

FEDERAZIONE DEI COMUNI DEL
CAMPOSAMPIERESE

Provincia di Padova

Federazione dei Comuni del Camposampierese
30 GEN. 2019
Prot. n° 1584

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021
e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Laura Furlan

(Revisore Unico)

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 35 del 30.01.2019

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.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, della Federazione dei Comuni del Camposampierese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 30.01.2019

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	8
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	10
Previsioni di cassa	10
Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021	12
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	13
La nota integrativa	13
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	15
Verifica della coerenza interna	15
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021	16
A) ENTRATE	16
Entrate da fiscalità locale	16
Sanzioni amministrative da codice della strada	17
Proventi dei servizi pubblici	17
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	18
Spese di personale	18
Spese per incarichi di collaborazione autonoma	19
Spese per acquisto beni e servizi	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	20
Fondo di riserva di competenza	22
Fondi per spese potenziali	22
Fondo di riserva di cassa	22
ORGANISMI PARTECIPATI	23
SPESE IN CONTO CAPITALE	24
INDEBITAMENTO	24
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	25
CONCLUSIONI	27

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione della Federazione dei Comuni del Camposampierese nominato con delibera consiliare n. 31 del 27.12.2016

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 29.01.2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta in data 28.01.2019 con delibera n. 9 ,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):
 - il rendiconto di gestione e il bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione sono integralmente pubblicati nel sito internet dell'ente;
 - la deliberazione con le quali sono determinati per l'anno 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, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi.
 - Il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
 - necessari per l'espressione del parere:
 - il documento unico di programmazione (DUP) conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici 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;
 - la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 del D. Lgs. 267/2000, art. 6 ter del D.Lgs. 165/2001, art. 35 comma 4 del D. Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 della Legge n. 448/2001) secondo le "Linee di indirizzo per

la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione, registrate dalla Corte dei Conti – Reg.ne – Prev. n. 1477 del 09/07/2018 – nota avviso n. 0026020 del 9 luglio 2018;

- la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 della Legge n.244/2007;
- il programma biennale forniture servizi 2019-2020 di cui all'art. 21 comma 6 del D. Lgs. n.50/2016;
- il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 del D.L. 112/2008;
- 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;
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;
- la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui all'articolo 1, commi 138,146 e 147 della Legge n. 228/2012;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

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

visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000, in data 25.01.2019 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

L'Ente il 26 novembre 2018 ha aggiornato gli stanziamenti 2018 del bilancio di previsione 2018-2020.

Essendo in esercizio provvisorio, 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

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 7 del 23.04.2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 21 in data 03.04.2018 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;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2017 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione (+/-)	3.859.399,28
di cui:	
a) Fondi vincolati	99.141,64
b) Fondi accantonati	3.355.216,69
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	405.040,95
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	3.859.399,28

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

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

	2016	2017	2018
Disponibilità:	1.433.068,94	501.361,29	513.827,08
di cui cassa vincolata	846.181,16	50.000,00	50.000,00
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 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

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 DELL'ANNO 2019		
					PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	144.300,06	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	230.000,00	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	504.169,14	-	-	-
	- di cui avanzo - utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	-	-	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	501.361,29	513.827,08	-	-
10000 TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8790,50	previsione di competenza previsione di cassa	74.800,00 88.462,50	75.000,00 83.790,50	75.000,00	75.000,00
20000 TITOLO 2	Trasferimenti correnti	1055322,70	previsione di competenza previsione di cassa	4.407.381,86 5.407.973,83	4.443.588,12 5.498.910,82	4.208.493,34	4.204.493,34
30000 TITOLO 3	Entrate extratributarie	4836253,60	previsione di competenza previsione di cassa	3.090.493,92 1.927.987,56	2.976.980,00 1.856.756,49	2.866.980,00	2.816.980,00
40000 TITOLO 4	Entrate in conto capitale	805281,83	previsione di competenza previsione di cassa	425.585,74 1.250.500,40	636.679,90 1.441.961,73	1.160.000,00	1.160.000,00
50000 TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	5.164,50 5.164,50	4.648,05 4.648,05	-	-
60000 TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	-	-
70000 TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	3.176.425,00 3.176.425,00	2.450.318,84 2.450.318,84	2.450.318,84	2.450.318,84
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	12096,76	previsione di competenza previsione di cassa	1.443.000,00 1.453.536,04	1.445.000,00 1.457.096,76	1.445.000,00	1.445.000,00
TOTALE TITOLI		6.717.745,39	previsione di competenza previsione di cassa	12.622.851,02 13.310.049,83	12.032.214,91 12.793.483,19	12.205.792,18	12.151.792,18
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		6.717.745,39	previsione di competenza	13.501.320,22	12.032.214,91	12.205.792,18	12.151.792,18

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019			PREVISIONI DELL'ANNO 2020		PREVISIONI DELL'ANNO 2021	
				PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021		
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>			0,00	0,00	0,00				
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	1.797.830,50	8.038.959,48	7.434.092,43	7.150.473,34	7.096.473,34	1.150.617,54	847.343,40	24.903,62	
	di cui già impegnata*			0,00	0,00	0,00				
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)			(0,00)	
	previsione di cassa		7.560.395,96	7.501.239,46						
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	687.724,89	842.935,74	702.803,64	1.160.000,00	1.160.000,00	17.250,00	0,00	0,00	
	di cui già impegnata*			0,00	0,00	0,00				
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)			(0,00)	
	previsione di cassa		919.807,73	1.390.528,53						
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	di cui già impegnata*			0,00	0,00	0,00				
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)			(0,00)	
	previsione di cassa		0,00	0,00						
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	di cui già impegnata*			0,00	0,00	0,00				
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)			(0,00)	
	previsione di cassa									
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	3.176.425,00	2.450.318,84	2.450.318,84	2.450.318,84	0,00	0,00	0,00	
	di cui già impegnata*			0,00	0,00	0,00				
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)			(0,00)	
	previsione di cassa		3.176.425,00	2.450.318,84						
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	13.381,79	1.443.000,00	1.445.000,00	1.445.000,00	1.445.000,00	0,00	0,00	0,00	
	di cui già impegnata*			0,00	0,00	0,00				
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)			(0,00)	
	previsione di cassa		1.451.166,23	1.458.381,79						
	TOTALE TITOLI	2.498.937,18	13.501.320,22	12.032.214,91	12.205.792,18	12.151.792,18	1.167.867,54	847.343,40	24.903,62	
	di cui già impegnata*									
	di cui fondo pluriennale vincolato									
	previsione di cassa		13.107.794,02	12.800.468,62						

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato si costituirà a seguito di variazioni di esigibilità.

Previsioni di cassa

	PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	513.827,08
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	83.790,50
2 Trasferimenti correnti	5.498.910,82
3 Entrate extratributarie	1.856.756,49
4 Entrate in conto capitale	1.441.961,73
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	4.648,05
6 Accensione prestiti	0,00
7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.450.318,84
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	1.457.096,76
TOTALE TITOLI	12.793.483,19
TOTALE GENERALE ENTRATE	13.307.310,27

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
1	Spese correnti	7.501.239,46
2	Spese in conto capitale	1.390.528,53
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	2.450.318,84
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.458.381,79
	TOTALE TITOLI	12.800.468,62
	SALDO DI CASSA	506.841,65

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 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.

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.

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 50.000,00.

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		513.827,08	513.827,08	513.827,08
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.790,50	75.000,00	83.790,50	83.790,50
2	Trasferimenti correnti	1.055.322,70	4.443.588,12	5.498.910,82	5.498.910,82
3	Entrate extratributarie	4.836.253,60	2.976.980,00	7.813.233,60	1.856.756,49
4	Entrate in conto capitale	805.281,83	636.679,90	1.441.961,73	1.441.961,73
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	4.648,05	4.648,05	4.648,05
6	Accensione prestiti	-	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	2.450.318,84	2.450.318,84	2.450.318,84
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	12.096,76	1.445.000,00	1.457.096,76	1.457.096,76
	TOTALE TITOLI	6.717.745,39	12.032.214,91	18.749.960,30	12.793.483,19
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	6.717.745,39	12.546.041,99	19.263.787,38	13.307.310,27

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	1.797.830,50	7.434.092,43	9.231.922,93	7.501.239,46
2	Spese In Conto Capitale	687.724,89	702.803,64	1.390.528,53	1.390.528,53
3	Spese Per Incremento Di Attivita'		0,00	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti		0,00	0,00	0,00
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		2.450.318,84	2.450.318,84	2.450.318,84
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	13.381,79	1.445.000,00	1.458.381,79	1.458.381,79
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.498.937,18	12.032.214,91	14.531.152,09	12.800.468,62
	SALDO DI CASSA				506.841,65

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		513.827,08			
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		7.495.568,12	7.150.473,34	7.096.473,34
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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		7.434.092,43	7.150.473,34	7.096.473,34
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> di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			61.475,69	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (2) <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 o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		4.648,05	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			66.123,74	-	-

L'avanzo di parte corrente è destinato a:

- Euro 41.000,00 spese di investimento accordo Veneto Strade.
- Euro 25.123,74 compartecipazione Progetto PSR Treviso Ostiglia.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

E' definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

E' opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (cfr. punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2 D.Lgs.118/2011)

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria (parte eccedente)			
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada (parte eccedente)			
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare			
Totale	0,00	0,00	0,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare			
Totale	0,00	0,00	0,00

La nota integrativa

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, 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 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;
- c) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- d) 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 2019-2021 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, 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).

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 2018 .

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.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, è 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

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 specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173 .

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale in data 21.01.2018 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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.

I fabbisogni di personale nel triennio 2019-2021, tengono conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

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

Su tale piano l'organo di revisione ha espresso parere favorevole nel parere al Bilancio di Previsione 2018/2020.

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

Altri Tributi

La Federazione dei Comuni del Camposampierese ha istituito da maggio 2015 l'imposta di soggiorno.

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2018 (assestato)	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Imposta di soggiorno	74.800,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00
Totale	74.800,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00

La Federazione dei Comuni del Camposampierese, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo (rif. art. 4 D. Lgs n.23/2011).

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
sanzioni ex art.208 co 1 cds	900.000,00	1.000.000,00	1.050.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	1.000.000,00	1.100.000,00	1.150.000,00
TOTALE SANZIONI	1.900.000,00	2.100.000,00	2.200.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	971.000,00	874.000,00	825.500,00
Percentuale fondo (%)	51,11%	41,62%	37,52%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 369.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);

- euro 560.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 7 in data 28.01.2019 la somma di euro 929.000,00 (previsione meno fondo) è stata destinata negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata della Federazione è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 146.789,64

- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 41.000,00

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	Entrate/proventi Prev.2019	Spese/costi Prev. 2019	% di copertura 2019
Mensa scolastica	147.739,00	147.739,00	100%

L'organo esecutivo con deliberazione n. 71 del 15.10.2018, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 100 %.

L'organo di revisione prende atto che con la medesima delibera l'ente ha provveduto a confermare le tariffe per i comuni che avevano il servizio mensa già trasferito e approvare le tariffe per i Comuni che hanno trasferito il servizio dal 28.09.2018.

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:

101	Redditi da lavoro dipendente	2.353.791,84	2.374.713,46	2.374.713,46	2.374.713,46
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	162.234,40	162.040,55	161.790,55	161.690,55
103	Acquisto di beni e servizi	2.587.969,40	2.797.439,92	2.820.811,40	2.814.775,40
104	Trasferimenti correnti	713.833,47	813.932,27	606.083,47	606.083,47
105	Trasferimenti di tributi				
106	Fondi perequativi				
107	Interessi passivi	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
108	Altre spese per redditi da capitale				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	11.500,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00
110	Altre spese correnti	1.403.744,93	1.266.966,23	1.168.074,46	1.120.210,46
	Totale	7.234.074,04	7.434.092,43	7.150.473,34	7.096.473,34

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 contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2010, anno antecedente la costituzione della Federazione dei Comuni del Camposampierese, pari ad € 2.288.153,93, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali, per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità. Per la determinazione della spesa 2010 alla spesa del personale dell'ex Unione dei Comuni del Camposampierese, si somma la relativa spesa dell'ex Unione dei Comuni Alta Padovana e la quota parte relativa al personale di polizia locale trasferito dal Comune di Piombino Dese).

Spesa Ex Unione Camposampierese 2010	1.869.703,93
Spesa Ex Unione Alta PD 2010	298.450,00
Spesa personale vigilanza Piombino D. 2010	120.000,00
Totale Spesa 2010	2.288.153,93

- 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 fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2011 (anno di costituzione della Federazione) di euro 84.392,57.

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

	2010 per enti non soggetti al patto	2019	2020	2021
Spese macroaggregato 101		2.360.379,43	2.360.379,43	2.360.379,43
Spese macroaggregato 103				
Irap macroaggregato 102		155.190,55	155.190,55	155.190,55
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: missioni del personale		1.300,00	1.300,00	1.300,00
Altre spese: mensa		13.000,00	13.000,00	13.000,00
Totale spese di personale (A)		2.529.869,98	2.529.869,98	2.529.869,98
(-) Componenti escluse (B)		438.481,38	438.481,38	438.481,38
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.288.153,93	2.091.388,60	2.091.388,60	2.091.388,60
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore *all'anno 2008 (per la Federazione 2010) per gli enti che nel 2015 non erano soggetti al patto* che era pari a euro 2.288.153,93.

Preso atto che rispetto alla delibera di giunta n. 5 del 21.01.2019 ad oggetto "Aggiornamento del Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale 2019 – 2021", in merito alla quale il revisore unico ha espresso parere favorevole, sono intervenuti degli elementi che hanno portato ad una leggera variazione rispetto al fabbisogno approvato.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2019-2021 è di euro 36.000,00 (27.000,00 per incarichi di formazione per i corsi; 6.500,00 per incarichi di formazione per i volontari di protezione civile; 1.500,00 per incarichi di formazione per gli operatori turistici; 1.000,00 per incarichi esterni UUP) .

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei Conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

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 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228 (in materia di consulenza informatica).

La previsione di spesa **tiene** altresì conto delle riduzioni disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 posto che l'ente **non rientra** nella previsione di cui all'art. 21 bis comma 2 del D.L. 50/2017 (per i comuni e le forme associative che approvano il bilancio di previsione entro il 31/12 dell'anno precedente e che rispettano i vincoli del pareggio di bilancio).

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Studi e consulenze	25.548,00	80,00%	5.109,60	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	101.600,80	80,00%	20.320,16	500,00	500,00	500,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	2.727,64	50,00%	1.363,82	1.300,00	1.300,00	1.300,00
Formazione	9.534,20	50,00%	4.767,10	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Totale	139.410,64		31.560,68	5.300,00	5.300,00	5.300,00

La Corte costituzionale con sentenza n.139 del 2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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	75.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	4.443.588,12	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.976.980,00	0,00	1.159.400,00	1.159.400,00	38,95%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	636.679,90	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	4.648,05	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	8.136.896,07	0,00	1.159.400,00	1.159.400,00	14,25%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	7.495.568,12	0,00	1.159.400,00	1.159.400,00	15,47%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	641.327,95	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORI	ACC.TO EFFETTIVO	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	75.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	4.208.493,34	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.866.980,00	0,00	1.057.700,00	1.057.700,00	36,89%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.160.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	8.310.473,34	0,00	1.057.700,00	1.057.700,00	12,73%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	7.150.473,34	0,00	1.057.700,00	1.057.700,00	14,79%

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	75.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	4.204.493,34	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.816.980,00	0,00	1.009.200,00	1.009.200,00	35,83%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.160.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	8.256.473,34	0,00	1.009.200,00	1.009.200,00	12,22%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	7.096.473,34	0,00	1.009.200,00	1.009.200,00	14,22%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.160.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Le voci oggetto di accantonamento al FCDE sono i proventi da sanzioni al Codice della Strada categorie di entrata di dubbia esigibilità. Si conferma che non sono oggetto di accantonamento al Fondo:

- a) i trasferimenti di crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante,
- b) i crediti assistiti da fidejussione,
- c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi sono accertate per cassa.

Non sono accantonate poste iscritte al Titolo III per le quali non vi è rischio di mancato incasso, quali i diritti di accesso agli atti (il pagamento è contestuale alla richiesta e al rilascio della documentazione), diritti SUAP e per lo Sportello Unico (il pagamento è presupposto per la richiesta all'ufficio di avvio dell'istruttoria). Si precisa che la posta riferita ai ruoli emessi negli anni precedenti al 2015 continua ad essere registrata per cassa, secondo quanto disposto da i principi contabili.

La previsione di bilancio degli stanziamenti dei proventi 2019 derivanti dall'attività sanzionatoria conferma la scelta attuata fin dal 2015 di accantonare a Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) tutto l'importo che si prevede di non incassare.

La previsione degli incassi (stanziamento sanzioni – ammontare FCDE) costituisce l'effettiva capacità di spesa in merito a questa fonte di entrata. In corso d'anno risulta quindi indispensabile verificare il reale andamento degli incassi rispetto alla previsione per consentire una corretta autorizzazione della spesa.

Previsione 2019:

voci	Previsione stanziamento entrata	Previsione di cassa	FCDE	% accantonata
Proventi da Sanzioni art.142 CDS	€ 1.000.000,00	€ 560.000,00	€ 440.000,00	44
Proventi da Sanzioni art.208 CDS	€ 900.000,00	€ 369.000,00	€ 531.000,00	59
Proventi rimborsi servizio fast mail	€ 280.000,00	€ 148.400,00	€ 131.600,00	47
Proventi da Sanzioni per violazione regolamenti	€ 80.000,00	€ 23.200,00	€ 56.800,00	71
totale	€ 2.260.000,00	€ 1.100.600,00	€ 1.159.400,00	

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2019 – euro 22.500,00 pari allo 0,36% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 25.308,23 pari allo 0,42 % delle spese correnti;

anno 2021 - euro 24.478,00 pari allo 0,40% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali ⁽¹⁾:

FONDO	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Accantonamento per contenzioso	2.000,00	2.000,00	2.000,00
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	1.466,23	1.466,23	1.466,23
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.466,23	3.466,23	3.466,23

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

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)*.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'attuazione operativa dei servizi è affidata al personale della Federazione (CENTRO COMPETENZE), il quale si avvale della propria Società strumentale ASI s.r.l. (CENTRO SERVIZI).

ASI s.r.l. è una società di capitali costituita nell'anno 2005, a partecipazione interamente pubblica, partecipata dalla Federazione dei Comuni del Camposampierese (quote sociali detenute per il 80%) e da Etra S.p.A (società partecipata a capitale interamente pubblico – quote sociali detenute pari al 20%).

ASI srl è società strumentale, costituita per la produzione in house providing di beni e servizi finalizzati all'esclusivo soddisfacimento delle esigenze degli enti pubblici costituenti e/o partecipanti.

Nel corso del 2018 l'ente ha provveduto ad affidare i seguenti servizi: Service Ufficio Unico del Personale, service di supporto all'IPA (Intesa Programmatica d'Area), Service ICT, Service controllo di gestione, formazione, comunicazione, service mensa, service Cuc, service gestione sanzioni Codice della Strada, service di supporto alla gestione amministrativa di SUAP e Ragioneria, Service supporto protezione civile, Gestione IAT (Punto di Informazione e accoglienza turistica).

L'ente ha adottato i provvedimenti di trasferimento delle risorse umane, finanziarie e strumentali in misura adeguata alle funzioni affidate.

Per gli anni dal 2019 al 2021, l'ente prevede di confermare i servizi affidati come sopra.

ASI ha approvato il Bilancio 2017 presentando un utile ammontante a complessivi euro 46.704,00.

Sul sito www.fcc.veneto.it nella sezione Amministrazione Trasparente, in Enti controllati, Società partecipate è pubblicato il Bilancio 2017 della Società ASI s.r.l.

Accantonamento a copertura di perdite

Dai dati comunicati dalla società partecipata sulla previsione del risultato dell'esercizio 2018, 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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, con delibera di Consiglio n. 31 del 19.12.2018, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo della società in cui detiene partecipazioni non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016].

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2019, 2020 e 2021 sono finanziate come segue:

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽¹⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	641.327,95	1.160.000,00	1.160.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	4648,05	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	702.803,64 0,00	1.160.000,00 0,00	1.160.000,00 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		-66123,74	0,00	0,00

INDEBITAMENTO

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 1.000,00 per ciascuna annualità.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congruo le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle risultanze dell'ultimo rendiconto approvato per il 2017;
 - della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
 - del bilancio della società partecipata Asi srl;
 - 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 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 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, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare i finanziamenti derivanti dai Contributi della Regione Veneto e dai Comuni.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

La previsione di cassa assume come principio la corrispondenza tra l'ammontare del residui e lo stanziamento in competenza, ad eccezione delle seguenti poste:

- In entrata la previsione di cassa degli stanziamenti di entrata relativi alle sanzioni al CDS sono quantificate come differenze tra gli stanziamenti di competenza e l'ammontare del fondo;
- In spese la previsione di cassa dei trasferimenti ai Comuni e alla Provincia della quota vincolata delle sanzioni rispetta la tempistica concordata con gli enti.

d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine di legge per l'approvazione dei documenti contabili 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.

e) L'organo di revisione invita la Federazione a monitorare costantemente la gestione del servizio, l'operato e i risultati relativi alla riscossione coattiva delle Sanzioni del Codice della Strada.

Invita altresì i responsabili dei servizi a controllare l'attività svolta dagli organi deputati e i dati forniti dagli stessi poiché le entrate derivanti dalle Sanzioni amministrative sono cruciali per il proseguo dell'attività della Federazione.

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;
- 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.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.ssa Laura Furlan

