Libero Consorzio Comunale di Agrigento

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marcello Barbaro

Dott. Giuseppe Cambria

Dott.Pietro Gioviale

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 6 del 24/09/2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267«Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118e 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 2019-2021, del Libero Consorzio Comunale di Agrigento che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 24 settembre 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marcello Barbaro

Dott. Pietro Gioviale

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Revisori dei Conti: Dott. Barbaro Marcello, Dott. Cambria Giuseppe, Dott. Gioviale Pietro revisori del Libero Consorzio Comunale di Agrigento, nominati con determinazione del Commissario Straordinario con i Poteri del Consiglio Provinciale n. 119 del 25/06/2019.

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 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.118/2011.
- che ha ricevuto in data 13 settembre 2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dal Commissario Straordinario con poteri di Giunta con determinazione n. 156 del 11/09/2019 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 2018;
  - 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 del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
  - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
  - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
  - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
  - nell'art.172 del D.Lgs.267/2000 e 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, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato alD.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
  - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali:
  - La determina del Commissario con poteri di consiglio n. 121del 20/09/2018 conferma della misura vigente del tributo per l'esercizio di funzioni di tutela prevenzione ed igiene dell'ambiente esercizio 2019 aliquota 5%;
  - La determina del commissario con poteri di consiglio n. 122 del 20/09/2018 conferma della tariffa provinciale di trascrizione (IPT) esercizio 2019 conferma aumento del 30%;
  - Determina del Commissario Straordinario n. 120 del 20/09/2018 conferma aliquota vigente sulle assicurazioni (RC) contro la responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli;
  - Determina del commissario straordinario n. 49 del 28/03/2019 destinazione dei proventi da sanzioni amministrative per violazione del codice della strada ai sensi dell'art. 208 c.d.s. anno 2019;

- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia ;

• necessari per l'espressione del parere:

- il documento unico di programmazione (DUP) predisposto conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
- La delibera del Commissario Straordinario con poteri di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L.78/2010;
- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;

- 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 lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019-2021;

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.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

Essendo prima in esercizio provvisorio e successivamente in gestione provvisoria, l'Ente ***ha*** trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2019 e gli stanziamenti di competenza 2019 del bilancio di previsione pluriennale 2018-2020 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2018, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

Il Commissario Straordinario con i poteri di Consiglio ha approvato con deliberazione n.133 del 04/09/2019, la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 03 in data 30/07/2019 si evidenzia che:

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

- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;

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

Risultato di amministrazione	
	43.465,00
Risultato di amministrazione (+/-)	42.289.698,16
di cui:	
a) Fondi vincolati	1.660.207,15
b) Fondi accantonati	13.883.877,80
c) Fondi destinati ad investimento	435.852,09
d) Fondi liberi	26.309.761,12
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	**42.289.698,16**

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

Situazione di cassa

	2016	2017	2018
Disponibilità:	€ 60.721.434,32	€ 67.423.557,76	€ 77.693.662,34
di cui cassa vincolata	€ 1.115.583,50	€ 1.113.727,94	€ 2.945.499,44
anticipazioni non estinte al 31/12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00 *

Sono stati verificati gli equilibri di cassa.

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

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 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti [1]		previsioni di competenza	1718912,66	906413,48	171614,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale [1]		previsioni di competenza	3916943,63	4339922,42	1930000,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	5945257,02 0,00	4695462,84 0,00	0 0	0 0
	- di cui avanzo - utilizzato anticipatamente [2]		*previsioni di competenza*	*0,00*	*0,00*	0	0
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	67423557,76	77693662,34		
10000 TITOLO 1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	2028642,91	previsione di competenza previsione di cassa	23225500,00 24395435,30	22825000,00 24853642,91	22820000,00	22820000,00
20000	*Trasferimenti correnti*	2522884,92	previsione di competenza previsione di cassa	22114175,64 26390387,92	26768925,05 29291809,97	25590865,69	25446085,69
30000	*Entrate extratributarie*	1272772,79	previsione di competenza previsione di cassa	2769252,86 4489839,65	1514850,98 2787623,77	1514850,98	1514850,98
40000	*Entrate in conto capitale*	4369612,95	previsione di competenza previsione di cassa	9735940,73 16560929,85	24936780,52 29306393,47	46840060,53	13128646,88
50000	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	3676,16	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 3676,16	0,00 3676,16	0,00	0,00
60000	*Accensione prestiti*	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 107082,95	0,00 0,00	0,00	0,00
70000 TITOLO 7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	40000,00	previsione di competenza previsione di cassa	7100694,53 7159280,08	9390000,00 9430000,00	9390000,00	9390000,00
TOTALE TITOLI		10237589,73	previsione di competenza previsione di cassa	64945563,76 79106631,91	85435556,55 95673146,28	106155777,20	72299583,55

		*di cui già impegnato**		*1514996,77*	*191132,01*	*1500*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*906413,48*	*171614,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
		previsione di cassa	78026480,22	90254251,43		
TITOLO 2	*SPESE IN CONTO CAPITALE*	1549915,01	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		*di cui già impegnato**		*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
		previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 3	*SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE*	0,00	previsione di competenza	15964722,31	33103664,85	48787560,53	13146146,88
		*di cui già impegnato**		*16073736,77*	*15462109,76*	*1524500*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*4339922,42*	*1930000,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
		previsione di cassa	18092911,03	32723579,86		
TITOLO 4	*RIMBORSO DI PRESTITI*	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		*di cui già impegnato**		*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
		previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 5	*CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE*	0,00	previsione di competenza	931127,06	964854,53	999803,47	0,00
		*di cui già impegnato**			*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
		previsione di cassa	931127,06	964854,53		
TITOLO 7	*SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO*	238261,74	previsione di competenza	7100694,53	9390000,00	9390000	9390000
		*di cui già impegnato**			*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
		previsione di cassa	7340266,8	9628261,74		
	TOTALE TITOLI	40395218,01	previsione di competenza	76526677,07	95377355,29	108257391,20	72299583,55
		*di cui già impegnato**		*17588733,54*	*15653241,77*	*1526000,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	5246335,90	2101614,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	104390785,11	133570947,56		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	40395218,01	previsione di competenza	76526677,07	95377355,29	108257391,20	72299583,55
		*di cui già impegnato**		*17588733,54*	*15653241,77*	*1526000,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*5246335,90*	*2101614,00*	0,00	*0,00*
		previsione di cassa	104390785,11	133570947,56		

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, 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.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2019 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti non vincolati	906.413,48
Entrate in c.capitale (Fondi Regionali)	0,00
Avanzo di Amministrazione anni precedenti	3.203.330,47
entrate in c.capitale (Stato)	1.136.591,95
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	**5.246.335,90**

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

Previsioni di cassa

	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	77.693.662,34
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	24.853.642,91
2	Trasferimenti correnti	29.291.809,97
3	Entrate extratributarie	2.787.623,77
4	Entrate in conto capitale	29.306.393,47
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	3.676,16
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	9.430.000,00
	TOTALE TITOLI	**95.673.146,28**
	TOTALE GENERALE ENTRATE	**173.366.808,62**

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
1	Spese correnti	90.254.251,43
2	Spese in conto capitale	32.723.579,86
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rmborso di prestiti	964.854,53
5	Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	9.628.261,74
	TOTALE TITOLI	**133.570.947,56**
	SALDO DI CASSA	**39.795.861,06**

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.

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

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

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 2.945.499,44
La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			**0,00**	**77.693.662,34**
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	*2.028.642,91*	22.825.000,00	24.853.642,91	24.853.642,91
2	*Trasferimenti correnti*	*2.522.884,92*	26.768.925,05	29.291.809,97	29.291.809,97
3	*Entrate extratributarie*	*1.272.772,79*	1.514.850,98	2.787.623,77	2.787.623,77
4	*Entrate in conto capitale*	*4.369.612,95*	24.936.780,52	29.306.393,47	29.306.393,47
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	*3.676,16*		3.676,16	3.676,16
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*	*40.000,00*	9.390.000,00	0,00	9.430.000,00
	TOTALE TITOLI	***10.237.589,73***	***85.435.556,55***	***86.243.146,28***	**95.673.146,28**
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**10.237.589,73**	**85.435.556,55**	**86.243.146,28**	**173.366.808,62**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	*Spese Correnti*	*38607041,26*	**51.918.835,91**	90.525.877,17	90.254.251,4
2	*Spese In Conto Capitale*	*1549915,01*	**33.103.664,85**	34.653.579,86	32.723.579,8
3	*Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie*		**0,00**	0,00	0,0
4	*Rimborso Di Prestiti*		**964.854,53**	964.854,53	964.854,5
5	*Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere*		**0,00**	0,00	0,0
7	*Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro*	*238261,74*	**9.390.000,00**	9.628.261,74	9.628.261,7
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	***40.395.218,01***	***95.377.355,29***	***135.772.573,30***	**133.570.947,5**
	SALDO DI CASSA				**39.795.861,0**

Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO (1)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		77693662,24			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		906413,48	171614,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		51108776,03	49925716,67	49780936,6
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		51918835,91	49080027,20	49763436,6
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			*171614,00*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*323655,11*	*380770,71*	*380770,71*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		964854,53	999803,47	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**-868500,93**	**17500,00**	**17500,00**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOL 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti [2]	(+)		1213355,64	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*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
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*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	(-)		344854,71	17500,00	17500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE [3] O=G+H+I-L+M			**0,00**	**0,00**	**0,00**

O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento [2]	(+)		3482107,20	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		4339922,42	1930000,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		24936780,52	46840060,53	13128646,88
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	(+)		344854,71	17500,00	17500,00
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 di spesa*	(-)		33103664,85 *1930000,00*	48787560,53 *0,00*	13146146,88 *0,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE **Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E**			**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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE **W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y**			**0,00**	**0,00**	**0,00**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali [4]:				
Equilibrio di parte corrente (O)		**0,00**	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1213355,64		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**-1213355,64**	**0,00**	**0,00**

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica

L'importo di € 344.854,71 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da:

Trasferimento corrente della Regione per € 97.221,71 vincolato alla progettazione di opere pubbliche;
Altre entrate correnti destinate a spese di investimento;

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

Le entrate non ricorrenti sono prevalentemente i contributi agli investimenti iscritti nel titolo IV delle entrate, come meglio specificati nella sezione operativa del DUP parte prima –dettaglio entrate. Nella programmazione triennale dei lavori pubblici 2019/2021 sono indicate le modalità di utilizzo di dette risorse straordinarie in c/capitale.
Le entrate di parte corrente di carattere straordinario sono riassunte nella seguente tabella:

Entrate straordinarie correnti	Importo	impiego
Cap.10 Addizionale provinciale sul consumo energia elettrica	5.000,00	Altre spese correnti non ricorrenti
Cap.202 Entrate da altri enti per indennità polizia provinciale	10.000,00	Cap.612/30/31-670/30indennità ord. Pubbli.polizia
Cap.330 trasferimento Regione per verifiche strutturali scuole	142.950,00	cap.3330/15 verifiche strutturali scuole
Cap.226 Trasferimento Regione per polo universitario	1.542.000,00	Cap.3851/6 Contrib.per Polo Universitario
Cap. 820/3 Entrate da altri Enti per personale comandato.	170.000,00	Spese per Retrib.personale comandato
Altre da specificare		
Totale	1.869.950,00	

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, 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;
b) l'elenco analitico 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) l'elenco analitico degli 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) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2019-2021 siano coerenti, 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, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta in conformità al principio 4/1) previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n.4 del 24/09/2019 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

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 modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.
I programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2019-2021 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

L'organo di revisione ha verificato inoltre la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato 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.

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 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

Il programma di fabbisogno di personale e la conseguente rideterminazione della dotazione organica non sono stati adottati.
Le motivazioni inserite nel DUP vengono di seguito riportate integralmente:
Il programma di fabbisogno di personale e la conseguente rideterminazione della dotazione organica non sono stati adottati considerato che mancano tutti gli elementi fondamentali per procedere ad un benché minimo atto di programmazione.
Il processo di riforma istituzionale delle provincie in Sicilia è stato avviato e non è ancora stato concluso e fino a quanto detto processo di riordino istituzionale, deputato ad individuare le funzioni e i servizi da garantire in un orizzonte temporale di lungo periodo, non verrà ultimato sarà materialmente impossibile programmare qualsiasi fabbisogno stabile di personale.
Il comma 2 dell'art. 37 della L.R. 15/2015, ai fini della rideterminazione delle dotazioni organiche , in funzioni delle nuove attribuzioni agli enti di area vasta , ha previsto una sequenza di adempimenti attribuendo all'osservatorio regionale l'individuazione dei criteri per la riallocazione delle funzioni e delle risorse umani e strumentali.
Il successivo comma 6 del medesimo articolo, ha disposto che nelle more delle procedure di ricollocazione del personale, i dipendenti delle ex provincie continuano ad essere utilizzati dai liberi consorzi e dalle città metropolitane nei limiti delle disponibilità i n atto esistenti.
Con l'art. 2 della L.R. 27/2016 è stata introdotta una diversa procedura ai fini del futuro avvio, anche in Sicilia, della mobilità obbligatoria del personale in esubero, altrove già conclusa da parecchi tempo. Detta norma cristallizza la dotazione organica in misura pari alla spesa del personale di ruolo al 31/12/2015 ridotta del 15%.
Ai fini della ricollocazione del personale soprannumerario, la norma dispone che , " entro 120 giorni dalla data di entrata in vigore della presente legge, è individuato secondo modalità e criteri definiti nell'ambito delle procedure e degli osservatori di cui alla legge regionale 4 agosto 2015, n. 15, e succesive modifiche e integrazioni , il personale che rimane assegnato agli enti di cui all'art. 1 è quello di destinare alle procedure di mobilità, nel rispetto delle forme di partecipazione sindacale previste dalla normativa vigente, secondo le procedure previste dall'art. 1, commi 423 e 424 della legge 23 dicembre 2014 n. 190 nonché, previo accordo con lo Stato , ai sensi dell'art. 1, comma 425 della legge n. 190/2014".
Gli osservatori di cui alla Legge Regionale 15/2015 non hanno assunto , al momento, decisione alcuna né in merito ai criteri per allocazione alle funzioni e alle risorse finanziarie, umane e strumentali né in merito alle modalità e ai criteri da applicare alle procedure di mobilità conseguenti alla dichiarazione di eccedenza del personale per ragioni finanziarie.
Tali mancate decisioni comportano l'impossibilità di attivare le procedure di mobilità previste per il personale i n soprannumerario nonché di procedere all'adozione del piano triennale dei fabbisogni di personale previsto dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001.

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa è contenuto nel Documento Unico di Programmazione sezione operativa, seconda parte, detto piano è stato approvato con Determinazione del Commissario Straordinario n. 50 del 28/03/2019.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n.112/2008)

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari è contenuto nel Documento Unico di Programmazione sezione operativa, seconda parte, detto piano è stato approvato con determinazione del Commissario straordinari n. 98 del 06/06/2019.

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820). Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", ***allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821).***

Il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa possono essere utilizzati nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

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

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.

Entrate da fiscalità locale

Il gettito stimato per le imposte nella loro articolazione è così composto:

tributi	Accertato 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Imposta sulle assicurazioni RC auto	11.926.330,70	11.800.000,00	11.800.000,00	11.800.000,00
imposta iscrizione pubb.regist.automobilistico PRA	10.131.033,56	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
Tribut esercizio funzioni di tutela protezione ambiente	1.096.346,73	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
altre imposte (tassa scolastica)	4.614,33	5.000,00	5.000,00	5.000,00
tributo provinciale deposito in discarica				
Attivitàdi recupero rifiuti speciali art214-2016 Dlgs152	14.952,75	15.000,00	15.000,00	15.000,00
add.prov.consumo energia elettrica				
Totale	**€ 23.173.278,07**	**22.820.000,00**	**22.820.000,00**	**22.820.000,00**

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
sanzioni ex art.208 co 1 cds	50.000,00	50.000,00	50.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	**50.000,00**	**50.000,00**	**50.000,00**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	18.270,75	21.495,00	21.495,00
Percentuale fondo (%)	**36,54%**	**42,99%**	**42,99%**

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

Con atto di Giunta 49 del 28/03/2019 è stata prevista la somma in entrata di euro 50.000,00 da destinare per il perseguimento delle finalità indicate nell'art. 208 del Codice della Strada.

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Canoni di locazione	260.000,00	260.000,00	260.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	609.900,98	609.900,98	609.900,98
TOTALE PROVENTI DEI BENI	**869.900,98**	**869.900,98**	**869.900,98**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	305.384,36	359.275,71	359.275,71
Percentuale fondo (%)	**35,11%**	**41,30%**	**41,30%**

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 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2018 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
101	Redditi da lavoro dipendente	17.716.015,81	17.886.766,82	17.060.271,97	17.060.043,97
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.571.978,06	1.603.593,37	1.554.325,70	1.554.325,70
103	Acquisto di beni e servizi	5.745.492,14	7.818.825,11	8.136.137,64	8.688.757,64
104	Trasferimenti correnti	20.657.133,34	22.739.486,18	20.546.241,18	20.606.241,18
105	Trasferimenti di tributi				
106	Fondi perequativi				
107	Interessi passivi	95.676,12	61.948,65	26.999,71	
108	Altre spese per redditi da capitale				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.455,84	6.000,00	6.000,00	6.000,00
110	Altre spese correnti	289.038,88	1.802.215,78	1.750.051,00	1.848.068,18
	Totale	**46.076.790,19**	**51.918.835,91**	**49.080.027,20**	**49.763.436,67**

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 23.213.765,16, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP;

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Spese macroaggregato 101	21.649.205,85	17.844.207,82	17.020.839,97	17.020.779,97
Spese macroaggregato 103	166.601,13			
Irap macroaggregato 102	1.397.958,18	1.163.093,37	1.110.825,70	1.110.825,70
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	**23.213.765,16**	**19.007.301,19**	**18.131.665,67**	**18.131.605,67**
(-) Componenti escluse (B)				
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa	**23.213.765,16**	**19.007.301,19**	**18.131.665,67**	**18.131.605,67**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Non sono previsti incarichi di collaborazione autonoma.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsioni di spesa per gli anni 2019-2021 tengono conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, ed in particolare le previsioni rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Studi e consulenze	72.626,09	80,00%	14.525,22	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza	286.360,00	80,00%	57.272,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	52.481,06	50,00%	26.240,53	16.288,00	16.288,00	16.288,00
Formazione	51.014,35	50,00%	25.507,18	24.500,00	24.500,00	24.500,00
Totale	**462.481,50**		**123.544,92**	**44.788,00**	**44.788,00**	**44.788,00**

La Corte Costituzionale con sentenza n. 139 del 2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei

Conti con delibera n.26 del 20/12/2013, ha 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.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Per la determinazione dell'accantonamento al fondo de quo sono state innanzitutto individuate le categorie di entrata di dubbia esigibilità stanziate nel bilancio di previsione 2019 che potrebbero dar luogo alla formazione dei crediti di dubbia e difficile esazione ed è stato effettuato il calcolo, per ciascuna di esse, della media tra incassi e accertamenti degli esercizi dal 2014-2018, secondo le modalità previste dal principio contabile.

Alla luce dei risultati ottenuti l'Ente ha optato per il calcolo della media ponderata dei singoli rapporti tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio in esame,in quanto, rispetto agli altri metodi, consente un maggiore accantonamento.

In conformità a quanto previsto dalla normativa vigente, è stato previsto nel bilancio 2019-2021 una quota dell'importo dell'accantonamento pari al 85% per l'anno 2019 e una percentuale pari al 100% per le annualità successive 2020-2021.
Lo stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità nell'anno 2019 è pari a € 323.655,11 per gli anni 2020-2021 € 380.770,71.

Tutti i dati sono stati tratti dai rendiconti di gestione e sono stati aggiornati sulla base delle effettive riscossioni.
Non si è ritenuto, in ragione della tipologia di entrate considerate e delle modalità di accertamento delle stesse, procedere ad accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità per quanto riguarda le entrate di parte capitale.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 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	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	919.900,27	380.770,71	323.655,11	-57.115,60	35,18%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	**919.900,27**	**380.770,71**	**323.655,11**	**-57.115,60**	**35,18%**
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	919.900,27	380.770,71	323.655,11	-57.115,60	35,18%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO	ACC.TO EFFETTIVO	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	919.900,27	380.770,71	380.770,71	0,00	41,39%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	**919.900,27**	**380.770,71**	**380.770,71**	**0,00**	**41,39%**
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	919.900,27	380.770,71	380.770,71	0,00	41,39%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	919.900,27	380.770,71	380.770,71	0,00	41,39%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	**919.900,27**	**380.770,71**	**380.770,71**	**0,00**	**41,39%**
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	919.900,27	380.770,71	380.770,71	0,00	41,39%

Fondo di riserva di competenza

Gli stanziamenti di parte corrente previsti nella programmazione 2019/2021 comprendono gli accantonamenti ai fondi di riserva e agli altri fondi, tutti compresi nel macroaggregato "Altre spese correnti".

Il fondo di riserva, da utilizzare per integrare la dotazione degli interventi di spesa correnti le cui previsioni risultino insufficienti rispetto agli obiettivi, rientra nei limiti previsti dell'art. 16 del vigente regolamento di contabilità (importo non inferiore allo 0.30% e non superiore al 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio).

La consistenza del fondo di riserva per il triennio è la seguente :

anno 2019 - euro 315.356,63;

anno 2020 – euro 403.280,29;

anno 2021 – euro 431.297,47.

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali [1]:

FONDO	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Accantonamento per contenzioso	550.000,00	630.000,00	800.000,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**550.000,00**	**630.000,00**	**800.000,00**

A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Fondo di riserva di cassa

Il D.Lgs. n. 118/2011ha introdotto il Fondo di riserva di cassa che, ai sensi dell'art. 17 del Vigente regolamento di contabilità, non può essere inferiore allo 0,20% del totale delle spese finali inizialmente previste in bilancio. L'Ente ha iscritto nel proprio bilancio per l'esercizio 2019 un fondo di Riserva di Cassa pari a € 539.000,00 rientrando nei predetti limiti.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2019-2021 l'ente non prevede di esternalizzare nessun servizio.

Tutti gli organismi partecipati, tranne la Dedalo Ambiente e la Prog-eco hanno approvato il bilancio d'esercizio al31/12/2017, e tale documento è allegato al bilancio di previsione.

Accantonamento a copertura di perdite

Dai dati comunicati dalle società partecipate sulla previsione del risultato dell'esercizio 2017, non si rilevano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

Revisione straordinaria delle partecipazioni
(art. 24, D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con delibera del Commissario Straordinario n. 169 dell'11/12/2018 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che dovevano essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione:

- è stato comunicato, tramite caricamento sull'apposita piattaforma MEF (applicativo partecipazioni) secondo le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni della legge 114//2014;
- E' stato inserito nel sistema informativo alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 5 aprile 2019.
- Non è stato inviato alla strutture competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art. 15 del D.Lgs. 175/2016 e si raccomanda l'adempimento.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2019-2021 altri investimenti senza esborso finanziario.

Limitazione acquisto immobili

Non sono previste spese per acquisto immobili di cui all'art. 1 , comma 138 L. 228/2012, fermo restando quando previsto dall'art. 14 bis D.L. 50/2017.

INDEBITAMENTO

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2017	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	3.794.363,60	2.895.185,06	1.964.658,00	999.803,47
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	898.578,54	931.127,06	964.854,53	999.803,47
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Totale fine anno	**2.895.785,06**	**1.964.058,00**	**999.803,47**	**0,00**

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2019, 2020 e 2021 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2017	2018	2019	2020
Oneri finanziari	128.224,64	95.676,12	61.948,65	27.853,21
Quota capitale	898.578,54	931.127,06	964.854,53	999.803,47
Totale fine anno	**1.026.803,18**	**1.026.803,18**	**1.026.803,18**	**1.027.656,68**

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2017	2018	2019	2020
Interessi passivi	128.224,64	95.676,12	61.948,65	27.853,21
entrate correnti	40.116.281,39	33.288.755,53	42.823.930,49	48.108.928,50
% su entrate correnti	0,32%	0,29%	0,14%	0,06%
Limite art. 204 TUEL	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012:

a) il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;

b) le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione 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:
- del rendiconto 2018;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- 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 sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.
Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti.

a) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2019-2021, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

b) Riguardo alle previsioni di cassa

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

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

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP;
- 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, 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;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018. Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

Per quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio 2019-2021e relativi allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marcello Barbaro

Dott. Pietro Gioviale