.521.771,92	Totale titoli	17.988.897,54	16.692.174,40	25.669.771,92	16.251.771,92
TOT. COMPLESSIVO ENTRATE	18.200.693,56	17.906.774,66	25.669.771,92	16.521.771,92	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	17.988.897,54	17.906.774,66	25.669.771,92	16.251.771,92
Fondo di cassa finale presunto	211.796,02								

6. 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) l'elenco delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

Le linee programmatiche sono state predisposte dal Commissario Prot.10700 del 29.12.2017.

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2018-2020 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici è stato redatto.

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016.

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 approvata con atto separato.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2018/2020, 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 2018-2020**Proventi dei canoni di locazione e servizi**

Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		Anno 2017 (previsione)	Anno 2018 (previsione)	Anno 2019 (previsione)	Anno 2020 (previsione)
Cap. 20101 CORRISPETTIVI DIVERSI	Acc. c/comp.	120.000,00	564.371,00	555.408,92	555.408,92
Cap. 30599/6 REGISTRAZIONE CONTRATTI (50%)	Acc. c/comp.	64.863,14	64.863,00	64.863,00	64.863,00
Cap. 30103/1 ALLOGGI DI PROPRIETA' COSTRUITI CON CONTRIBUTO	Acc. c/comp.	5.762.308,89	4.923.633,00	4.900.000,00	4.900.000,00
Cap. 30103/4 ALLOGGI DI PROPRIETA' COSTRUITI SENZA CONTRIBUTO	Acc. c/comp.	494.700,84	454.445,00	453.000,00	453.000,00
Cap. 30103/4 LOCALI DI PROPRIETA' ADIBITI AD USO DIVERSO	Acc. c/comp.	138.569,64	122.363,00	122.000,00	122.000,00
Cap. 30103/6 ALLOGGI D'USO DAL COMUNE	Acc. c/comp.	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
Totale		6.980.442,51	6.529.675,00	6.495.271,92	6.495.271

Proventi dei beni dell'ente

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

TIPOLOGIA	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
canoni di locazione e servizi a rimborso	10.272.964,91	6.682.363,00	6.682.363,00
TOTALE ENTRATE	10.272.964,91	6.682.363,00	6.682.363,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1521870,43	1521870,43	1521870,43
Percentuale fondo (%)	14,81	22,77	22,77

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2018-2020 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2017 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Macroaggregati		Prev.Def. 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.599.181,19	€ 1.563.238,92	€ 1.563.239,19	€ 1.563.239,19
102	imposte e tasse a carico ente	€ 822.032,92	€ 3.411.000,00	€ 751.000,00	€ 751.000,00
103	acquisto beni e servizi	€ 1.788.489,03	€ 1.913.900,30	€ 2.188.900,30	€ 2.188.900,30
104	trasferimenti correnti	€ 199.762,28	€ 199.726,00	€ 199.762,00	€ 199.762,00
105	trasferimenti di tributi				
106	fondi perequativi				
107	interessi passivi	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
108	altre spese per redditi di capitale				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 14.000,00	€ 14.000,00	€ 14.000,00	€ 14.000,00
110	Altre spese correnti	€ 1.592.466,83	€ 1.997.870,43	€ 1.997.870,43	€ 1.997.870,43
TOTALE		€ 6.018.932,25	€ 9.102.735,65	€ 6.717.771,92	€ 6.717.771,92

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2018-2020, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- 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 € 0,00;
- 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 0000;

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013	Previsione	Previsione	Previsione
	2008 per enti non soggetti al patto	2018	2019	2020
Spese macroaggregato 101	1.591.086,12	1.563.238,92	1.563.239,19	1.563.239,19
Spese macroaggregato 103				
Irap macroaggregato 102	74.700,97	63.000,00	63.000,00	63.000,00
Altre spese (oneri per nucleo familiare, buoni pasto, equo indennizzo)				
Altre spese (formazione e rimborsi per missione)				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	1.665.787,09	1.626.238,92	1.626.238,92	1.626.238,92
(-) Componenti escluse (B)	85.203,91	103.361,45	103.361,45	103.361,45
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.580.583,18	1.522.877,47	1.522.877,47	1.522.877,47
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

La previsione per gli anni 2018, 2019 e 2020 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 1.580.583,18.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Non ci sono incarichi di collaborazione autonoma ad eccezione dell'Commissario dell'Agencia Arca Nord Salento

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 2018-2020 rispettano i seguenti limiti:

CAP.	DESCRIZIONE	Riferimenti	PARAMETRO	LIMITE	PREVISIONE 2018	Differenza +	Differenza -
10101 1	Spese per gli organi dell'Ente	Art. 8 comma 1 L.R. 1/2011 - Legge 192/2014	- 10% impegnato 2010	€ 64.485,60	€ 219.044,00	€ 154.558,40	
10504 4	Consulenze tecniche	Art. 6 comma 7 L.122 30/07/2010 - Art. 9 comma 1 L.R. 1/2011 - D.L. 101/2013 art.1 co.5 - Delibera Giunta Regionale 1036/2015	75% limite di spesa anno 2014	€ 200,00	€ 200,00	€ -	€ -
10201 3	Missioni e trasferte	Art. 6 comma 12 L.122 30/07/2010 - Art. 11 comma 1 L.R. 1/2011	50% impegnato anno 2009	€ 6.079,30	€ 6.000,00	€ -	€ 79,30
10201 8	Formazione professionale	Art. 6 comma 13 L.122 30/07/2010 - Art. 12 comma 1 L.R. 1/2011	50% impegnato anno 2009	€ 5.361,14	€ 5.361,45	€ 0,31	€ -
10402 7	Spese pubblic. ente	Art.27 - D.L. 25/06/08 n. 112 convertito dalla L. 06/08/08 n. 133	50% impegnato anno 2007	€ -	€ -		€ -
10201 0	Prestaz. di lavoro	Delibera Giunta Regionale 1036/2015	Art. 1 comma 557- quater Legge 296/2006	€ 1.580.583,17	€ 1.528.819,74	€ -	€ 51.763,43
10402 10	Telefonia fissa	Art.8 co.1 D.L. 95/2012 L.135/2012	Stanziamiento inferiore all'impegnato 2012	€ 10.000,00	€ 6.000,00	€ -	€ 4.000,00
10402 11	Telefonia mobile	Art.8 co.1 D.L. 95/2012 L.135/2012	Stanziamiento inferiore all'impegnato 2012	€ 5.000,00	€ 4.000,00	€ -	€ 1.000,00
10403 2	Autovetture	D.L. 66/2014 art.15	30% Impegnato 2011	€ 14.138,48	€ 6.000,00	€ -	€ 8.138,48
10403 1	Spese Rappr.za	D.L. 78/2010 e D.L. 95/2012	20% Impegnato 2009	€ 304,85	€ 304,85	€ -	€ -
TOTALE				€ 1.686.152,54	€ 1.775.730,04	€ 154.558,71	€ 64.981,21
RISPARMIO DI SPESA							-€ 89.577,50

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2018-2020 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, il metodo della media semplice.

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 2018-2020 risulta come dai seguenti prospetti:

ANNO 2018

TITOLI	BILANCIO 2018 (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	#DIV/0!
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 564.371,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	€ 10.272.964,91	€ 1.521.870,43	€ 1.521.870,43	€ 0,00	14,81
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 5.009.438,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0
TOTALE GENERALE	€ 15.846.774,66	€ 1.521.870,43	€ 1.521.870,43	€ 0,00	9,60
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	€ 10.837.335,91	€ 1.521.870,43	€ 1.521.870,43	€ 0,00	14,04
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	€ 5.009.438,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0

ANNO 2019

TITOLI	BILANCIO 2019 (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	#DIV/0!
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 555.408,92			€ 0,00	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	€ 6.682.363,00	€ 1.241.580,52	€ 1.521.870,43	€ 280.289,91	22,77
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 16.372.000,00			€ 0,00	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE				€ 0,00	0
TOTALE GENERALE	€ 23.609.771,92	€ 1.241.580,52	€ 1.521.870,43	€ 280.289,91	6,45
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	€ 7.237.771,92	€ 1.241.580,52	€ 1.521.870,43	€ 280.289,91	21,03
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	€ 16.372.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0

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				€ 0,00	#DIV/0!
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 555.408,92			€ 0,00	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	€ 6.682.363,00	€ 1.241.580,52	€ 1.521.870,43	€ 280.289,91	22,77
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 7.224.000,00			€ 0,00	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE				€ 0,00	0
TOTALE GENERALE	€ 14.461.771,92	€ 1.241.580,52	€ 1.521.870,43	€ 280.289,91	10,52
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	€ 7.237.771,92	€ 1.241.580,52	€ 1.521.870,43	€ 280.289,91	21,03

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

Anno 2018 - euro 120.000,00 pari allo 1.40% delle spese correnti;

Anno 2019 - euro 120.000,00 pari allo 1.80% delle spese correnti;

Anno 2020 - euro 120.000,00 pari allo 1.80% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dal Regolamento di contabilità.

Fondi per spese potenziali

Come si evince dalla nota prot. 10706 del 29.12.2017 del settore legale, a seguito di un'analisi del contenzioso pendente prot. 10692 del 29.12.2017 (relazione allegata alle linee programmatiche) e della nota Prot. 10699 del 29.12.2017, gli importi ritenuti congrui hanno trovato copertura finanziaria sui seguenti capitoli di bilancio:

FONDO	Anno 2017	Anno 2018
Cap. 1.03.02.99 Spese legali per la gestione degli alloggi	10.000,00	10.000,00
Cap.1.10.05.02 Spese per liti, risarcimento danni, incarichi e spese CTU	140.891,33	110.000,00
Accantonamento per contenzioso	100.000,00	200.000,00
Altri accantonamenti (fondo rischi)	150.000,00	-

Fondo di riserva di cassa

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2018, 2019 e 2020 finanziate con avanzo di parte corrente sono le seguenti:

SPESA IN CONTO CAPITALE FINANZIATA CON ECCELENZE ENTRATA	CAP/ART.	2018	2019	2020
TIT. II Cap.20110 art.1 - Corrisp.appalto stab. ARCA	20110/1	2.869.438,75	1.365.600,00	4.604.000,00
TIT. II Cap.20202 art.1 - Mobili per ufficio	20202/1	5.000,00	5.000,00	5.000,00
TIT. II Cap.20202 Acquisto beni materiali	20201	55.000,00	55.000,00	55.000,00
TOTALE				

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2018, 2019 e 2020 con la capacità di indebitamento.

L'incidenza degli interessi passivi prestate, sulle entrate correnti previste è così:

	2018	2019	2020
Interessi passivi	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
entrate correnti	€ 10.837.335,91	€ 7.237.771,92	€ 7.237.771,92
% su entrate correnti	0,03%	0,04%	0,04%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

riguardo alle previsioni di parte corrente,

che le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere monitorate costantemente, adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo.

riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa dovranno essere verificate in sede di salvaguardia degli equilibri sia per le entrate in c/ competenza che per le entrate in c/ residui e dovranno essere congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento e agli accantonamenti al FCDE.

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.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;

- del parere espresso dal responsabile del servizio tecnico-amministrativo
- 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, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati.

Brindisi, lì 02.01.2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Francesco Paolo Maggi (Firma digitale)

Dott.ssa Luigia Toma (Firma digitale)

Dott. Ezio Filippo Castoldi (Firma digitale)