

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020-2022

Il bilancio di previsione 2020-2022, predisposto dal Direttore Generale dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per le vie brevi, il 27 dicembre 2019, in conformità della normativa vigente, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- 1) Bilancio Entrate,
- 2) Bilancio Entrate - Riepilogo per titoli,
- 3) Bilancio Spese,
- 4) Bilancio Spese - Riepilogo per titoli,
- 5) Bilancio Spese - Riepilogo per missioni,
- 6) Quadro generale riassuntivo,
- 7) Quadro Equilibri di Bilancio,
- 8) Allegato - Risultato di amministrazione presunto, all'esercizio dell'esercizio,
- 9) Allegato - Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato,
- 10) Allegato - Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità,
- 11) Allegato - Limiti di indebitamento;

Inoltre, risulta allegato al predetto bilancio di previsione:

- a) la Relazione tecnica del Responsabile dei Servizi Finanziari;
- b) La Nota Integrativa al bilancio di previsione.

VERIFICHE PRELIMINARI

Un merito all'ultimo consuntivo, il Commissario Straordinario ha approvato con delibera n. 04 del 08 maggio 2019 il rendiconto per l'esercizio 2018.

Dal tale rendiconto, risulta che sono salvaguardati gli equilibri di bilancio ed è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio.

La gestione dell'anno 2018 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2018 così distinto ai sensi dell'art. 187 del TUEL:

	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	10.422.893,10
di cui:	
a) Fondi vincolati	7.200.000,00
b) Fondi accantonati	3.140.000,00
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	82.893,10
Totale	10.422.893,10

CONSIDERAZIONI GENERALI

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013. Inoltre, è stato redatto, in conformità a quanto previsto dal citato DPCM 18 settembre 2012, il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio ed è stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

Il bilancio di previsione per gli anni in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e complessivamente, per il 2020, prevede:

- entrate ed uscite di competenza per euro 581.708,00, di pari importo.

ENTE D'AMBITO SARNESE VESUVIANO

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Bilancio di Previsione, per titoli, relativo agli esercizi 2020-2022, in termini di competenza:

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	4.813.378,62	-		
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				
	Utilizzo avanzo di Amministrazione				
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
2	Trasferimenti correnti	500.000,00	434.708,00	362.108,00	362.108,00
3	Entrate extratributarie				
4	Entrate in conto capitale				
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
6	Accensione prestiti				
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	203.000,00	147.000,00	147.000,00	147.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro				
	TOTALE	703.000,00	581.708,00	509.108,00	509.108,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	5.516.378,62	581.708,00	509.108,00	509.108,00

ENTE D'AMBITO SARNESE VESUVIANO

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV.DEF. 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	5.313.378,62	434.708,00	362.108,00	362.108,00
		di cui già impegnato		-	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	-	-	-	-
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	203.000,00	147.000,00	147.000,00	147.000,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
TOTALE TITOLI		previsione di competenza	5.516.378,62	581.708,00	509.108,00	509.108,00
		di cui già impegnato		-	-	-
		di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		previsione di competenza	5.516.378,62	581.708,00	509.108,00	509.108,00
		di cui già impegnato*		-	-	-
		di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-

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



ENTE D'AMBITO SARNESE VESUVIANO

Bilancio di Previsione, per titoli, relativo all'esercizio 2020, in termini di cassa:

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	600.000,00
TITOLI		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	
2	Trasferimenti correnti	
3	Entrate extratributarie	11.391.630,95
4	Entrate in conto capitale	
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	
6	Accensione prestiti	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	147.000,00
	TOTALE TITOLI	11.538.630,95
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	12.138.630,95

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2020
TITOLI		
1	Spese correnti	5.509.455,33
2	Spese in conto capitale	-
3	Spese per incremento attività finanziarie	
4	Rimborso di prestiti	-
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	
7	Spese per conto terzi e partite di giro	151.000,00
	TOTALE TITOLI	5.660.455,33
	SALDO DI CASSA	6.478.175,62

Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2020
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	600.000,00
Riscossioni previste	12.138.630,95
Pagamenti previsti	5.660.455,33
Saldo finale di cassa	6.478.175,62

ENTE D'AMBITO SARNESE VESUVIANO

Bilancio di Previsione, relativo agli esercizi 2020-2022, equilibri di bilancio:

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)			
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	434.708,00	362.108,00	362.108,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	434.708,00	362.108,00	362.108,00
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato				
- fondo crediti di dubbia esigibilità				
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)		-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		-	-	-
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2019, sono rappresentate nella seguente tabella:

ENTE D'AMBITO SARNESE VESUVIANO

Entrate Correnti		Previsione	Variazioni	Previsione	Diff.za
		Definitiva 2019		Competenza 2020	
Entrate Contributive	Euro				%
Entrate extratributarie	Euro	500.000	- 65.292	434.708	-13%
Partite di giro	Euro	203.000	- 56.000	147.000	-28%
Totale	Euro	703.000	- 121.292	581.708	-17%

Le principali entrate correnti, di natura extra tributaria, sono rappresentati dai premi di gestione per € 337.708,00 e, per € 25.000,00, da interessi attivi.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Non sono previste entrate in conto capitale.

ESAME DELLE SPESE

SPESE PER MISSIONI

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2018, sono rappresentate nella seguente tabella:

Spese Correnti		Previsione	Variazioni	Previsione	Diff.za
		Definitiva 2019		Competenza 2020	
Missione 1 Servizi istituzionali, di gestione	Euro	5.303.379	- 4.940.671	362.708	-93,16%
Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Euro		70.000	70.000	-100,00%
Missione 20 Fondi di accantonamento	Euro	10.000	- 8.000	2.000	-80,00%
Partite di giro	Euro	203.000	- 56.000	147.000	-28%
Totale	Euro	5.516.379	- 4.934.671	581.708	-301%

Si riportano alcuni dettagli di spesa significativi:

Spese correnti per gli organi istituzionali dell'Ente, previste per euro 121.008,00;

Spese correnti per segreteria generale, euro 241.700,00.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 147.000, comprendono le entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrare al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

ENTE D'AMBITO SARNESE VESUVIANO

In proposito, il Collegio rappresenta che l'Ente ha predisposto il bilancio di previsione nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa.

Si riportano nella seguente tabella le tipologie di spesa che sono state oggetto di tagli o riduzioni di spesa previsti nei riguardi dell'Ente, in attuazione delle specifiche misure di contenimento, applicabili all'Ente in discorso:

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa (importo in euro)	Previsione (importo in euro)
Spese per gli organi		175.000,00	121.008,00
Spese per studi e consulenze	Art. 6 DL 78/2010	21.364,90	24.000,00
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza			
Spese per formazione			
Spese per missioni			
TOTALE		196.364,90	145.008,00

L'Ente rispetta il limite di cui all'art. 6 del DL 78/2010.

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per gli anni 2020-2021 e 2022 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Gianfranco D'Onofrio, Presidente



Giulia Marchese, Componente



Giulio Pennisi, Componente

