

PROVINCIA DI BENEVENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2018 – 2020
e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE



H. Amico

Alto

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE N. 12/P 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;

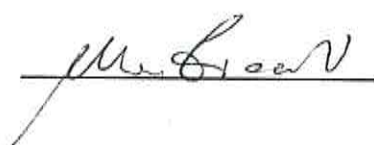
presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, del Provincia di Benevento che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Benevento 05/09/2018

L'ORGANO DI REVISIONE





Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017.....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020.....	6
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....	6
1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	8
L'Ente ha formulato il cronoprogramma di spesa reimputando al solo esercizio 2018 quasi integralmente i residui passivi coperti dal FPV.....	8
2. Previsioni di cassa.....	9
3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020.....	11
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	11
5. Verifica rispetto pareggio bilancio.....	11
6. La nota integrativa.....	11
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	12
7. Verifica della coerenza interna.....	12
8. Verifica della coerenza esterna.....	13
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020.....	14
A) ENTRATE.....	14
Entrate da fiscalità locale.....	14
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	14
Sanzioni amministrative da codice della strada.....	15
Proventi dei beni dell'ente.....	15
Proventi dei servizi pubblici.....	16
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	16
Spese di personale.....	17
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	17
Spese per acquisto beni e servizi.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	18
Fondo di riserva di competenza.....	19
Fondi per spese potenziali.....	19
Fondo di riserva di cassa.....	20
ORGANISMI PARTECIPATI.....	20
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	20
INDEBITAMENTO.....	22
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	22
CONCLUSIONI.....	24

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione della Provincia di Benevento nominato con delibera consiliare n. 72 del 27/12/2015

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 31/08/2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato con deliberazione del Presidente della Provincia n. 307 del 29/08/2018 completo dei seguenti allegati obbligatori:

- nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione 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;
- nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - www.provincia.benevento.it sezione Albo Pretorio e Sezione amministrazione Trasparente Bilanci;
 - le deliberazioni presidenziali nn. 6 – 7 e 8 del 04/01/2018 di conferma delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) non è allegata in quanto l'Ente non si trova in una situazione di deficitarietà strutturale;
- necessari per l'espressione del parere:
 - il documento unico di programmazione (DUP) predisposto conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 e approvato con deliberazione n. 306 del 29/08/2018 del Presidente della Provincia;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

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

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. 267/2000, in data 27/08/2018 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 *non* ha aggiornato gli stanziamenti 2017 del bilancio di previsione 2017 che è stato approvato il 12/12/2017.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

L'organo consiliare ha in corso di approvazione la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017 con lo schema approvato con delibera n. 284 del 10/07/2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 27 in data 25/07/2018 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- risultano debiti fuori bilancio per € 688.989,11 interamente finanziati;
- 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 2017 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2017
Risultato di amministrazione (+/-)	14.555.895,10
di cui:	
a) Fondi vincolati	2.426.491,00
b) Fondi accantonati	8.494.443,65
c) Fondi destinati ad investimento	2.105.000,00
d) Fondi liberi	1.529.960,45
AVANZO/DISAVANZO	14.555.895,10

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:

	2015	2016	2017
Disponibilità	20.827.293,23	14.055.953,90	11.964.807,35
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente *non 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:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	201651,9	1.202.811,59	667,91	
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	38151089,24	30.460.566,65		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	3720920,85	2.621.503,65		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>				
1		29.491.622,98	24.074.784,26	24.083.000,00	24.082.000,00
2	Trasferimenti correnti	8.546.487,39	5.157.288,78	4.058.172,03	4.041.669,92
3	Entrate extratributarie	1.459.020,86	1.520.707,53	1.810.107,00	1.324.080,00
4	Entrate in conto capitale	43.271.675,95	33.797.369,36	21.041.408,59	16.041.408,59
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
6	Accensione prestiti				
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere				
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	11.423.701,00	11.625.700,00	11.625.700,00	11.625.700,00
	TOTALE	94.192.508,18	76.175.849,93	62.618.387,62	57.114.858,51
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	136.266.170,17	110.460.731,82	62.619.055,53	57.114.858,51

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	40.159.414,59	31.632.720,98	29.220.784,25	28.683.639,82
		<i>di cui già impegnato</i>		1.202.811,59	667,91	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	667,91	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	84.608.564,04	66.502.664,22	21.041.408,59	16.041.408,59
		<i>di cui già impegnato</i>		34.484.937,45	5.000.000,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	74.490,54	699.646,62	731.162,69	764.110,10
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	11.423.701,00	11.625.700,00	11.625.700,00	11.625.700,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	136266170,17	110460731,82	62619055,53	57114858,51
		<i>di cui già impegnato</i>		35687749,04	5000667,91	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	667,91	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	136266170,17	110460731,82	62619055,53	57114858,51
		<i>di cui già impegnato*</i>		35687749,04	5000667,91	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	667,91	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.

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che si è nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Con riferimento alle poste iscritte relative al Fondo Pluriennale vincolato di entrata, l'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrate del bilancio per l'esercizio 2018 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento	Importo
entrata corrente vincolata a...	1.202.811,59
entrata corrente vincolata a.....	
entrata in conto capitale	30.460.566,65
assunzione prestiti/indebitamento	
altre risorse (da specificare)	
TOTALE	31.663.378,24

L'Ente ha formulato il cronoprogramma di spesa reimputando al solo esercizio 2018 quasi integralmente i residui passivi coperti dal FPV.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	11.964.807,35
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	51.639.466,81
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	19.149.313,42
3	<i>Entrate extratributarie</i>	3.635.612,29
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	70.752.563,23
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	250.156,16
6	<i>Accensione prestiti</i>	5.739.608,79
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	15.828.566,12
	TOTALE TITOLI	166.995.286,82
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	178.960.094,17

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
1	<i>Spese correnti</i>	70.397.434,85
2	<i>Spese in conto capitale</i>	78.836.468,67
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	699.646,62
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	12.624.947,73
	TOTALE TITOLI	162.558.497,87
	SALDO DI CASSA	16.401.596,30

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 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto di quanto è stato riscosso negli ultimi esercizi.

Il fondo iniziale di cassa è di euro 11.964.807,35

Nel prospetto non è evidenziata la Cassa Vincolata.

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

	RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			-	11.964.807,35
			-	
<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.</i>	27.564.682,55	24.074.784,26	51.639.466,81	51.639.466,81
<i>Trasferimenti correnti</i>	13.992.024,64	5.157.288,78	19.149.313,42	19.149.313,42
<i>Entrate extratributarie</i>	2.410.279,76	1.520.707,53	3.930.987,29	3.635.612,29
<i>Entrate in conto capitale</i>	36.955.193,87	33.797.369,36	70.752.563,23	70.752.563,23
<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	250.156,16		250.156,16	250.156,16
<i>Accensione prestiti</i>	5.739.608,79		5.739.608,79	5.739.608,79
<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>			-	
<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	4.202.866,12	11.625.700,00	15.828.566,12	15.828.566,12
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	91.114.811,89	76.175.849,93	167.290.661,82	178.960.094,17
<i>Spese correnti</i>	38.903.063,03	31.632.720,98	70.535.784,01	70.397.434,85
<i>Spese in conto capitale</i>	12.402.499,10	66.502.664,12	78.905.163,22	78.836.468,67
<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>			-	
<i>Rimborso di prestiti</i>		699.646,62	699.646,62	699.646,62
<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>			-	
<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	999.247,73	11.625.700,00	12.624.947,73	12.624.947,73
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	52.304.809,86	110.460.731,72	162.765.541,58	162.558.497,87
SALDO DI CASSA	38.810.002,03	- 34.284.881,79	4.525.120,24	16.401.596,30

3. 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	(+)	1.202.811,59	667,91	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	30.752.780,57	29.951.279,03	29.447.749,92
<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	(-)	31.632.720,98	29.220.784,25	28.683.639,82
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		667,91		
- fondo crediti di dubbia esigibilità		221.531,25	249.518,48	27.883,59
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	10.000,00		
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	699.646,62	731.162,69	764.110,10
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 386.775,44	0,00	0,00
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 (**)	(+)	386.775,44	-	-
<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	(-)	-	-	-
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.				

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 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.

Nel bilancio non sono previste nei primi tre titoli entrate e nel titolo I spese non ricorrenti che superano la media dei cinque anni precedenti.

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è assicurato come dal rigo N della tabella di cui al paragrafo 8.1 del presente parere.

6. La nota integrativa

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, 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 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;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. 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, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

7.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dal Presidente della Provincia secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere n. 10-p con verbale n.32 del 03/09/2018 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

7.2. 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.

7.2.1. 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 (nelle more dell'approvazione del nuovo decreto) ed è stato adottato dall'organo esecutivo con atto n. 42 del 25/01/2018 e integrato con delibera n. 303 del 17/08/2018.

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.

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

7.2.2. Programmazione annuale di acquisti di beni e servizi

Il programma annuale 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.

7.2.3. Programmazione del fabbisogno del personale

La Provincia di Benevento non ha programmato il fabbisogno di personale nel biennio 2018/2020.

7.2.4. Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

(art. 16, comma 4 del D.L. 98/2011)

Il Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa è stato approvato con delibera presidenziale n. 292 del 29/11/2017.

7.2.5. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n.133/2008)

E' stato approvato con delibera presidenziale n° 19 del 23/05/2018 e l'organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione con verbale n. 07P/2018 del 23/05/2018.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica

A legislazione vigente (art. 1 comma 466 L. 232/2016) gli Enti devono rispettare il saldo tra entrate finali e spese finali come da allegato 9 del D. Lgs. 118/2011 (ex art 9 L. 243/2012).

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta un saldo non negativo così determinato:

BILANCIO DI PREVISIONE (Allegato 9)
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	1.202.811,59	667,91	-
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	30.460.566,65	-	-
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	31.663.378,24	667,91	-
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	24.074.784,26	24.083.000,00	24082000,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	5.157.288,78	4.058.172,03	4.041.669,92
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.520.707,53	1.810.107,00	1.324.080,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	33.797.369,36	21.041.408,59	16041408,59
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	-	-	-
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	2.365.000,00	-	-
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	31.632.053,07	29.220.784,25	28.683.639,82
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	667,91	-	-
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	221.531,25	249.518,48	278.873,59
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-	-	-
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	-	-	-
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	31.411.189,73	28.971.265,77	28404766,23
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	66.502.664,22	21.041.408,59	16.041.408,59
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	-	-	-
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	-	-	-
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	66.502.664,22	21.041.408,59	16041408,59
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		664.674,22	980.681,17	1042983,69

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.

Entrate da fiscalità locale

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

TRIBUTO	ACCERTATO 2017	RESIDUO 2017	PREV. 2018	PREV. 2019	PREV 2020
ICI					
COSAP	30.705,00	30.705,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
TASI					
ADDIZIONALE IRPEF	27.990,80		3.000,00	2.000,00	1.000,00
TOSAP	24,37		1.000,00	1.000,00	1.000,00
IMPOSTA PUBBLICITA'					
ALTRI TRIBUTI					
TOTALE	58.720,17	30.705,00	34.000,00	33.000,00	32.000,00

L'Ente ha predisposto nel D.U.P. una procedura, con il supporto della società partecipata Sannio Europa, atta a verificare le evasioni inerenti la COSAP e la possibilità di reintrodurre la TOSAP.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

TIPOLOGIA	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
sanzioni ex art.208 co 1 cds	5.000,00	5.000,00	5.000,00
sanzioni ex art.208 co 1 iscrizioni a ruolo	18.000,00	20.000,00	20.000,00
TOTALE ENTRATE	23.000,00	25.000,00	25.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	19550	16530,5	16530,5
Percentuale fondo (%)	85	66,122	66,122

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 2.500,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 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:

TIPOLOGIA	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
canoni di locazione	281.498,53	290.000,00	290.000,00
TOTALE ENTRATE	281.498,53	290.000,00	290.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	120.000,00	121.062,50	121.062,50
Percentuale fondo (%)	42,62899703	41,74568966	41,74568966

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

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni dei proventi e dei costi inerenti i servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	entrate/proventi	spese/costi	% di
	Previsione	Previsione	copertura
	2018	2018	
3.01.02.870.1	500,00	500,00	100
3.01.02.882	15.000,00	15.000,00	100
3.01.02.901	30.000,00	30.000,00	100
3.01.02.878	5.000,00	5.000,00	100
3.01.02.1281	10.000,00	10.000,00	100
3.01.02.871	50.000,00	50.000,00	100
3.01.02.830	2.000,00	2.000,00	100
3.01.02.870	9.000,00	9.000,00	100
3.01.02.881	5.000,00	5.000,00	100
3.01.03.1051	20.750,00	20.750,00	100
TOTALE	147.250,00	147.250,00	100

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

Servizio	Previsione Entrata 2018	FCDE 2018	Previsione Entrata 2019	FCDE 2019	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020
3.01.02.870.1	500,00	85,00	500,00	83,35	500,00	83,35
3.01.02.882	15.000,00	3.000,00	15.000,00	2.953,50	15.000,00	2.953,50
3.01.02.901	30.000,00		30.000,00		30.000,00	
3.01.02.878	5.000,00	50,00	5.000,00	25,00	5.000,00	25,00
3.01.02.1281	10.000,00	300,00	15.000,00	286,00	15.000,00	286,00
3.01.02.871	50.000,00		50.000,00		50.000,00	
3.01.02.830	2.000,00	500,00	2.000,00	482,00	2.000,00	482,00
3.01.02.870	9.000,00	85,00	500,00	83,35	500,00	83,35
3.01.02.881	5.000,00	100,00	5.000,00	87,50	5.000,00	87,50
3.01.03.1051	20.750,00	6.000,00	10.000,00	2.821,00	10.000,00	2.821,00
TOTALE	147.250,00	10.120,00	133.000,00	6.821,70	133.000,00	6.821,70

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

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Macroaggregati		Prev.Def. 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
101	redditi da lavoro dipendente	6.832.978,15	6.413.213,52	5.665.508,00	5.515.153,00
102	imposte e tasse a carico ente	687.980,00	714.275,01	575.530,00	565.330,00
103	acquisto beni e servizi	9.777.838,67	10.592.838,53	9.546.471,21	9.618.474,08
104	trasferimenti correnti	18.763.303,72	9.519.811,56	9.656.919,65	9.656.919,65
105	trasferimenti di tributi	1.525.749,29			
106	fondi perequativi				
107	interessi passivi		1.534.866,33	1.493.286,91	1.460.339,50
108	altre spese per redditi di capitale				
109	rimborsi e poste correttive delle entrate		4.500,00	4.500,00	4.500,00
110	altre spese correnti	2.571.564,76	2.853.216,03	2.278.568,48	1.862.923,59
TOTALE		40.159.414,59	31.632.720,98	29.220.784,25	28.683.639,82

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2018-2020, tiene conto dei vincoli di legge.

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	12.190.446,42	6.413.213,52	5.665.508,00	5.515.153,00
Spese macroaggregato 103	234.037,07	33.100,00	32.400,00	32.400,00
Irap macroaggregato 102	787.364,07	443.320,00	336.730,00	356.530,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	13.211.847,56	6.889.633,52	6.034.638,00	5.904.083,00
(-) Componenti escluse (B)	2.413.720,52			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	10.798.127,04	6.889.633,52	6.034.638,00	5.904.083,00

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

La previsione per gli anni 2018, 2019 e 2020 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

L'ente non si è avvalso e non intende avvalersi di nessun incarico di collaborazione autonoma.

Spese per acquisto beni e servizi

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

In particolare le previsioni per gli anni 2018-2020 non rispettano i seguenti limiti in relazione all'aumento delle spese per i corsi di formazione del personale relativo all'anticorruzione e trasparenza e per i corsi obbligatori per gli addetti alla sicurezza. Il Collegio rileva che l'Ente poteva legittimamente derogare a tali limiti vista la Deliberazione n. 276/2013 della Corte dei Conti - Sez. Reg. di Controllo per l'Emilia Romagna:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Studi e consulenze	30.000,00	80,00%	6.000,00			
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza		80,00%				
Sponsorizzazioni		100,00%				
Missioni	63.281,00	50,00%	31.640,50	33.100,00	33.100,00	32.400,00
Formazione	20.000,00	50,00%	10.000,00	12.500,00	20.000,00	20.000,00
TOTALE	113.281,00		47.640,50	45.600,00	53.100,00	52.400,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2018-2020 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

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

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018-2020 risulta come dai seguenti prospetti:

ANNO 2018

TITOLI	BILANCIO 2018 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	24.074.784,26	-	-	-	-
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	5.157.288,78	-	-	-	-
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.520.707,53	293.678,95	295.375,00	1.696,05	19,42
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	33.797.369,36	-	-	-	-
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	64.550.149,93	293.678,95	295.375,00	1.696,05	0,46
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	<i>30.752.780,57</i>	<i>293.678,95</i>	<i>295.375,00</i>	<i>1.696,05</i>	<i>0,96</i>
<i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	<i>33.797.369,36</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

ANNO 2019

TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	24.083.000,00	-	-	-	-
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	4.058.172,03	-	-	-	-
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.810.107,00	298.672,15	293.551,15	- 5.121,00	16,22
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	21.041.408,59	-	-	-	-
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	50.992.687,62	298.672,15	293.551,15	- 5.121,00	0,58
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	<i>29.951.279,03</i>	<i>298.672,15</i>	<i>293.551,15</i>	<i>- 5.121,00</i>	<i>0,98</i>
<i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	<i>21.041.408,59</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

ANNO 2020

TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	24.082.000,00	-	-	-	-
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	4.041.669,92	-	-	-	-
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.324.080,00	298.672,15	293.551,15	- 5.121,00	22,17
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	16.041.408,59	-	-	-	-
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	45.489.158,51	298.672,15	293.551,15	- 5.121,00	0,65
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	<i>29.447.749,92</i>	<i>298.672,15</i>	<i>293.551,15</i>	<i>- 5.121,00</i>	<i>1,00</i>
<i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	<i>16.041.408,59</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2018 - euro 130.000,00 pari allo 0,41% 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 2018	Anno 2019	Anno 2020
Accantonamento per contenzioso		100.000,00	100.000,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati			
Accantonamento per indennità fine mandato			
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL personale			
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio rimborso Tari)			
TOTALE	-	100.000,00	100.000,00

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.

In particolare, a fronte di una passività potenziale probabile per contenzioso valutata in euro 583.621,39 l'Ente ha vincolato attività potenzialmente alienabili per euro 0,00, risultato d'amministrazione di esercizi precedenti per euro 583.621,39 e le previsioni di cui nel prospetto precedente.

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. Il fondo di riserva di cassa è di € 290.000,00 ed è superiore allo 0,2% delle spese finali.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2018-2020 l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2016 e tale documento è allegato al bilancio di previsione. Tali bilanci non presentano perdite.

Adeguamento statuti

Le società Sannio Europa e Asea a controllo pubblico, già costituite all'atto dell'entrata in vigore del D.Lgs. 175/2016 hanno adeguato i propri statuti societari alle norme del suddetto decreto.

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

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 in data 31/10/2017 con prot. DT 88001-2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti in data 10/10/2017.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2018, 2019 e 2020 sono finanziate come segue:




		2018	2019	2020
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	2.234.728,21	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	30.460.566,65	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	33.797.369,36	21.041.408,59	16.041.408,59
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	(+)	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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	66.502.664,22 0,00	21.041.408,59 0,00	16.041.408,59 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	(+)	10000,00	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

Limitazione acquisto immobili

La Provincia di Benevento non ha previsto spese per acquisto di immobili.

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:

	2016	2017	2018	2019	2020
Interessi passivi	3.151.469,08	1.520.749,29	1.529.866,33	1.488.286,91	1.455.339,50
entrate correnti	38.217.510,42	40.159.414,59	31.632.720,98	29.220.784,25	28.683.639,82
% su entrate correnti	8,25%	3,79%	4,84%	5,09%	5,07%
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.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
 - delle risultanze dell'ultimo rendiconto approvato;
 - 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;
 - dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

Il Collegio rileva che le entrate correnti sono in linea con gli accertamenti e le riscossioni degli ultimi anni mentre la spesa corrente è diminuita, in particolare, per la riduzione del numero di dipendenti e per la riduzione delle strutture utilizzate.

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.

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

L'Ente ha applicato una parte dell'avanzo di amministrazione, pari a € 2.621.503,65, derivante dal rendiconto dell'anno 2017 per finanziare in primo luogo i debiti fuori bilancio per l'importo di € 386.775,44 e per la restante parte per finanziare le spese di investimento. Il Collegio rileva che, contrariamente all'anno 2017, il conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica risulterà più facilmente raggiungibile in quanto all'Ente sono stati riconosciuti spazi finanziari per € 2.365.000,00.

d) 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.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 712 ter dell'art.1 della Legge 208/2015 non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

Il Collegio, prima di esporre le proprie motivazioni sul bilancio di Previsione 2018-2020:

- raccomanda di approvare il Bilancio di Previsione 2019-2021 nei termini previsti dalla Legge;
- riconosce gli sforzi profusi da parte di tutti gli organi dell'Ente per i risultati conseguiti nell'attività di accertamento e di riscossione delle entrate e di riduzione e di razionalizzazione dei costi. Tale attività e risultati sono esposti nel D.U.P. 2018.

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.118/2001 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.


L'ORGANO DI REVISIONE



Dr. Vincenzo De'Elia



Dr. Federico De Cristoforo



Dr. Marco Ziccardi