

COMUNITA' MONTANA "VALLO DI DIANO"

PADULA

PROVINCIA di SALERNO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2018 - 2020

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Maddalena Bianco

Maddalena Bianco

Comunità montana "Vallo di Diano"

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 05.07.2018

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2018-2020, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D. Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali.

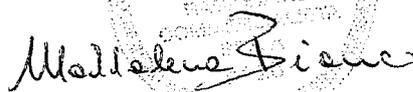
presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, della Comunità Montana "Vallo di diano" che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Padula li 05.07.2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Maddalena Bianco



Maddalena Bianco

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020.....	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	6
Previsioni di cassa.....	8
Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020.....	10
La nota integrativa	12
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	12
Verifica della coerenza interna	12
Verifica della coerenza esterna	13
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020	13
A) ENTRATE	13
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	14
Spese di personale.....	14
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	15
Fondo di riserva di cassa.....	15
ORGANISMI PARTECIPATI	15
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	15
INDEBITAMENTO.....	16
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	17
CONCLUSIONI.....	18



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione della Comunità Montana "Vallo di Diano" Padula (SA) nominato con delibera consiliare n. 03 del 27.01.2016

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (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 26.06.2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato con delibera di Giunta Comunitaria n.44 in data 19.06.2018 completo degli allegati obbligatori e necessari per esprimere il parere di seguito indicati:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;
 - 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;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
 - il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
 - la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D. Lgs. 267/2000, art. 35 comma 4 D. Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 L. 448/2001);
 - il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 L. 244/2007;
 - lo schema di bilancio di previsione 2018 – 2020 contenente le previsioni di competenza per il triennio e quelle di cassa per il primo anno;
 - il prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie;
 - il prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati;
 - quadro generale riassuntivo;
 - equilibri di bilancio;

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;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. 267/2000, in data 18.06.2018 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, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.



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 2016

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 49 del 08.08.2017 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 7 in data 07/09/2017 risulta 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;

La gestione dell'anno 2016 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2016 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2016
Risultato di amministrazione (+/-)	1.247.650,28
di cui:	
a) Fondi vincolati	882.446,17
b) Fondi accantonati	50.319,17
c) Fondi destinati ad investimento	200.000,00
d) Fondi liberi	114.261,43
AVANZO/DISAVANZO	1.247.026,77

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili di entità superiore al fondo accantonato nel risultato di amministrazione

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

	2014	2015	2016
Disponibilità	1.489.429,07	326.095,83	2.649.741,60
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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



BILANCIO DI PREVISIONE 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					
TI To li	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	44.531,61			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.411.650,28			
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		451.396,55		
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>				
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1	Trasferimenti correnti	1.078.798,01	1.022.172,68	922.172,68	921.172,68
3	Entrate extratributarie	140.352,73	41.100,00	42.564,00	42.564,00
4	Entrate in conto capitale	11.905.319,71	26.513.415,19	186.312.103,55	113.213.615,10
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
6	Accensione prestiti				
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	452.311,82	495.725,67		
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	8.531.000,00	7.671.000,00	7.421.000,00	
	TOTALE	22.107.782,27	35.743.413,54	194.697.840,23	114.177.351,78
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	23.563.964,16	36.194.810,09	194.697.840,23	114.177.351,78

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	1.229.770,45	1.092.348,33	925.990,88	923.182,19
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	13.316.969,99	26.900.179,19	186.313.567,55	113.215.079,10
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(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
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	33.911,90	35.556,90	37.281,80	39.090,49
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	452.311,82	495.725,67	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)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	8.531.000,00	7.671.000,00	7.421.000,00	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)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	23563964,16	36194810,09	194697840,23	114177351,78
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	23563964,16	36194810,09	194697840,23	114177351,78
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	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.

Previsioni di cassa

2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.022.368,01
3	<i>Entrate extratributarie</i>	52.426,73
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	32.990.076,23
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	
6	<i>Accensione prestiti</i>	
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	495.725,67
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	8.507.696,92
TOTALE TITOLI		43.068.293,56
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		46.010.012,21

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
1	<i>Spese correnti</i>	1.520.969,32
2	<i>Spese in conto capitale</i>	33.902.399,93
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	35.557,29
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	495.725,67
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	8.996.859,30
TOTALE TITOLI		44.951.511,51
SALDO DI CASSA		1.058.500,70

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui. Le previsioni, pur non essendo elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti, per effetto delle stime prudenziali adottate consentono ragionevolmente di addivenire ad un saldo di cassa al 31 dicembre 2018 positivo.

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

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.



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				2.941.718,65
1 Entrte correnti di natura tribut., contrib. e pereg.				
2 Trasferimenti correnti	1.078.798,01	1.022.172,68	2.100.970,69	1.022.368,01
3 Entrate extratributarie	140.352,73	41.100,00	181.452,73	52.426,73
4 Entrate in conto capitale	11.905.319,71	26.513.415,19	38.418.734,90	32.990.076,23
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie				
6 Accensione prestiti				
7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	452.311,82	495.725,67	948.037,49	495.725,67
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	8.531.000,00	7.671.000,00	16.202.000,00	8.507.696,92
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	22.107.782,27	35.743.413,54	57.851.195,81	46.010.012,21
1 Spese correnti	1.229.770,45	1.092.348,33	2.322.118,78	1.520.969,32
2 Spese in conto capitale	13.316.969,99	26.900.179,19	40.217.149,18	33.902.399,93
3 Spese per incremento attività finanziarie				
4 Rimborso di prestiti	33.911,90	35.556,90	69.468,80	35.557,29
5 Chius. anticipaz. di istituto tesoriere/cassiere	452.311,82	495.725,67	948.037,49	495.725,67
7 Spese per conto terzi e partite di giro	8.531.000,00	7.671.000,00	16.202.000,00	8.996.859,30
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	23.563.964,16	36.194.810,09	59.758.774,25	44.951.511,51
SALDO DI CASSA	1.456.181,89	451.396,55	1.907.578,44	1.058.500,70

Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL 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	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.063.272,68	964.736,68	963.736,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti		1.092.348,33	925.990,88	923.182,19
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>				
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	(-)	35.556,90	37.281,80	39.090,49
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 64.632,55	1.464,00	1.464,00
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 (**)	(+)	64.632,55	-	-
<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	(-)	-	1.464,00	1.464,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		0,00	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 conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

MB

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	386.764,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)			
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	26.513.415,19	186.312.103,55	113.213.615,10
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		1.464,00	1.464,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	26.900.179,19	186.313.567,55	113.215.079,10
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE $Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E$		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)			
EQUILIBRIO FINALE $W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$				
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.				
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.				
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.				
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.				
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.				

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 le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente;
- 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) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2018-2020 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011 e D. Lgs. 126/2014 e successive modifiche ed integrazioni e art. 170 del D. Lgs. n. 267/2000).

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti 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 modalità e agli schemi di cui al D.M. 24/10/2014 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti..

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi dei commi 3 e 4 dell'articolo 6 del D.M. 24/10/2014.

Programmazione del fabbisogno del personale

Il fabbisogno di personale nel triennio 2018/2020, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa del personale.

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

Verifica della coerenza esterna

L'Ente non è assoggettato alla normativa sul rispetto del patto di stabilità.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2018-2020, alla luce della manovra disposta dall'Ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

L'Ente non gestisce entrate di natura tributaria, le entrate correnti sono costituite solo da trasferimenti correnti dallo Stato, dalla Regione e da altre Pubbliche Amministrazioni (Titolo II) e da entrate extratributarie (Titolo III) quali diritti, proventi da servizi e recuperi e rimborsi vari.

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'interno.

L'importo iscritto in bilancio è rappresentato dal contributo per lo sviluppo degli investimenti

Trasferimenti correnti dalla regione

I contributi e trasferimenti dalla Regione sono rappresentati dal contributo per le spese di funzionamento trasferito ai sensi dell'art. 19 della Legge Regionale n. 16 del 7 dicembre 2010, in conseguenza della cessazione, da parte dello stato, dei trasferimenti erariali: dopo la sospensione dei fondi per l'esercizio delle funzioni delegate in materia di forestazione e bonifica montana, conseguente all'abrogazione dell'art. 3 della Legge Regionale n. 11/1996, tale contributo costituisce l'unica entrata certa da parte della Regione.

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	753.961,43	666.434,13	650.434,13	650.434,13
102 imposte e tasse a carico ente	53.570,65	50.628,00	50.328,00	50.328,00
103 acquisto beni e servizi	285.874,74	291.116,07	144.600,00	144.600,00
104 trasferimenti correnti	30.705,00	21.091,93	21.091,93	21.091,93
105 trasferimenti di tributi				
106 fondi perequativi				
107 interessi passivi	51.723,20	50.078,20	48.353,30	46.544,61
108 altre spese per redditi di capitale				
109 altre spese correnti	53.935,43	13.000,00	11.183,52	10.183,52
TOTALE	1.229.770,45	1.092.348,33	925.990,88	923.182,19

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 delle misure di spesa del personale, così come stabilite per le Comunità Montane non soggette al patto di stabilità nel 2015 e, ai sensi delle relative norme vigenti (art. 16, comma 1-bis, D.L. 113/2016, convertito, con modificazioni, nella L. n. 160/2016) ed è coerente con il principio di riduzione complessiva della spesa di cui all'art. 19, comma 8, della legge n. 448/2001 e dell'art. 1, comma 562 della legge n. 296/2006.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Spese macroaggregato 101	1.001.256,74	666.434,13	650.434,13	650.434,13
Spese macroaggregato 103	17.863,08			
Irap macroaggregato 102	63.772,28	50.628,00	50.328,00	50.328,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	1.082.892,10	717.062,13	700.762,13	700.762,13
(-) Componenti escluse (B)	7.950,82			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.074.941,28	717.062,13	700.762,13	700.762,13
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

La previsione di spesa per gli anni 2018, 2019 e 2020 è inferiore alla spesa media anno 2008(enti non soggetti al patto di stabilità)

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Si da atto che è stata prevista, una spesa pari a €. 8.000,00 per consulenze e incarichi temporanei e €. 4.000,00 per incarichi per studi di consulenze, tale previsione rientra nei limiti di legge.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Le risorse dell'Ente sono finanziate quasi totalmente da parte della Regione o dallo Stato. Pertanto la riscossione del credito è certa e integrale.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Ente ha provveduto , alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a:

- euro 26.900.179,19 per l'anno 2018
- euro 186.313.567,55 per l'anno 2019
- euro 113.215.079,10 per l'anno 2020

è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge.

Finanziamento spese investimento con indebitamento

Le spese d' investimento previste negli anni 2018, 2019 e 2020 non sono finanziate con ricorso all'indebitamento.

Investimenti senza esborsi finanziari

L'Ente non ha programmato di acquisire beni con contratto di locazione finanziaria. 

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2018, 2019 e 2020 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL:

Anno	2016 rend.	2017 assest.	2018 prev.	2019 prev.	2020 prev.
Interessi passivi	53.291,40	51.723,20	50.078,20	48.353,30	46.544,61
Entrate correnti (anno - 2)	1.189.741,62	1.219.150,74	1.063.272,68	964.736,68	963.736,68
% su entrate correnti	4,48%	4,24%	4,71%	5,01%	4,83%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2018, 2019 e 2020 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 precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2016 rend.	2017 assest.	2018 prev.	2019 prev.	2020 prev.
Residuo debito (+)	1.108.259,55	1.075.916,46	1.042.004,56	1.006.447,66	969.165,86
Nuovi prestiti (+)					
Prestiti rimborsati (-)	32.343,09	33.911,90	35.556,90	37.281,80	39.090,49
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
Totale fine anno	1.075.916,46	1.042.004,56	1.006.447,66	969.165,86	930.075,37

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

Anno	2016 rend.	2017 assest.	2018 prev.	2019 prev.	2020 prev.
Oneri finanziari	53.292,01	51.723,20	50.078,20	46.353,30	44.544,61
Quota capitale	32.343,09	33.911,90	33.556,90	37.281,80	39.090,49
Totale	85.635,10	85.635,10	83.635,10	83.635,10	83.635,10

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte 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 del rendiconto 2016 e delle previsioni definitive 2017;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per diversi cespiti d'entrate;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;

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.

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2018, 2019 e 2020, gli obiettivi di finanza pubblica.

a) 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 e alle scadenze di legge.

b) Obbligo di pubblicazione

Si ricorda che l'Ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione:

- Del bilancio e documenti allegati, nonché in forma sintetica, aggregata e semplificata;
- Dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione in formato tabellare;
- Degli indicatori dei tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni servizi e forniture con cadenza trimestrale.

c) Adempimenti per il completamento dell'armonizzazione contabile

A decorrere dal 2017 (delibera di Giunta Comunitaria n. 56 del 08.09.2017) l'Ente è tenuto ad adottare un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rivelazione unitaria dei fatti gestionali, e dovrà pertanto proseguire nella attività necessarie per dare attuazione agli adempimenti dell'armonizzazione contabile.

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, 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 i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

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

Padula li 05.07.2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Matteo Ricciardi