



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili



COMUNE DI ANDRIA

Provincia di BAT

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022
e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ROCCO VITO ROBERTO BELLOMO

DOTT. MADIA MARIA CAPITANIO

DOTT. GIROLAMO DISPALDRO

E

COMUNE DI ANDRIA
Protocollo Generale della Citta' di Andria
Protocollo N.0059447/2020 del 21/07/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 21/07/2020

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, 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 2020-2022, del Comune di Andria che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 21 Luglio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ROCCO VITO ROBERTO BELLOMO

DOTT. MADIA MARIA CAPITANIO

DOTT. GIROLAMO DISPALDRO

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Dott. Rocco Vito Roberto Bellomo, Dott. Madia Maria Capitanio, Dott. Girolamo Dispaldro con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 10/09/2018;

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 è stato ricevuto in data 17/07/2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 17/07/2020 con delibera n.98 del 17/07/2020 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;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 17/07/2020 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

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

Il Comune di Andria registra una popolazione al 01.01.2019, di n.99671 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2019 **ha** aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019-2021.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente **ha** trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2020 e gli stanziamenti di competenza 2020 del bilancio di previsione pluriennale 2019-2021 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2019, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

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 **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2020-2022.

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

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 e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP).

L'Ente **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.

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente **non ha deliberato** modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

L'Ente **non ha adottato** il Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.10 del 30/08/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione, si evidenzia:

1. Insufficiente capacità di riscossione delle entrate tributarie;
2. Incapacità di diminuire il ricorso alla anticipazione di cassa del Tesoriere con conseguente aumento degli interessi passivi;
3. Mancato rispetto dei termini previsti per il pagamento dei fornitori;
4. Aumento esponenziale del contenzioso con continuo ricorso alle procedure di riconoscimento dei Debiti Fuori Bilancio ex art.194 TUEL.

La gestione dell'anno 2018 si è chiusa con un risultato di amministrazione negativo di € 77.884.316,67.

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.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale **da garantire** il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale **da 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 2020-2022

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 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRECEDENTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL	PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI			
				PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		previsioni di competenza	24 45 975,26	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsioni di competenza	25 72 52 592,24	40 04 965,44	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	49 02 655,03	10 94 074,71		
	Folli di avanzi utilizzati o anticipatamente (1)		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	Folli di Utilizzo Fondo enucleazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1 (e se ricorre il differimento)		previsioni di cassa	72 65 366,76	17 60 90 045,6		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e parasubordinata	48 12 54 82,80	previsione di competenza previsione di cassa	57 20 19 25,89 60 84 99 21,06	57 10 75 40,72 59 06 79 75,10	54 65 54 41,69	54 65 54 41,69
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	47 03 71 0,50	previsione di competenza previsione di cassa	41 52 24 24,55 42 68 28 79,86	14 05 67 97,58 18 76 05 08,08	52 16 07 4,61	44 99 62 2,06
30000	TITOLO 3 Entrate straordinarie	20 21 19 24,20	previsione di competenza previsione di cassa	10 76 16 68,50 10 24 82 41,26	75 97 78 2,27 27 80 97 16,67	74 71 24 0,69	74 71 24 0,69
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	25 00 16 87,29	previsione di competenza previsione di cassa	21 05 29 24,27 55 19 79 24,59	19 60 62 54,00 54 60 79 41,29	17 28 00 84,52	10 47 22 77,41
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	5,00 0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	14 79 20 15,94	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 15 06 62 65,26	88 50 56 6,95 22 64 25 82,89	0,00	0,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto bancario/cassiere	55 26 2,69	previsione di competenza previsione di cassa	47 24 44 92,94 47 24 44 92,94	17 24 44 92,94 17 29 98 56,62	17 24 44 92,94	17 24 44 92,94
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	16 10 92,99	previsione di competenza previsione di cassa	11 72 29 48,22 11 73 80 001,59	10 66 24 48 4,22 10 67 85 57 8,21	10 66 24 48 4,22	10 66 24 48 4,22
TOTALE TITOLI		12 20 62 28 9,61	previsione di competenza previsione di cassa	29 50 12 94 1,47 24 96 70 74 7,66	22 10 87 92 4,78 30 79 75 15 8,97	20 84 91 81 9,68	20 09 68 56 1,01
TOTALE GENERALE ENTRATE		12 20 62 28 9,61	previsione di competenza previsione di cassa	22 94 96 82 5,10 25 70 26 01 4,42	22 61 86 96 4,93 32 55 82 16 2,52	20 84 91 81 9,68	20 09 68 56 1,01

(1) Dell' bilancio di previsione è previsto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la somma degli impieghi al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi. Per l'esercizio precedente, invece, è prevista la previsione di competenza per l'anno in corso di gestione. Le previsioni di competenza per l'anno in corso di gestione sono quelle che, in base alla previsione di competenza per l'anno in corso di gestione, possono essere utilizzate a copertura della quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 147, comma 2, del TUEL e dell'art. 42, comma 3, del D.Lgs. 11/8/2011, la quota del risultato di amministrazione per l'esercizio precedente costituita da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato e derivanti da fondi vincolati possono essere utilizzate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

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 2019	PREVISIONI			
				ANNO 2020	DELL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022	
	DISA VANZO DI AMMINISTRAZIONE		4557030,89	212295,89	212295,89	4657035,97	
	DISA VANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		0,00	0,00	0,00	0,00	
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	5700972,88	111801761,3	76112225,62	82257150,88	81124509,3	
				12242225,24	70825,77	321226,12	
				(0,00)	0,00	(0,00)	
				146177025,3	12242225,24		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	27915515,25	40894126,04	22005266,66	14717556,85	5766729,53	
				492425,44	0,00	0,00	
				4004965,44	0,00	(0,00)	
				22284695,41	4922702,66		
TITOLO 3	SPESE PER INCENTIVI DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00			0,00	0,00	
					0,00	0,00	
				(0,00)	0,00	(0,00)	
				0,00	0,00	(0,00)	
TITOLO 4	RIEMBORSO DI PRESTITI	14956,85	6929506,76	11976901,16	5125726,56	5504504,65	
					0,00	0,00	
				(0,00)	0,00	(0,00)	
				6924492,61	11991208,01		
TITOLO 5	CHIESURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	47244492,94	17244492,94	17244492,94	17244492,94	
					0,00	0,00	
				(0,00)	0,00	(0,00)	
				54000000	17244492,94		
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	514245,25	117229454,2	106624484,2	106624484,2	106624484,2	
					0,00	0,00	
				(0,00)	0,00	(0,00)	
				117229454,2	107122527,5		
	TOTALE TITOLI	86257413,89	324129574,21	224064564,60	206369423,85	196330967,64	
				17252202,22	70825,77	321226,12	
				4004965,44	0,00	0,00	
				35640683,69	210101142,64		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	86257413,89	328486823,10	224064564,60	206369423,85	196330967,64	
				17252202,22	70825,77	321226,12	
				4004965,44	0,00	0,00	
				35640683,69	210101142,64		

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, 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 2020 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	
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	0,00
Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	4.004.965,44
FPV di parte corrente applicato	0,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	4.004.965,44
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	4.004.965,44
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):	4.004.965,44
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	4.004.965,44
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
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendimento è riferito	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	0,00
Entrata in conto capitale	4.004.965,44
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	4.004.965,44
TOTALE	4.004.965,44

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	7.365.266,76
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	59.067.975,10
2	Trasferimenti correnti	18.760.508,08
3	Entrate extratributarie	27.809.716,67
4	Entrate in conto capitale	54.607.941,39
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	5,00
6	Accensione prestiti	23.643.582,89
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	17.299.856,63
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	106.785.578,21
	TOTALE TITOLI	307.975.163,97
	TOTALE GENERALE ENTRATE	315.340.430,73
PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	123.802.431,33
2	Spese in conto capitale	49.923.702,89
3	Spese per incremento attività finanziarie	
4	Rimborso di prestiti	11.991.888,01
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	17.244.493,94
7	Spese per conto terzi e partite di giro	107.138.627,47
	TOTALE TITOLI	310.101.143,64
	SALDO DI CASSA	5.239.287,09

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 assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'ente **si 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.

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	212.2395,83	212.2395,83	463.7593,37	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	787.62120,67	673.42756,99	666.26305,44	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	
C) Entrate Titolo 4.02.06- Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00	
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	762.13295,12	622.57180,66	611.24809,50	
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	
- fondo crediti di dubbia esigibilità		989.8318,76	912.3110,18	912.3118,18	
E) Spese Titolo 2.04- Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	
F) Spese Titolo 4.00- Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	119.76901,16	552.5728,38	555.0450,45	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-1155.0471,44	-2562.547,88	-4686.547,88	
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾	(+)	109.4074,71	-	-	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	105.75566,95	263.6000,00	476.0000,00	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	119.170,22	73.452,12	73.452,12	
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	

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:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-22 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

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

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 15/07/2020 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 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.

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.

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,80% con un gettito previsto di € 4.200.000,00 nell'esercizio 2020.

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IMU

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria nell'esercizio 2020 è di € 15.000.000,00.

TARI

Il gettito stimato per la TARI nell'esercizio 2020 ammonta a € **21.629.651,02**.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

L'Ente **non ha** approvato il Piano Economico Finanziario secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), n.443 e 444 del 31 ottobre 2019.

La disciplina dell'applicazione del tributo sarà approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito i seguenti tributi:

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP) con un gettito previsto per l'esercizio 2020 di € 170.000,00;
- tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP) con un gettito previsto per l'esercizio 2020 di € 500.000,00.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Anche in ossequio alle misure di risanamento previste nel Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale dell'Ente, ex art. 243 *bis* e ss. del TUEL, nell'arco del triennio di riferimento è stato previsto, in riferimento al recupero evasione tributaria IMU-TASI e TARI, quanto segue:

Proventi del recupero dell'evasione tributaria	2020	2021	2022
		Euro 2.300.000,00	Euro 2.300.000,00

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2018 (rendiconto)	0,00	0,00	0,00
2019 (as sessato o rendiconto)	0,00	0,00	0,00
2020 (as sessato o rendiconto)	0,00	0,00	0,00
2021 (as sessato o rendiconto)	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.

Sanzioni amministrative da codice della strada

Con Deliberazione del Commissario Straordinario, adottata con i poteri della Giunta Comunale n. 68 del 29 maggio 2020, per l'anno 2020, è stato stimato un gettito derivante da proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie, in attuazione dell'art. 208 del D.Lgs. n. 285/92, per un importo di euro 1.500.000,00

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

	Previsione2020	Previsione2021	Previsione2022
Canoni di locazione	91.152,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	91.152,00	0,00	0,00

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2019 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	
101	Redditi da lavoro dipendente	14.585.744,46	12.889.499,42	12.719.729,55
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	882.617,16	831.511,29	822.913,81
103	Acquisto di beni e servizi	36.260.595,87	30.878.527,93	30.774.198,90
104	Trasferimenti correnti	8.764.108,59	3.785.820,21	3.081.766,60
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	3.458.459,29	3.348.818,53	3.205.430,57
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	823.719,01	251.950,00	251.950,00
110	Altre spese correnti	11.438.050,74	10.271.053,28	10.268.820,07
	Totale	76.213.295,12	62.257.180,66	61.124.809,50

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2020/2022, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione **ha verificato** la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2020-2022 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2020 - euro **344.141,65**;

anno 2021 – euro **343.333,80**;

anno 2022 – euro **341.100,59**;

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** la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente.

L'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2020-2022 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

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

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento rischi contenzioso	318.050,79	187.488,34	187.488,34
Accantonamento oneri futuri			
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
Accantonamenti da perdite da entrata emergenza COVID 19	643.407,35	0,00	0,00
TOTALE	961.458,14	187.488,34	187.488,34

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2020-2022 l'ente non prevede di esternalizzare alcun servizio.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018.

6. Elenco dei propri enti e organismi strumentali

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI ¹	Valore di attribuzione del patrimonio netto	SITO INTERNET	BILANCI SU SITO
TEATRO PUBBLICO PUGLIESE	107.217	www.teatropubblicopugliese.it	SI
AUTORITA' IDRICA PUGLIESE	3.077.256,02	www.autoritaidrica.puglia.it	SI
GAL MURGIA DEGLI SVEVI *	23.946	NO	NO
GAL "LE CITTA' DI CASTEL DEL MONTE"	77.758	www.galcdm.it	SI
AGENZIA PER L'OCCUPAZIONE E LO SVILUPPO DELL'AREA NORD BARESE OFANTINA S.C.A.R.L.**	638.737	www.pattonordbareseofantino.it/pages/default.aspx	SI

7. Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

Alla data del 31/12/2019 il Comune possiede le seguenti partecipazioni dirette:

SOCIETA' DI CAPITALI CONTROLLATE/PARTECIPATE IN VIA DIRETTA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
ANDRIA MULTISERVICE SPA	100%

Con Deliberazione del Commissario Straordinario, adottata con i poteri del Consiglio Comunale, n. 26 del 22 maggio 2020, l'Ente ha effettuato presa d'atto delle linee guida finalizzate alla predisposizione del piano industriale 2020-2023 per la Società in house Andria Multiservice spa, nonché ha provveduto alla adozione di misure propedeutiche alla revisione del modello organizzativo e gestionale, oltre che alla definizione degli obiettivi strategici e operativi, mediante apposito atto di indirizzo e coordinamento delle politiche gestionali e di controllo analogo.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2020, 2021 e 2022 sono finanziate come segue:

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	4004965,44	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	28456820,95	17280084,53	10473277,41
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	(-)	10575566,95	2636000,00	4760000,00
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	(+)	119170,22	73452,12	73452,12
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	22005389,66 0,00	14717536,65 0,00	5786729,53 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

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.

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
 - delle previsioni definitive 2020-2022;
 - 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.

a) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018. Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

Esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020/2022 e sui documenti allegati condizionato alla messa in atto delle seguenti prescrizioni:

1. Messa in atto di attività di potenziamento degli uffici comunali finalizzata al raggiungimento degli obiettivi contenuti nel Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale ex art.243/bis Dlgs n.267/2000 approvato con Delibera di C.C. n.56 del 27/11/2018;
2. Monitoraggio continuo delle Entrate Comunali.

L'ORGANO DI REVISIONE

f.to Dott.Rocco Vito Roberto Bellomo

f.to Dott.Madia Maria Capitanio

f.to Dott.Girolamo Dispaldro