

A.C.E.R.

Agenzia Campana per l'Edilizia Residenziale

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023
e documenti allegati**

A.C.E.R.

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.9 del 08/06/2021

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021-2023, 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;

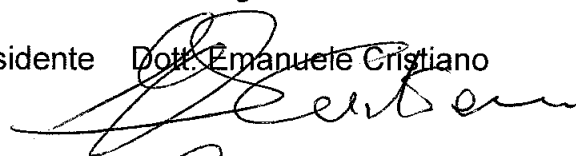
presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, dell'Agenzia Campana per l'Edilizia Residenziale che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

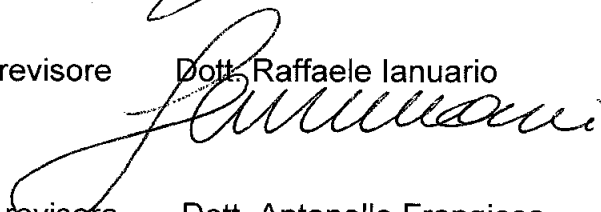
Napoli li 08/06/2021

Il Collegio dei Revisori

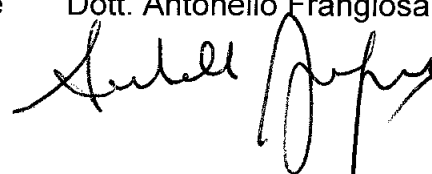
Il Presidente Dott. Emanuele Cristiano



Il revisore Dott. Raffaele Ianuario



Il revisore Dott. Antonello Frangiosa



Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI 4

NOTIZIE GENERALI SULL’ENTE 4

DOMANDE PRELIMINARI 4

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI 5

GESTIONE DELL’ESERCIZIO 2020 5

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 6

Riepilogo generale entrate e spese per titoli 6

Fondo pluriennale vincolato (FPV) 9

Previsioni di cassa..... 10

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023 11

Entrate e spese di carattere non ripetitivo..... 13

La nota integrativa..... 13

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI 13

VERIFICA ATTENDIBILITA’ E CONGRUITA’ DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023

..... 15

A) ENTRATE..... 15

Entrate da titoli abitativi e servizi a rimborso ad essi connessi..... 15

Proventi dei beni dell’ente..... 15

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI..... 16

Spese di personale 16

Spese per incarichi di collaborazione autonoma..... 17

Spese per acquisto beni e servizi 17

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) 17

Fondo di riserva di competenza..... 18

Fondi per spese potenziali..... 18

Fondo di riserva di cassa 19

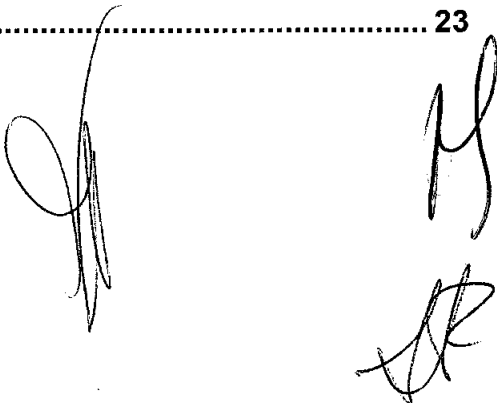
Fondo di garanzia dei debiti commerciali..... 19

SPESE IN CONTO CAPITALE..... 20

INDEBITAMENTO 20

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI 22

CONCLUSIONI..... 23



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Dottori Emanuele Cristiano, Presidente del Collegio, Raffaele Ianuario ed Antonello Frangiosa, Revisori effettivi, nominati con Decreto della Giunta Regionale della Campania n. 128 del 03/09/2019, pubblicato sul BURC n. 53 del 09/09/2019.

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011;
- che con due distinte PEC del 26/05/2021 e 27/05/2021 è stato trasmesso a questo Organo di Revisione lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 25/05/2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023;

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.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

L'ente è stato istituito con Legge Regionale n.1 del 18/01/2016.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2020 ha aggiornato gli stanziamenti 2020 del bilancio di previsione 2020-2022.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011.

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio.

L'Ente **non ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2021-2023.

L'Ente **non ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

L'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il divieto di assunzione di cui al comma 1-quinquies e 1-octies, art.9 D.L. 113/2016, convertito con modificazioni dalla L.160/2016 nel testo modificato dall'art.1 c.904 della l.145/2018.

A.C.E.R.

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Ente **non ha adottato** il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

L'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

In assenza di approvazione del rendiconto 2020, di seguito si riportano le informazioni relative al rendiconto 2019.

Il Consiglio di Amministrazione ha approvato con delibera n.32/67 seduta del 03/02/2021 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.1 in data 14/01/2021 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;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2019 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2019 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	627.233,52
di cui:	
a) Fondi vincolati	
b) Fondi accantonati	
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	627.233,52
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	627.233,52

Dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore agli accantonamenti presenti in bilancio.

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

Situazione di cassa

	2018	2019	2020
Disponibilità:	4.222.128,47	17.757.505,56	75.734.811,53
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

A.C.E.R.

Al riguardo il Collegio ha accertato l'esistenza di disponibilità di cassa con vincoli di destinazione non rappresentati analiticamente in bilancio. Il Collegio prescrive l'immediata ed analitica distinzione delle componenti di cassa aventi vincoli di varia natura dalle disponibilità di cassa libera.

L'ente, per quanto dotato di procedura contabile atta a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere, non ha provveduto a contabilizzare in maniera corretta le disponibilità di cassa distinguendo i fondi vincolati da quelli liberi.

L'impostazione del bilancio di previsione 2021-2023 è comunque **sufficiente a garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2020 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Handwritten signature and initials in black ink, located on the right side of the page.

A.C.E.R.

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI DEFINITIVE 2021		
					PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	47.403.723,36	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	68.843.599,22 0,00 (0,00) 0,00	81.504.131,40 0,00 0,00 112.144.921,39	87.330.827,74 0,00 (0,00)	87.133.250,32 0,00 (0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	93.870.902,33	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	95.115.955,51 0,00 (0,00) 0,00	141.385.674,87 0,00 0,00 217.129.017,27	55.895.289,55 0,00 (0,00)	19.406.832,10 0,00 (0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 (0,00) 0,00	0 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	144.427,24	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	299.765,37 0,00 (0,00) 0,00	325.600,00 0,00 0,00 470.027,24	325.600,00 0,00 (0,00)	325.600,00 0,00 (0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	203.638,01	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 (0,00) 0,00	0 0,00 0,00 203.638,01	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	47.960.929,22	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	191.145.959,33 0,00 (0,00) 0,00	216.195.181,01 0,00 0,00 264.156.110,23	211.185.700,00 0,00 (0,00)	211.185.700,00 0,00 (0,00)
	TOTALE TITOLI	189.583.620,16	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	355.405.289,43 0,00 0,00 0,00	439.410.587,28 0,00 0,00 594.103.714,14	354.737.397,29 0,00 0,00	318.051.382,42 0,00 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	189583620,16	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	355405289,43 0,00 0,00 0,00	439410587,28 0,00 0,00 594103714,14	354737397,29 0,00 0,00	318051382,42 0,00 0,00

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.

Avanzo presunto

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole e prudente del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Il Collegio ricorda, in questa sede, che non è conforme ai precetti dell'art. 81, quarto comma, della Costituzione realizzare il pareggio di bilancio in sede preventiva, attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non accertato e verificato a seguito della procedura di approvazione del bilancio consuntivo dell'esercizio precedente (sentenza n. 70/2012 della Corte costituzionale).




Tuttavia, in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione, e con successive variazioni di bilancio, è consentito l'utilizzo della quota del risultato di amministrazione presunto costituita dai fondi vincolati e dalle somme accantonate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato.

A.C.E.R.

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI 2021-2023		
					PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	0,00	20.473.646,06	17.500.533,70	8.004.922,10
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	0,00	75.734.811,53		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	2.093.490,01	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 2.093.490,01	0,00	0,00
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	176.995.599,91	previsione di competenza previsione di cassa	69.221.422,06 0,00	81.929.731,40 90.496.588,53	87.656.427,74	87.458.850,32
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	73.414.108,68	previsione di competenza previsione di cassa	97.083.164,40 0,00	120.812.028,81 193.725.876,51	38.394.735,85	11.401.910,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	1.969.192,51	previsione di competenza previsione di cassa	685.791,11 0,00	0,00 1.969.192,51	0,00	0,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	28.449.388,34	previsione di competenza previsione di cassa	188.492.969,33 0,00	216.195.181,01 244.644.477,53	211.185.700,00	211.185.700,00
	TOTALE TITOLI	282.921.779,45	previsione di competenza previsione di cassa	355.483.346,90 0,00	418.936.941,22 532.929.625,09	337.236.863,59	310.046.460,32
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	282.921.779,45	previsione di competenza previsione di cassa	355.483.346,90 0,00	439.410.587,28 608.664.436,62	354.737.397,29	318.051.382,42

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo
(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8, le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

A.C.E.R.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	75.734.811,53
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	2.093.490,01
3	Entrate extratributarie	90.496.588,53
4	Entrate in conto capitale	193.725.876,51
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	1.969.192,51
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	244.644.477,53
	TOTALE TITOLI	532.929.625,09
	TOTALE GENERALE ENTRATE	608.664.436,62

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	112.144.921,39
2	Spese in conto capitale	217.129.017,27
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rmborso di prestiti	470.027,24
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	203.638,01
7	Spese per conto terzi e partite di giro	264.156.110,23
	TOTALE TITOLI	594.103.714,14
	SALDO DI CASSA	14.560.722,48

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicuri il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

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

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

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi **hanno partecipato** 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 al 01.01.2021 comprende la cassa vincolata il cui **importo non è stato rappresentato nel presente bilancio.**

A.C.E.R.

Il Collegio ha rilevato che l'Ente ha indicato solo in nota integrativa, ma non inserito in Bilancio, l'importo dell'avanzo di amministrazione presunto ed il suo utilizzo.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2021 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a.....	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	20.473.646,06
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	20.473.646,06
Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2021	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	20.473.646,06
FPV di parte corrente applicato	0,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	20.473.646,06
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	2.973.112,36
FPV corrente:	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	2.973.112,36
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	2.973.112,36
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00
Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2021	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il r	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendicor	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	0,00
Entrata in conto capitale	20.473.646,06
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	20.473.646,06
TOTALE	20.473.646,06




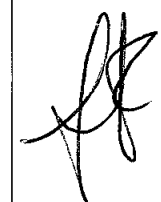
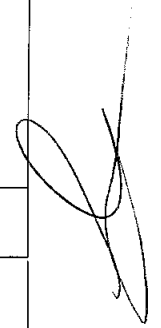


L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

A.C.E.R.

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		75.734.811,53			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		81.929.731,40 0,00	87.656.427,74 0,00	87.458.850,32 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		81.504.131,40 0,00 12.420.194,07	87.330.827,74 0,00 19.240.529,02	87.133.250,32 0,00 18.823.896,32
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		100.000,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		325.600,00 0,00 0,00	325.600,00 0,00 0,00	325.600,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-	-	-
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 e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00



Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾ :					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			0,00	0,00	0,00

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

A.C.E.R.

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.

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				75.734.811,53
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasferimenti correnti	2.093.490,01	0,00	2.093.490,01	2.093.490,01
3	Entrate extratributarie	176.995.599,91	81.929.731,40	258.925.331,31	90.496.588,53
4	Entrate in conto capitale	73.414.108,68	120.812.028,81	194.226.137,49	193.725.876,51
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	1.969.192,51	0,00	1.969.192,51	1.969.192,51
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	28.449.388,34	216.195.181,01	244.644.569,35	244.644.477,53
TOTALE TITOLI		282.921.779,45	418.936.941,22	701.858.720,67	532.929.625,09
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		282.921.779,45	418.936.941,22	701.858.720,67	608.664.436,62

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	47.403.723,36	81.504.131,40	128.907.854,76	112.144.921,39
2	Spese In Conto Capitale	93.870.902,33	141.385.674,87	235.256.577,20	217.129.017,27
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti	144.427,24	325.600,00	470.027,24	470.027,24
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	203.638,01	0,00	203.638,01	203.638,01
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	47.960.929,22	216.195.181,01	264.156.110,23	264.156.110,23
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		189.583.620,16	439.410.587,28	628.994.207,44	594.103.714,14
SALDO DI CASSA					14.560.722,48

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

A.C.E.R.

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016, allegato al presente bilancio, 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 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il 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 relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2021-2023 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

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

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

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 **non è stata ancora 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 e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 8 in data 01/06/2021 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112. convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133 non è stato ancora predisposto. **Il Collegio raccomanda che entro il termine del 31/07/2021 venga compiutamente elaborato e presentato al Consiglio di Amministrazione per l'obbligatoria approvazione in una nota di aggiornamento al Piano delle Attività.**

A.C.E.R.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

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.

Nel bilancio **non sono** previste nei primi tre titoli le entrate e nel titolo I le spese non ricorrenti.

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 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- 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;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con le risorse disponibili;
- altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2021-2023 non sono adeguatamente coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il piano delle attività 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 piano delle attività

Il Piano delle Attività per il triennio 2020 - 2022, predisposto ed approvato dal Consiglio nel dicembre 2020, tiene conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.lgs. 118/2011).

Alla data del presente verbale il Piano non è stato ancora aggiornato pur in presenza di sostanziali modifiche nella programmazione 2021 - 2023 del fabbisogno di personale e sugli interventi pluriennali di lavori pubblici.

Al bilancio di previsione in esame sono stati allegati il piano triennale dei lavori pubblici, il piano biennale di acquisto di beni e servizi e il piano del fabbisogno di personale. Su quest'ultimo atto di programmazione l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n.8 del 01/06/2021 attestando la sua **non coerenza, attendibilità e congruità**.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Piano delle Attività che deve essere aggiornato entro il 31/07/2021, dovrà contenere i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore in coerenza e congruità con le previsioni di bilancio.

A.C.E.R.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2021-2023 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2020 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
101	Redditi da lavoro dipendente	13.945.889,79	14.622.428,28	14.259.294,92	13.878.234,92
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	9.565.782,14	10.083.400,00	13.581.400,00	13.783.400,00
103	Acquisto di beni e servizi	26.699.953,14	31.153.442,92	28.273.566,89	29.276.149,78
104	Trasferimenti correnti	1.161.359,11	828.268,05	848.687,55	811.546,93
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	103.284,13	112.000,00	87.000,00	82.000,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	80.000,00	107.500,00	97.500,00	87.500,00
110	Altre spese correnti	17.287.330,91	24.597.092,15	30.183.378,38	29.214.418,69
Totale		68.843.599,22	81.504.131,40	87.330.827,74	87.133.250,32

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2021/2023, non tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno (n. 39 unità con Categ.Giur. B-C-D) allegata al presente bilancio ma risulta coerente:

- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008 pari ad € 21.131.369,00;

La spesa indicata nell'esercizio 2021 di € 14.622.428,28 risulta non congrua né coerente con la programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2021- 2023, per la quale il Collegio ha espresso parere non favorevole.

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Spese macroaggregato 101	21.131.369,00	14.622.428,28	14.259.294,92	13.878.234,92
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	21.131.369,00	14.622.428,28	14.259.294,92	13.878.234,92
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	21.131.369,00	14.622.428,28	14.259.294,92	13.878.234,92
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI
ANNO 2021-2023

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2021-2023, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da titoli abitativi e servizi a rimborso ad essi connessi

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relativi servizi a rimborso è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2019 (rendiconto)	0,00	0,00	0,00
2020 (asestato o rendiconto)	58.023.248,51	1.597,66	70.053.697,35
2021	67.561.514,23	0,00	111.642.229,92
2022	76.770.066,08	0,00	33.224.125,82
2023	76.625.266,08	0,00	4.521.960,91

L'Organo di revisione ha verificato che gli importi indicati nella precedente tabella non sono coerenti con la tipologia di spesa effettivamente correlata alle entrate da canoni e servizi a rimborso. Il Collegio, infatti, ha accertato con verifiche a campione che tutte le spese di parte corrente (manutenzione ordinaria, utenze, ecc.ecc. Tit.1 Miss.8) che sono oggettivamente correlate alle entrate correnti (Tit. 3. Tip. 100 Cat.300 e Tit. 3 Tip 500 Cat. 200) sono state imputate erroneamente al Tit. 1 Miss. 1.

Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni dell'ente

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Canoni di locazione	53.140.195,08	61.654.900,00	60.950.100,00
Altre entrate connesse alle locazioni	14.379.936,96	15.307.216,08	16.197.016,06
TOTALE PROVENTI DEI BENI	67.520.132,04	76.962.116,08	77.147.116,06
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	12.420.194,06	19.240.529,02	18.823.896,32
Percentuale fondo (%)	18,39%	25,00%	24,40%

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

A.C.E.R.

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	67.520.132,04	17.420.194,07	12.420.194,06	-5.000.000,01	18,39%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.075.960,99	221.218,05	221.218,05	0,00	5,43%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	71.596.093,03	17.641.412,12	12.641.412,11	-5.000.000,01	17,66%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	67.520.132,04	17.420.194,07	12.420.194,06	-5.000.000,01	18,39%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	4.075.960,99	221.218,05	221.218,05	0,00	5,43%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	76.962.116,08	19.240.529,02	19.240.529,02	0,00	25,00%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	9.487.250,00	491.782,50	491.782,50	0,00	5,18%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	86.449.366,08	19.732.311,52	19.732.311,52	0,00	22,83%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	76.962.116,08	19.240.529,02	19.240.529,02	0,00	25,00%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	9.487.250,00	491.782,50	491.782,50	0,00	5,18%

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	77.147.116,06	18.823.896,32	18.823.896,32	0,00	24,40%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	10.887.250,00	561.782,50	561.782,50	0,00	5,16%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	88.034.366,06	19.385.678,82	19.385.678,82	0,00	22,02%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	77.147.116,06	18.823.896,32	18.823.896,32	0,00	24,40%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	10.887.250,00	561.782,50	561.782,50	0,00	5,16%

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2021 - euro 1.567.401,38 pari allo 1,92% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 1.289.366,77 pari allo 1,4764% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 641.926,81 pari allo 0,73% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio **non è stato previsto** lo stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio in corso e in quello precedente.

L'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2021-2023 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

A.C.E.R.

La previsione per gli anni 2021, 2022 e 2023 è inferiore alla spesa sostenuta nell'anno 2008 che era pari a euro 21.131.369,00.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Nel bilancio non sono stati previsti incarichi di collaborazione autonoma per gli anni 2021-2023. 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 si dovrà dotare 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, da trasmettere alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'ente sarà 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 bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

- a) il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi in approvazione al prossimo C.d.A. ai sensi del D.lgs. 50/2016;
- b) l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- c) le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione **ha verificato la regolarità** del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo, **ad eccezione dell'anno 2021** nel quale l'accantonamento risulta essere inferiore di euro 5.000.000. Nella nota integrativa allegata al bilancio viene indicata, quale motivazione di detto accantonamento ridotto, la previsione di risorse regionali di pari importo, previste per fondo morosità incolpevole, da contabilizzare in partita di giro, così come già fatto per il bilancio 2020-2022, ad abbattimento della morosità degli utenti locativi per le abitazioni erp.

L'Ente **non si trova** nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 79 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020).

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2021-2023 risultano dai 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.

I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi cinque esercizi solo il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'ente **non si è** avvalso nel bilancio di previsione 2021/23, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020) di effettuare il calcolo quinquennio sulla base dei dati del 2019 e non del 2020 prevista.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021-2023 risulta come dai seguenti prospetti:

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2021-2023

Pagina 17 di 23

A.C.E.R.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2021, 2022 e 2023 sono finanziate come segue:

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	20.473.646,06	17.500.533,70	8.004.922,10
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	120.812.028,81	38.394.735,85	11.401.910,00
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	(-)	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	(-)	141.385.674,87 17.500.533,70	55.895.269,55 8.004.922,10	19.406.832,10 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	(+)	100.000,00	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

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento **rispetta** le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, **ha verificato** che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli

A.C.E.R.

FONDO	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Accantonamento rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento oneri futuri	1.404.960,70	706.946,59	807.059,56
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.404.960,70	706.946,59	807.059,56

Fondo di riserva di cassa

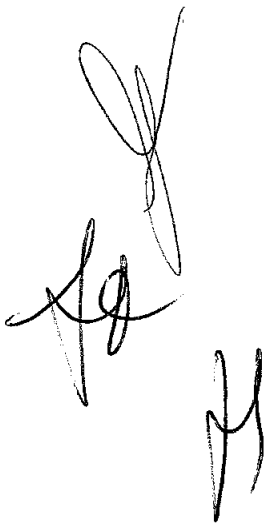
Nel bilancio in esame non è stato previsto l'accantonamento al fondo di riserva di cassa come previsto dall'art. 166, comma 2 quater del TUEL

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Nel bilancio in esame è stato previsto l'accantonamento al fondo di garanzia dei debiti commerciali come previsto dalla Legge 160/2019, comma 854, di euro 900.000 al capitolo 763 missione 1 programma 1 titolo 1 macroaggregato 110.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente:

- **non ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- **non ha** posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2020 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.



OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Che le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere verificate relativamente alle seguenti voci, tenendo conto delle proposte e suggerimenti dell'organo di revisione, adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo:

entrate	spese
Canoni di locazione	Spesa del Personale
Servizi a rimborso	Accantonamento al FCDE

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 re-imputazioni 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 Piano delle Attività, 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 seguenti finanziamenti: **Trasferimenti in c/capitale della Regione**

c) Riguardo agli effetti dell'emergenza epidemiologica da Covid-19

L'Organo di revisione provvederà a monitorare costantemente il permanere degli equilibri e l'evoluzione della gestione delle entrate e delle spese rispetto alle minori entrate e delle maggiori spese correlate all'emergenza epidemiologica. In particolare, l'Organo di revisione sarà costantemente vigile sugli effetti che scaturiranno dalla entrata in vigore del nuovo regolamento regionale che disciplina i canoni di locazione e le procedure di recupero delle morosità da locazione prevista dal 01/07/2021. Nel bilancio in esame le previsioni di entrate da canoni e servizi a rimborso garantiscono gli equilibri in termini di competenza e cassa e l'Ente ha posto in essere tutte le misure organizzative e gestionali necessarie per far fronte all'emergenza.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa dovranno essere verificate in sede di salvaguardia degli equilibri in particolare per i seguenti incassi e pagamenti:

- **per gli incassi: Recupero crediti da morosità per canoni di locazione, Servizi a rimborso ed Entrate in c/capitale da vendita di immobili;**
- **per i pagamenti: Utenze e spesa di manutenzione sia ordinaria che straordinaria.**

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 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

A.C.E.R.

esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2),
L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	0,00	912.095,77	912.095,77	912.095,77	912.095,77
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	0,00	912.095,77	912.095,77	912.095,77	912.095,77
Nr. immobili al 31/12	0	58.995	58.995	58.995	58.995
Debito medio per immobile	n.d.	15,46	15,46	15,46	15,46

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2021, 2022 e 2023 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari		70.284,13	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Quota capitale		299.765,37	325.600,00	325.600,00	325.600,00
Totale fine anno	0,00	370.049,50	385.600,00	385.600,00	385.600,00

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 180.000,00 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2019	2020	2021	2022	2023
Interessi passivi	0,00	103.284,13	112.000,00	87.000,00	82.000,00
entrate correnti	0,00	69.221.422,06	81.929.731,40	87.656.427,74	87.458.850,32
% su entrate correnti	n.d.	0,15%	0,14%	0,10%	0,09%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha previsto** l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

A.C.E.R.

riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. È fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul Piano delle Attività 2020 – 2022;
- 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 già menzionato decreto legislativo;
- ha rilevato la **non coerenza interna** con gli strumenti di programmazione di mandato, con il piano delle attività e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.)
- la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati **a condizione che**:

1. **Venga data esecuzione a quanto prescritto da questo Organo di Revisione nel proprio verbale n. 8 del 31/05/2021;**
2. **Si provveda a riclassificare correttamente alla missione 8 le spese di parte corrente e di capitale direttamente connesse alle entrate da canoni e servizi a rimborso e da vendita di immobili;**
3. **Si provveda a determinare per singolo capitolo di bilancio le disponibilità di cassa con vincoli di destinazione separandole da quelle libere.**

Il Collegio dei Revisori

Il Presidente Dott. Emanuele Cristiano

Il revisore Dott. Raffaele Ianuario

Il revisore Dott. Antonello Frangiosa