

205. 6684  
27 APR. 2017



**COMUNE DI VILLARICCA**  
**Provincia di Napoli**

*PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE*

*SULLA PROPOSTA DI*

*BILANCIO DI PREVISIONE 2017 - 2019*

*E DOCUMENTI ALLEGATI*

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Domenico Ciaramella

Dott. Alessandro Cioffi

Dott. Robert Thomas Wirth



COMUNE DI VILLARICCA  
Provincia di Napoli  
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
Verbale n. 13/2017

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2017-2019, unitamente agli allegati di legge;
- visto il [D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267](#) «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il [D. Lgs. 118/2011](#) e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul [sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali](#);

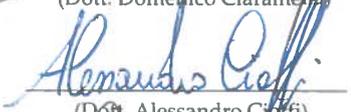
**Presenta**

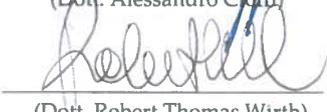
l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, del Comune di Villaricca che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Villaricca, lì 24/04/2017

L'ORGANO DI REVISIONE

  
(Dott. Domenico Ciaramella)

  
(Dott. Alessandro Cioffi)

  
(Dott. Robert Thomas Wirth)



**COMUNE DI VILLARICCA**  
**Provincia di Napoli**  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
**Verbale n. 13/2017**



**Sommario**

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	8
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI .....	8
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016.....	8
BILANCIO DI PREVISIONE 2017 - 2019 .....	12
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	12
2. Previsioni di cassa.....	15
3. Verifica equilibrio corrente anni 2017 - 2019.....	17
5. Verifica rispetto pareggio bilancio.....	20
6. La nota integrativa .....	21
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....	22
7. Verifica della coerenza interna.....	22
7.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP.....	22
7.2.1. Programma triennale lavori pubblici .....	22
7.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale .....	23
7.2.3 Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa ex art. 16, comma 4, del D.L. 98/2011.....	25
7.2.4. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ex art. 58, comma 1, della legge 133/2008.....	25
8. Verifica della coerenza esterna.....	25
8.1. Saldo di finanza pubblica .....	25
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019.....	27
A) ENTRATE.....	27
B) SPESE.....	32
C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	35
Spese di personale.....	36
Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008).....	37
Spese per acquisto beni e servizi.....	37
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	38
Fondi per spese potenziali .....	40
Fondo di riserva di cassa.....	40
ORGANISMI PARTECIPATI.....	40
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	41
INDEBITAMENTO .....	44
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	46
CONCLUSIONI .....	54



COMUNE DI VILLARICCA  
Provincia di Napoli  
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
Verbale n. 13/2017

**PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

L'organo di revisione del Comune di Villaricca è stato nominato con delibera consiliare n. 32 del 30/09/2016.

Premesso che:

- l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del [D. Lgs. 267/2000](#) (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'[allegato 9 al D. Lgs. 118/2011](#);

- il suddetto Collegio ha ricevuto in data 31/03/2017, a mezzo mail, lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, approvato dalla giunta comunale in pari data con delibera n. 37.

A tale comunicazione è seguita, in data 03/04/2017, una richiesta di integrazione di documentazione da parte dello scrivente Organo.

In data 05/04/2017 perveniva al Collegio una nota, a firma del dott. Caso, con la quale veniva messa a disposizione una prima parte della documentazione richiesta.

Successivamente, in data 07/04/2017, ci perveniva una ulteriore nota, questa volta da parte dell'Area Finanziaria, con la quale si rendevano disponibili altri documenti utili al rilascio del prescritto parere ma ancora non sufficienti.

Nel frattempo in data 10/04/2017 il Comune di Villaricca veniva diffidato dal Prefetto di Napoli ad approvare il bilancio di previsione entro 20 giorni dalla notifica effettuata da parte del Presidente del Consiglio Comunale del suddetto provvedimento all'ultimo dei consiglieri.

Alla luce degli eventi ed al fine di velocizzare le procedure di reperimento della documentazione utile al rilascio del parere collegiale, gli scriventi, in data 12/04/2017, si recavano presso la casa comunale per acquisire la documentazione mancante che veniva inoltrata a mezzo mail ed a più riprese nei giorni 12/04/2017, 14/04/2017, 18/04/2017 e 21/04/2017.

Da ultimo, in data 24/04/2017 veniva prodotta la ulteriore documentazione richiesta dal Collegio e necessaria per l'espletamento delle proprie funzioni.

Tanto premesso e precisato, il Collegio ritiene preliminarmente opportuno evidenziare, nella presente sezione e nello spirito di fornire un utile supporto al Consiglio Comunale, anche alcune altre sue richieste



**COMUNE DI VILLARICCA**  
**Provincia di Napoli**  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
**Verbale n. 13/2017**

il cui riscontro potrà avere un impatto significativo in relazione alla complessiva gestione economico – finanziaria dell’Ente.

In particolare si evidenzia che:

- ✓ *questo Collegio, sin dal suo insediamento, ha più volte notiziato gli uffici comunali circa la presenza di alcuni rilievi tra le poste contabili costituenti i documenti del Bilancio di Previsione 2016/2018 e del Rendiconto di Gestione 2015;*
- ✓ in riscontro a quanto verbalizzato dallo scrivente Collegio, da ultimo con proprio verbale n° 3/2017, il Ragioniere Generale dell’Ente produceva nota inerente i rilievi evidenziati dagli scriventi;
- ✓ è, appena il caso, di chiarire le funzioni che la legge demanda al Collegio dei Revisori dell’Ente. Infatti, il Collegio, ai sensi e per gli effetti dell’articolo 239 del T.U.E.L., è organo di ausilio e collaborazione del Consiglio Comunale e, nell’espletamento di tale funzione, vigila sulla regolarità amministrativa e contabile degli atti prodotti dall’Ente.

Nello specifico le problematiche esposte dal Collegio, nei suoi verbali nn° 3, 4 e 5 del 2017 che qui si intendono integralmente riportati e a cui si rinvia per maggiori dettagli, possono essere così sintetizzate:

**1) BILANCIO DI PREVISIONE 2016/2018**

- a) COSTITUZIONE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ ANNO 2016
- b) RIMBORSO PRESTITI TITOLO IV DELLA SPESA

**2) RENDICONTO 2015 APPROVATO CON DELIBERA DI C.C. N. 20/2016**

- a) DISCORDANZA TRA IL SALDO DI CASSA AL 31/12/2015 DEL TESORIERE E IL SALDO DI CASSA DELL’ENTE
- b) UTILIZZO FONDI VINCOLATI PER SPESE CORRENTI
- c) PIGNORAMENTI PRESSO TESORIERE AL 31/12/2015
- d) FONDI ACCANTONATI

Tanto era dovuto al fine di svolgere il ruolo di fattiva collaborazione richiesto all’Organo di Revisione.

In prosieguo dei lavori, il Collegio ha proceduto ad esaminare i documenti relativi al bilancio di previsione completi dei seguenti allegati obbligatori:

– nell’art. 11, comma 3, del D. Lgs.118/2011:

- a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell’esercizio 2016;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;



**COMUNE DI VILLARICCA**  
**Provincia di Napoli**  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
**Verbale n. 13/2017**

- c) il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- g) la nota integrativa;

- nell'[art. 172 del D. Lgs. 18/8/2000 n. 267](#):

- h) la deliberazione di Giunta Municipale n. 35 del 31/03/2017 con la quale il comune ha verificato la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle [leggi 18 aprile 1962, n. 167](#), [22 ottobre 1971, n. 865](#), e [5 agosto 1978, n. 457](#), che potranno essere cedute in proprietà od in diritto di superficie;
- i) la delibera di Giunta Municipale n. 34 del 31/03/2017 con la quale sono stati determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi (delibera di Giunta Municipale n. 25 del 20/03/2017);
- j) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia ([D.M. 18/2/2013](#));
- k) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);

- necessari per l'espressione del parere:

- l) il documento unico di programmazione (DUP) adottato con delibera di Giunta Municipale n. 36 del 31/03/2017;
- m) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'[articolo 128 del D. Lgs. 163/2006](#) approvato con delibera di Giunta Municipale n. 21 del 03/03/2017;
- n) la delibera di Giunta Municipale n. 27 del 20/03/2017 di approvazione della programmazione triennale



**COMUNE DI VILLARICCA**  
**Provincia di Napoli**  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
**Verbale n. 13/2017**

del fabbisogno di personale ([art. 91 D. Lgs. 267/2000](#) - TUEL, [art. 35, comma 4, D. Lgs. 165/2001](#) e [art. 19, comma 8, Legge 448/2001](#));

- o) la delibera di Giunta Municipale n. 33 del 31/03/2017 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- p) il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione [art. 46, comma 3, Decreto Legge n. 112 del 25/06/2008](#);
- q) il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative ([art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010](#))
- r) i limiti massimi di spesa disposti dagli [art. 6 e 9 del D.L. 78/2010](#);

- e i seguenti documenti messi a disposizione:

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

- l'Ente non ha messo a disposizione e/o non ha redatto aggiornandoli i seguenti documenti:

1. il piano triennale di contenimento delle spese di cui [all'art. 2, commi 594 e 599, Legge 244/2007](#);
  2. il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ([art. 58, comma 1, D.L. 112/2008](#));
  3. il programma delle collaborazioni autonome di cui [all'art. 46 Decreto Legge n. 112 del 25/06/2008](#);
  4. i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 146 e 147 della [Legge 20/12/2012 n. 228](#);
- 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;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'[art. 239, comma 1, lettera b\) del TUEL](#).



COMUNE DI VILLARICCA  
Provincia di Napoli  
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
Verbale n. 13/2017

## ACCERTAMENTI PRELIMINARI

8

L'Ente entro il 30 novembre 2016 ha aggiornato gli stanziamenti 2016 del bilancio di previsione 2016/2018.

Essendo in esercizio provvisorio l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2017 e gli stanziamenti di competenza 2017 del bilancio di previsione pluriennale 2016/2018 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2016, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

È il caso di evidenziare come l'Ente, con propria Delibera di Consiglio Comunale n. 8 del 26/01/2017, abbia previsto la possibilità per i contribuenti di presentare specifica istanza di *definizione agevolata ai sensi dell'art. 6-ter del D.L. 193/2016 convertito con modificazioni dalla legge n. 225/2016*.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 20 del 10/08/2016 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2015.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione del precedente organo di revisione formulata con verbale n. 116 in data 10/06/2016, risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del patto di stabilità;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- sono presenti alcune criticità come esposte dal precedente Collegio ed evidenziate di seguito:



COMUNE DI VILLARICCA  
Provincia di Napoli  
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
Verbale n. 13/2017

**RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria: relativamente a questo aspetto della gestione il Collegio ha rilevato che l'Ente non ha una buona capacità di riscossione dei propri crediti soprattutto in relazione alla fornitura di servizi e similari. Infatti, a fronte di debiti rilevanti, vi sono residui attivi, anche piuttosto datati, che hanno da essere riscossi. Per migliorare la sua situazione finanziaria complessiva l'Ente dovrebbe porre in atto le misure necessarie sia per sanare la situazione finanziaria passiva sia per regolarizzare le posizioni creditorie.
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (*patto di stabilità, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento*). Tali obiettivi sono stati raggiunti.
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi: a parere di questo Collegio tali grandezze andrebbero ulteriormente aggiornate.
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (*rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati*): in relazione alle prime due considerazioni (Competenza economica e relative rilevazioni) a parere di questo Collegio tutto il sistema contabile dell'ente andrebbe aggiornato di conseguenza, anche alla luce della nuova legislazione in proposito (armonizzazione contabile e competenza finanziaria potenziata).
- attendibilità dei valori patrimoniali: alcuni valori patrimoniali, a parere di questo Collegio andrebbero rivisti in quanto, soprattutto alcuni cespiti, risulterebbero sopravvalutati rispetto ai normali valori di mercato ed in caso di alienazione sarebbe difficile la ricerca di eventuali compratori;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente: in relazione a questa problematica per la quale in parte ci si è già espressi attraverso alcune valutazioni specifiche, il Collegio rileva che tutta la gestione dell'Ente, soprattutto a livello finanziario, deve essere assolutamente ed improcrastinabilmente migliorata, rendendola più efficiente ed efficace nel raggiungimento degli obiettivi generali; in particolare bisogna porre in atto metodi e procedure di riscossione dei residui attivi di maggiore anzianità, non solo per poter garantire lo svolgimento dei servizi istituzionali, ma anche per poter far fronte a situazioni debitorie pregresse, prevalentemente riconducibili agli esercizi antecedenti al 2011, che oramai risultano a scadenza ravvicinata (richiesta "Credito Acqua Campania", richiesta in restituzione finanziamento da parte della Città Metropolitana di Napoli " Richiesta da parte del Tesoriere GESET", richiesta crediti per smaltimento acque reflue da parte delle regione Campania, eventuali debiti fuori bilancio).

La gestione dell'anno 2015:

- a) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2015 così distinto ai sensi dell'[art. 187 del TUEL](#):



**COMUNE DI VILLARICCA**  
**Provincia di Napoli**  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
**Verbale n. 13/2017**

	<b>31/12/2015</b>
<b>Risultato di amministrazione (+/-)</b>	33.580.160,70
di cui:	
a) Fondi vincolati	33.580.160,70
b) Fondi accantonati	
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>33.580.160,70</b>

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

	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Disponibilità</b>	678.570,78	10.822.573,50	4.337.432,87
<b>Di cui cassa vincolata</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazioni non estinte al 31/12</b>	0,00	0,00	0,00

*Nello specifico è il caso di precisare, anche al fine di fornire adeguata informazione al Consiglio Comunale, che il saldo di cassa del tesoriere differisce con quello dell'Ente nelle annualità 2015 e 2016.*

Tale differenza, come già evidenziato nelle premesse del presente parere, è dovuta per l'esercizio 2015 dalla mancata rilevazione a consuntivo dei pignoramenti effettuati da terzi presso la tesoreria del Comune di Villaricca ed ammontanti a complessivi €. 87.146,21. A contribuire ad una maggiore preoccupazione per una già delicata gestione finanziaria dell'Ente interviene anche l'evidenziarsi del fatto che *il risultato positivo di cassa al 31/12/2015 è frutto del riconoscimento all'Ente, ai sensi del D.L. 78/2015, dell'anticipazione di liquidità per ben € 10.436.674,25.* Anticipazione che al 31/12/2015 non risulta utilizzata per i pagamenti a cui sarebbe destinata e che, pertanto, consente l'esposizione in bilancio di un saldo di cassa positivo per ben € 10.735.427,29.

In proposito si invita, anche a seguito delle risultanze delle prime verifiche di cassa effettuate, l'Amministrazione Comunale ad *accelerare le procedure di regolarizzazione dei provvisori*, in quanto il ritardo della regolarizzazione delle carte contabili potrebbe incidere anche sull'individuazione ed utilizzo dei fondi vincolati incassati. *In tal modo si potrebbe verificare l'utilizzo degli stessi in termini di cassa, per spese correnti, in violazione del citato art. 195, co. 1 del Tuel.*

Anche per l'esercizio 2016 vi è una discrepanza tra i due saldi di cassa che in corso di determinazione e verifica.

In relazione all'esame della gestione di cassa è anche il caso di procedere ad una verifica della previsione per



COMUNE DI VILLARICCA  
Provincia di Napoli  
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
Verbale n. 13/2017

anticipazioni di cassa iscritta in bilancio e rapportata alle entrate correnti, come risulta dal seguente prospetto:

Entrate correnti (Titolo I, II, III) - (Rendiconto 2015)	Euro	26.318.862,86
Anticipazione di cassa - (Previsione 2017)	Euro	10.966.190,00
<b>Percentuale (MAX 5/12 = 41,67%)</b>		<b>41,67%</b>

L'ente non ha provveduto a determinare la giacenza di cassa vincolata al 01/01/2015, sulla base del [principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011](#).

*Alla luce di quanto sopra esposto, il Collegio invita il responsabile finanziario a procedere, con sollecita urgenza, alla determinazione dei fondi vincolati alla data del 01/01/2017, così come richiesto, tra l'altro, anche dalla Corte dei Conti con sua nota n. 644-08/02/2017 -SC CAN-T89-P e notificata agli scriventi in data 15/03/2017.*



**COMUNE DI VILLARICCA**  
**Provincia di Napoli**  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
**Verbale n. 13/2017**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2017 - 2019**

12

L'Organo di revisione ha verificato che non tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata e invita l'Ente a proseguire nelle attività di coordinamento tra i due sistemi.

L'incompleta riclassificazione del bilancio ha fatto sì, da un lato, che l'analisi e le valutazioni dei vari dati fossero di difficile reperimento ed individuazione, dall'altro canto, ha di fatto rallentato e complicato l'attività di riscontro del Collegio che si è trovato a gestire dati contabili non coerenti e omogenei nei vari allegati (vedi quota interessi dei mutui e i relativi fondi ed etc.).

Le previsioni di competenza per gli anni 2017, 2018 e 2019 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2016 sono così formulate:

**1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli**

<b>RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>					
<b>TIT</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>PREV. DEF. 2016</b>	<b>PREVISIONI 2017</b>	<b>PREVISIONI 2018</b>	<b>PREVISIONI 2019</b>
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b>	4.337.432,87	409.245,36		
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</b>				
	<b>Utilizzo avanzo di Amministrazione</b>				
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>				
<b>1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	20.083.808,95	13.815.619,91	14.040.947,26	14.156.372,92
<b>2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	2.737.362,86	1.170.247,13	810.009,80	810.009,80
<b>3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	28.098.459,32	10.861.807,23	9.012.235,68	9.295.298,05
<b>4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	27.034.099,21	16.072.537,75	5.470.302,40	7.146.506,04
<b>5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	2.567,62	-	-	-
<b>6</b>	<b>Accensione prestiti</b>	7.551.226,90	5.229.747,23	2.245.000,00	-
<b>7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	10.966.190,00	10.966.190,00	4.347.817,72	4.347.817,72
<b>9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	13.699.406,10	13.206.028,36	12.584.525,08	12.569.098,36
	<b>TOTALE</b>	<b>110.173.120,96</b>	<b>71.322.177,61</b>	<b>48.510.837,94</b>	<b>48.325.102,89</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>114.510.553,83</b>	<b>71.731.422,97</b>	<b>48.510.837,94</b>	<b>48.325.102,89</b>



**COMUNE DI VILLARICCA**  
**Provincia di Napoli**  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
**Verbale n. 13/2017**

**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TIT.	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. 2016	PREVISIONI 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>		532.203,80	532.203,80	532.203,80	532.203,80
1	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza	27.987.324,95	24.838.100,20	22.636.949,18	23.008.421,28
		di cui già impegnato	0,00	5.151.081,97	468.579,24	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	87.088,36	92.938,36	0,00	0,00
2	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsione di competenza	16.147.161,66	21.302.284,98	7.715.302,40	7.146.506,04
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
3	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
4	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	previsione di competenza	1.305.860,84	886.615,63	694.039,76	721.055,69
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
5	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA IS TITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	previsione di competenza	4.347.817,72	10.966.190,00	4.347.817,72	4.347.817,72
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
7	<b>SPESE PER CONTO TERZIE PARTITE DI GIRO</b>	previsione di competenza	28.033.076,56	13.206.028,36	12.584.525,08	12.569.098,36
		di cui già impegnato	0,00	1.008,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		previsione di competenza	77.821.241,73	71.199.219,17	47.978.634,14	47.792.899,09
		di cui già impegnato		5.152.089,97	468.579,24	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	87.088,36	92.938,36	0,00	0,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		previsione di competenza	77.821.241,73	71.731.422,97	48.510.837,94	48.325.102,89
		di cui già impegnato*		5.152.089,97	468.579,24	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	87.088,36	92.938,36	0,00	0,00



COMUNE DI VILLARICCA  
Provincia di Napoli  
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
Verbale n. 13/2017

**1.1 Disavanzo o avanzo tecnico**

Alla luce dei dati di bilancio non risulta allo stato nessun disavanzo o avanzo tecnico.

**1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

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

Il Fondo è istituito per garantire la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso.

Pertanto, la nascita del Fondo deriva dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'[allegato 4/2](#) del [D. Lgs. 118/2011](#), in modo da rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Con riferimento a ciascun esercizio l'importo complessivo dei fondi pluriennali iscritti tra le entrate deve corrispondere all'importo degli stanziamenti di spesa complessivi dell'esercizio precedente riguardanti il fondo pluriennale.

**L'organo di revisione ha verificato che il FPV di entrata non trova corrispondenza con l'allegato b) al bilancio di previsione 2017/2019. Infatti, l'allegato prevede un FPV di entrata di €. 409.245,36 che copre spese nell'anno 2017 per €. 140.290,44 e riporta un fondo al 31/12/2017 di €. 268.964,92 che dovrebbe costituire l'importo del FPV di entrata anno 2018. Il bilancio approvato, invece, riporta un FPV di spesa, anno 2017, di €. 92.938,36 e nessun FPV di entrata nell'anno 2018.**



**COMUNE DI VILLARICCA**  
Provincia di Napoli  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
Verbale n. 13/2017



2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2017
	Fondo di Cassa all'1/1 esercizio di riferimento	4.337.432,87
<b>TITOLI</b>		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	20.083.808,95
2	Trasferimenti correnti	2.737.362,86
3	Entrate extratributarie	28.098.459,32
4	Entrate in conto capitale	27.034.099,21
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.567,62
6	Accensione prestiti	7.551.226,90
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.966.190,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	13.699.406,10
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>110.173.120,96</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>114.510.553,83</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2017
<b>TITOLI</b>		
1	Spese correnti	47.828.737,17
2	Spese in conto capitale	39.981.273,78
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	897.380,59
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	10.966.190,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	14.106.235,73
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>113.779.817,27</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>730.736,56</b>

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 nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'[art. 162 del TUEL](#).

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

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'[art. 183, comma 8, del TUEL](#).

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



COMUNE DI VILLARICCA  
Provincia di Napoli  
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
Verbale n. 13/2017

TIT.		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1 esercizio di riferimento	0,00	0,00	0,00	4.337.432,87
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.	32.718.780,03	13.815.619,91	46.534.399,94	20.083.808,95
2	Trasferimenti correnti	1.567.115,73	1.170.247,13	2.737.362,86	2.737.362,86
3	Entrate extratributarie	23.391.313,88	10.861.807,23	34.253.121,11	28.098.459,32
4	Entrate in conto capitale	11.761.561,46	16.072.537,75	27.834.099,21	27.034.099,21
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.567,62	0,00	2.567,62	2.567,62
6	Accensione prestiti	1.521.479,67	5.229.747,23	6.751.226,90	7.551.226,90
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	10.966.190,00	10.966.190,00	10.966.190,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	493.377,74	13.206.028,36	13.699.406,10	13.699.406,10
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>71.456.196,13</b>	<b>71.322.177,61</b>	<b>142.778.373,74</b>	<b>114.510.553,83</b>
1	Spese correnti	23.083.575,33	24.838.100,20	47.921.675,53	47.828.737,17
2	Spese in conto capitale	18.678.988,80	21.302.284,98	39.981.273,78	39.981.273,78
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	10.764,96	886.615,63	897.380,59	897.380,59
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00	10.966.190,00	10.966.190,00	10.966.190,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	900.207,37	13.206.028,36	14.106.235,73	14.106.235,73
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>42.673.536,46</b>	<b>71.199.219,17</b>	<b>113.872.755,63</b>	<b>113.779.817,27</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>28.782.659,67</b>	<b>122.958,44</b>	<b>28.905.618,11</b>	<b>730.736,56</b>



**COMUNE DI VILLARICCA**  
**Provincia di Napoli**  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
**Verbale n. 13/2017**

3. Verifica equilibrio corrente anni 2017 - 2019



**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	409.245,36	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	532.203,80	532.203,80	532.203,80
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	25.847.674,27	23.863.192,74	24.261.680,77
<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	(-)	24.838.100,20	22.636.949,18	23.008.421,28
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		92.938,36	-	-
- 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	(-)	886.615,63	694.039,76	721.055,69
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>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</b>				
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	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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.				

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'[art. 162 del TUEL](#) sono così assicurati:



**COMUNE DI VILLARICCA**  
**Provincia di Napoli**  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
**Verbale n. 13/2017**

18

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE**  
*(solo per gli Enti locali)\**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)			
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	21.302.284,98	7.715.302,40	7.146.506,04
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	(-)	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	(+)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	21.302.284,98 <i>0,00</i>	7.715.302,40 <i>0,00</i>	7.146.506,04 <i>0,00</i>
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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE <math>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E</math></b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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 att. finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE <math>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</math></b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.				
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.				
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.				
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.				
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.				



**COMUNE DI VILLARICCA**  
**Provincia di Napoli**  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
**Verbale n. 13/2017**

**4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n. 196 e il punto 9.11.3 del principio contabile applicato 4/2 distinguono 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 sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti

<b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>
contributo per permesso di costruire (40500.01.087800)	0,00	0,00	0,00
contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni (30200.02.096905)	3.000.000,00	0,00	0,00
recupero evasione tributaria (parte eccedente)	0,00	0,00	0,00
canoni per concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
sanzioni codice della strada (parte eccedente - 30200.03.042800)	1.738.391,86	1.827.536,86	1.906.415,26
altre da specificare			
<b>TOTALE</b>	<b>4.738.391,86</b>	<b>1.827.536,86</b>	<b>1.906.415,26</b>

<b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>
consultazione elettorali e referendarie locali	0,00	0,00	0,00
spese per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
sentenze esecutive e atti equiparati (01031.10.035203 )	430.000,00	200.000,00	100.000,00
ripiamo disavanzi organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
penale estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00	0,00
altre da specificare (01061.10.026604)	300.000,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>730.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>100.000,00</b>

Il Collegio osserva che permane lo squilibrio tra entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive e che tale squilibrio incide negativamente sulla gestione e sui saldi di finanza pubblica a causa di previsioni di entrata prive di certezza e non correlate a spese straordinarie.

Infatti, le entrate straordinarie, senza considerare i contributi per permessi a costruire contabilizzati al Titolo IV, previste rappresentano oltre il 10% delle entrate complessive iscritte a bilancio.

L'equilibrio di parte corrente, in generale, misura la quantità delle entrate destinate all'ordinaria gestione dell'ente.

Non è naturale il finanziamento delle spese correnti con entrate aventi carattere eccezionale e non ripetitivo, dal momento che per esse non c'è garanzia che si ripetano nella stessa misura negli esercizi successivi come, al contrario, accade per la parte consolidata delle spese correnti, vale a dire i costi del personale, i costi istituzionali e l'onere del debito.



COMUNE DI VILLARICCA  
Provincia di Napoli  
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
Verbale n. 13/2017

Per i suesposti motivi, il Collegio raccomanda di monitorare costantemente l'incasso delle suddette poste prima di procedere all'impegno delle spese ad esse correlate.

In relazione alle sanzioni al codice della strada, il Collegio fa rilevare che lo stanziamento delle spese finanziabili con detti proventi non è effettuato nel rispetto di quanto previsto dall'art. 208 c.d.s..

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'[art. 9 della legge 243/2012](#) viene ricostruito nella tabella seguente:

ENTRATE	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Fondo pluriennale vincolato	409.245,36	0,00	0,00
Titolo 1	13.815.619,91	14.040.947,26	14.156.372,92
Titolo 2	1.170.247,13	810.009,80	810.009,80
Titolo 3	10.861.807,23	9.012.235,68	9.295.298,05
Titolo 4	16.072.537,75	5.470.302,40	7.146.506,04
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>42.329.457,38</b>	<b>29.333.495,14</b>	<b>31.408.186,81</b>
SPESE	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Titolo 1	24.838.100,20	22.636.949,18	23.008.421,28
Titolo 2	21.302.284,98	7.715.302,40	7.146.506,04
Titolo 3	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>46.140.385,18</b>	<b>30.352.251,58</b>	<b>30.154.927,32</b>
<b>Differenza</b>	<b>-3.810.927,80</b>	<b>-1.018.756,44</b>	<b>1.253.259,49</b>

Alla luce di quanto desumibile dal prospetto sopra riportato si deve ritenere che il bilancio del Comune di Villaricca, così come attualmente formulato, non sia in equilibrio in quanto, ai sensi e per gli effetti del citato articolo 9 della Legge 243/2012, gli esercizi 2017 e 2018 conseguono un saldo negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali.

Tale disequilibrio è dovuto anche dalla previsione di attivazione di mutui iscrivibili al Titolo VI delle Entrate (Accensione di mutui) per un importo di € 5.229.747,23.

A parere del Collegio, l'Ente non può fare ricorso all'assunzione di tali mutui; ciò in quanto proceduralmente l'assunzione di mutui erogati da parte della Cassa Depositi e Prestiti viene contabilizzata al Titolo VI delle Entrate ed è quindi irrilevante ai fini del pareggio di bilancio, mentre la corrispondente spesa, essendo rilevata al Titolo II, impatta sul detto indice di bilancio.



COMUNE DI VILLARICCA  
Provincia di Napoli  
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
Verbale n. 13/2017

Pertanto, come chiarito anche dal Ministero dell'Economia e delle Finanze e come meglio precisato al paragrafo B.1 della Circolare n. 5/2016 del MEF RGS (consultabile sul sito istituzionale della Ragioneria generale dello Stato al seguente link: [http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE.CIRCOLARI/2016/10\\_febbraio\\_2016\\_5.html](http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE.CIRCOLARI/2016/10_febbraio_2016_5.html)), ai sensi dei commi 710 e 711 dell'art. 1 della legge n. 208/2015 (legge di stabilità 2016), gli enti territoriali devono conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali.

Le entrate finali sono quelle ascrivibili ai Titoli 1, 2, 3, 4 e 5 dello schema di bilancio previsto dal D. Lgs. n. 118/2011, e le spese finali sono quelle ascrivibili ai Titoli 1, 2 e 3 del medesimo schema di bilancio, come correttamente contabilizzate con imputazione alle rispettive voci di bilancio secondo i principi contabili vigenti.

Ciò premesso, si ribadisce che, a legislazione vigente, l'ammontare dei predetti mutui non rientrando fra le entrate rilevanti ai fini del rispetto del nuovo saldo di finanza pubblica, espresso in termini di bilancio, ne determina lo sforamento.

#### 6. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione contiene informazioni del tutto sintetiche e spesso non sufficienti a fornire quel quadro di sufficiente intelligibilità e comprensibilità del documento contabile.

E', altresì, il caso di raccomandare ai responsabili dei servizi una più puntuale e precisa attività di previsione in particolare in relazione a quei tributi (Tari, Imu, Tosap, Canoni Idrici ed etc.) che presentano una bassissima percentuale di incasso annua.



COMUNE DI VILLARICCA  
Provincia di Napoli  
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
Verbale n. 13/2017

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

22

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2017-2019 non siano in grado di fornire quel quadro di sufficiente intelligibilità e comprensibilità del documento contabile tale da renderlo coerente con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.).

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011) contiene informazioni del tutto sintetiche e spesso non sufficienti a fornire quel quadro di sufficiente intelligibilità e comprensibilità del documento contabile.

7.2. Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore

7.2.1. Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D. Lgs. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo con atto n. 21 del 03/03/2017 ma non trova adeguata corrispondenza sia per le fonti finanziarie che per le opere inserite nel bilancio di previsione redatto.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del D. Lgs. 163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti.



**COMUNE DI VILLARICCA**  
**Provincia di Napoli**  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
**Verbale n. 13/2017**

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

Per l'annualità 2017 le fonti che finanziano le opere non sono conformi a quelle previste negli schemi di bilancio di previsione 2017/2019 approvati (vedasi raffronto tra mutui e trasferimenti di capitale da parte delle Amministrazioni Pubbliche con il piano triennale dell'opere pubbliche).

**7.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'[art. 39, comma 1, della Legge 449/1997](#) e dall'[art. 6 del D. Lgs. 165/2001](#) è stata approvata con specifico atto.

**Su tale atto non è stato richiesto il prescritto parere del Collegio dei Revisori.**

**Ad ogni modo il Collegio rammenta che ai fini dell'eventuale avvio delle procedure di selezione del personale si debbono rispettare le seguenti formalità:**

- l'Ente deve avere dimostrato il rispetto dei vincoli del pareggio di bilancio nell'anno precedente (legge 28 dicembre 2015, n. 208);
- l'Ente deve avere trasmesso con modalità telematiche alla Ragioneria Generale dello Stato l'attestazione del rispetto del vincolo del pareggio di bilancio entro il 31/03 (legge n. 232/2016).
- L'Ente deve dimostrare che allo stato delle informazioni in suo possesso il vincolo del pareggio di bilancio sarà rispettato nel corso dell'anno (questa indicazione è stata fornita dalle sezioni di controllo della Corte dei Conti per il patto di stabilità e si ritiene che essa continui ad essere applicabile anche ai vincoli del rispetto del pareggio di bilancio);
- la spesa del personale deve essere stata nell'ultimo anno, per gli enti assoggettati al patto di stabilità, inferiore a quella media del triennio 2011/2013 (articolo 1, comma 557 e seguenti della legge n. 296/2006);
- rideterminazione della dotazione organica almeno una volta nell'ultimo triennio (art. 6, comma 6, del D. Lgs. n. 165/2001);
- approvazione del programma annuale e triennale del fabbisogno di personale (art. 6 del D. Lgs. n. 165/2001 e art. 91 del TUEL);



**COMUNE DI VILLARICCA**  
**Provincia di Napoli**  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
**Verbale n. 13/2017**

- attestazione annuale che non vi sono dipendenti in sovrannumero e/o in eccedenza (art. 33, comma 2, del D. Lgs. n. 165/2001);
- approvazione del piano triennale delle azioni positive in materia di pari opportunità (art. 48, comma 1, del D. Lgs. n. 198/2006 e art. 6, comma 6, del D. Lgs. n. 165/2001);
- attivazione della piattaforma telematica per la certificazione dei crediti (art. 27, del D.L. n. 66/2014),
- approvazione del bilancio di previsione, del rendiconto di gestione, del bilancio consolidato ed invio dei dati relativi a questi documenti alla banca dati delle amministrazioni pubbliche (D.L. n. 113/2016);
- comunicazione al Dipartimento della Funzione Pubblica ed alla struttura regionale ai fini della assegnazione del personale in disponibilità (articolo 34 bis del D. Lgs. n. 165/2001);
- attivazione della mobilità volontaria (ai sensi dell'art. 30 del D. Lgs. n. 165/2001 e s.m.i.);
- scorrimento delle graduatorie valide dell'Ente, tranne che per posti di nuova istituzione e/o per la trasformazione di posti esistenti (art. 91, comma 4, D. Lgs. n. 267/2000).

La legge n. 232/2016 ed il D.L. n. 244/2016 hanno prolungato per tutto il 2017 la validità delle graduatorie ancora in essere alla data del 31/08/2013 e di quelle approvate successivamente. Si ricorda che il vincolo allo scorrimento delle graduatorie può essere derogato solamente in presenza di comprovate motivazioni di interesse pubblico.

Si ricorda, infine, che non è obbligatorio per gli enti locali e le regioni dare corso all'approvazione del piano delle performance, poiché tale vincolo non si applica in modo obbligatorio alle amministrazioni locali e regionali e poiché la sanzione del divieto di effettuare assunzioni per gli enti inadempienti è previsto solamente per le amministrazioni statali.

*Non da ultimo si deve evidenziare come ad ogni buon conto si debba tener presente anche la disposizione di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL, che sancisce che nelle amministrazioni locali il funzionario che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica; la violazione dell'obbligo comporta responsabilità disciplinare ed amministrativa.*

*Ad ogni buon conto, data la discrepanza tra i valori imputati a bilancio e quelli riportati nella delibera in esame, è opportuno che prima di procedere a qualsiasi attività di selezione del personale si effettui una puntuale e definitiva ricognizione delle poste che concorrono a formare la spesa del personale; ciò al fine di verificare l'effettivo rispetto dei limiti di legge in materia di spesa del personale.*



COMUNE DI VILLARICCA  
Provincia di Napoli  
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
Verbale n. 13/2017

7.2.3 Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa ex art. 16, comma 4, del D.L. 98/2011.

L'ente non ha provveduto a redigere la delibera in oggetto.

7.2.4. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ex art. 58, comma 1, della legge 133/2008

L'ente non ha provveduto ad aggiornare la delibera in oggetto.

### 8. Verifica della coerenza esterna

#### 8.1. Saldo di finanza pubblica

Come disposto dalla [legge di bilancio 2017](#) i comuni, le province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

Il saldo quale differenza fra entrate finali e spese finali come eventualmente modificato ai sensi del patto regionale orizzontale e patto nazionale orizzontale, deve essere non negativo.

Per gli anni 2017-2019 nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il FPV di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Pertanto la previsione di bilancio 2017/2019 e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo, che differisce da quella determinata dagli uffici per € 16.500,00 (Titolo I Spese), risulta un saldo non negativo così determinato:

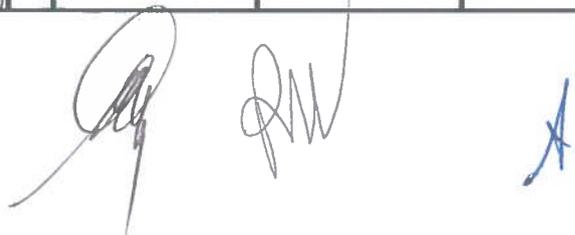


**COMUNE DI VILLARICCA**  
**Provincia di Napoli**  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
**Verbale n. 13/2017**

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

26

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	409.245,36	-	-
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>	<b>(+)</b>	<b>409.245,36</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>(+)</b>	<b>13.815.619,91</b>	<b>14.040.947,26</b>	<b>14.156.372,92</b>
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>	<b>(+)</b>	<b>1.170.247,13</b>	<b>810.009,80</b>	<b>810.009,80</b>
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>(+)</b>	<b>10.861.807,23</b>	<b>9.012.235,68</b>	<b>9.295.298,05</b>
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	<b>(+)</b>	<b>16.072.537,75</b>	<b>5.470.302,40</b>	<b>7.146.506,04</b>
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>(+)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI <sup>(1)</sup></b>	<b>(+)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	24.745.161,84	22.636.949,18	23.008.421,28
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	92.938,36	-	-
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente <sup>(2)</sup>	(-)	4.270.000,96	5.146.484,54	5.950.105,53
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-	-	-
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>	(-)	-	-	-
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	<b>(-)</b>	<b>20.568.099,24</b>	<b>17.490.464,64</b>	<b>17.058.315,75</b>
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	21.302.284,98	7.715.302,40	7.146.506,04
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale <sup>(2)</sup>	(-)	-	-	-
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>	(-)	-	-	-
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>	<b>(-)</b>	<b>21.302.284,98</b>	<b>7.715.302,40</b>	<b>7.146.506,04</b>
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	-	-	-
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)</b>	<b>(-)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI <sup>(1)</sup></b>	<b>(-)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 <sup>(4)</sup></b>		<b>459.073,16</b>	<b>4.127.728,10</b>	<b>7.203.365,02</b>
(N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)				





COMUNE DI VILLARICCA  
Provincia di Napoli  
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
Verbale n. 13/2017

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE  
PREVISIONI ANNO 2017-2019

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2017 - 2019, alla luce della manovra disposta dall'Ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

TARI (10101.51.003201)

L'ente ha previsto nel bilancio 2017, la somma di euro 5.428.283,83 con una invarianza dell'importo rispetto alle previsioni definitive 2016, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'[art. 1 della Legge 147/2013](#).

*La tariffa dovrebbe essere determinata in modo da garantire l'equilibrio generale tra entrate e spese (copertura integrale dei costi del servizio) cosa che non trova evidenza nel bilancio di previsione e che si riscontra avvenga anche in relazione alle poste connesse al servizio idrico integrato.*

*Il Collegio, ritiene che sebbene tali previsioni siano state attestate e ritenute congrue ed attendibili anche dai Responsabili degli uffici a ciò preposti, le stesse siano da tenere costantemente sotto controllo per verificarne la puntuale attendibilità, riscossione ed adeguatezza al raggiungimento della copertura dei costi di gestione. Ciò al fine di evitare possibili squilibri finanziari con ulteriore aggravio della già delicata situazione finanziaria dell'Ente.*

La modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio- ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.



**COMUNE DI VILLARICCA**  
**Provincia di Napoli**  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
**Verbale n. 13/2017**

**Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

28

*È il caso di evidenziare che nel bilancio, sebbene siano previste emissioni di ruoli anche per annualità antecedenti, non si evincono attività specifiche previste per il recupero dell'evasione tributaria.*

Ad ogni modo, ed al solo fine di fornire un utile supporto al Consiglio Comunale, si evidenziano le principali entrate che potrebbero dare luogo ad attività di recupero ed il cui andamento può essere così rappresentato:

<b>TRIBUTO</b>	<b>ACCERTATO</b>	<b>RESIDUO</b>	<b>PREV.</b>	<b>PREV.</b>	<b>PREV.</b>
	<b>2015</b>	<b>2015</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
ICI					
IMU	4.400.000,00	1.912.530,82	3.300.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00
TASI	1.181.485,68	82.178,11	0,00	0,00	-
ADDIZIONALE IRPEF	775.967,21	606.314,43	751.308,00	751.308,00	751.308,00
TARI	7.096.674,91	15.393.635,56	5.428.283,83	5.428.283,83	5.428.283,83
TOSAP	214.053,02	60.893,46	166.000,00	166.000,00	166.000,00
IMPOSTA PUBBLICITA'	11.284,33	2.079,54	50.000,00	70.000,00	70.000,00
ALTRI TRIBUTI					
<b>TOTALE</b>	<b>13.679.465,15</b>	<b>18.057.631,92</b>	<b>9.695.591,83</b>	<b>9.715.591,83</b>	<b>9.715.591,83</b>

**Proventi dei servizi pubblici (30100.02.043600 - 30100.02.071100 - 12021.04.141201 - 04061.03.064011)**

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

Servizio	entrate/proventi	spese/costi	% di
	Previsione	Previsione	copertura
	2017	2017	
Refezione Scolastica	101.250,00	225.000,00	45,00%
Soggiorno Climatico	22.750,00	50.000,00	45,50%
<b>TOTALE</b>	<b>124.000,00</b>	<b>275.000,00</b>	<b>45,09%</b>

L'organo esecutivo con deliberazione n. 25 del 20/03/2017, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 45,09 %.



**COMUNE DI VILLARICCA**  
**Provincia di Napoli**  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
**Verbale n. 13/2017**

L'organo di revisione prende atto che l'ente con delibera di Giunta Comunale n. 34 del 31/03/2017 ha provveduto a confermare le tariffe comunali.

*Al Collegio non risulta che l'Ente abbia provveduto a determinare le tariffe per il servizio di illuminazione votiva, trasporto scolastico e ad aggiornare i canoni per fitti attivi.*

**Sanzioni amministrative da codice della strada (30200.03.042800)**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
sanzioni ex art. 208, comma 1, cds	1.738.391,86	1.827.536,86	1.906.415,26
sanzioni ex art. 142, comma 12, cds			
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>1.738.391,86</b>	<b>1.827.536,86</b>	<b>1.906.415,26</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	317.229,11	447.992,32	557.853,58
Percentuale fondo (%)	18,25%	24,51%	29,26%

*La quantificazione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità non appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti e con i dati desumibili nella delibera della Giunta Comunale n. 33 del 31/03/2017 di destinazione dei proventi da sanzioni amministrative da codice della strada (ex articolo 208).*

Infatti, con tale delibera è stata prevista tra le entrate, esclusivamente, la somma di euro 500.000,00 su cui è stata determinata la percentuale del 50% da destinare agli interventi di spesa per le finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

La somma da assoggettare a vincoli, in delibera, viene così distinta:

- euro 250.000,00 per sanzioni ex [art. 208, comma 1, del codice della strada](#);

- euro zero per sanzioni ex [art. 142, comma 12, del codice della strada](#).

La Giunta ha destinato euro 50.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.



**COMUNE DI VILLARICCA**  
**Provincia di Napoli**  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
**Verbale n. 13/2017**

Si evidenzia, altresì, che nel bilancio non risultano rispettati, per effetto di quanto sopra affermato, i vincoli di destinazione previsti dal citato art. 208 c.d.s..

Vi è da precisare, però, che pur se le previsioni abbiano un ruolo determinante sul finanziamento delle spese, avendo natura autorizzatoria, gli effettivi vincoli di legge dovranno più compiutamente valutarsi a consuntivo.

Pertanto, si fa onere all'Amministrazione e per essa ai suoi uffici di programmare le spese sulla base degli effettivi introiti e, si invitano gli stessi soggetti a rimodulare in maniera chiara la proposta di destinazione delle somme vincolate rinvenienti dai proventi derivanti da sanzioni amministrative da codice della strada.

**Contributi per permesso di costruire (40500.01.087800)**

La previsione del contributo per permesso di costruire e la sua percentuale di destinazione alla spesa corrente confrontata con gli accertamenti degli ultimi anni è la seguente:

Anno	Importo	% spesa corrente
2015	409.739,66	1,38 %
2016	604.567,68	2,05 %
2017	600.000,00	2,41 %
2018	600.000,00	2,65 %
2019	600.000,00	2,60 %

La legge di bilancio per l'anno 2017 prevede che a partire dal 1/1/2018 i proventi del contributo per permesso di costruire e relative sanzioni siano destinati esclusivamente a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;



COMUNE DI VILLARICCA  
Provincia di Napoli  
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
Verbale n. 13/2017

- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano.

3

Inoltre, è il caso di evidenziare che al Titolo III delle Entrate extra-tributarie del bilancio di previsione 2017 - 2019 (annualità 2017) risulta allocata la somma di €. 3.000.000,00 per proventi da contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni.

A parere del Collegio, tale entrata deve essere allocata al titolo IV.

Ad ogni modo, data l'elevata aleatorietà della posta in esame che dipende anche dalle azioni che l'Amministrazione porrà in essere, si fa onere all'Amministrazione e per essa ai suoi uffici di programmare le spese sulla base degli effettivi introiti e, si invitano gli stessi soggetti a rimodulare in maniera chiara la proposta di destinazione delle somme vincolate rinvenienti dai proventi derivanti dalla sanatoria per abusi edilizi e sanzioni.

Pertanto, vista la natura incerta di tali proventi ed il trend di riscossione normalmente verificatosi in passato, si invitano gli uffici preposti a monitorare periodicamente il raggiungimento degli obiettivi prefissati; ciò al fine di evitare l'appesantirsi della situazione finanziaria dell'Ente.



**COMUNE DI VILLARICCA**  
**Provincia di Napoli**  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
**Verbale n. 13/2017**

**B) SPESE**



La spesa per missioni e programmi è così prevista:

MIS S I O N E PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEF. 2016	PREV 2017	PREV 2018	PREV 2019
	DIS AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		<b>523.203,80</b>	<b>523.203,80</b>	<b>523.203,80</b>	<b>523.203,80</b>
<b>MIS S I O N I</b>	<b>PROGRAMMI</b>	<b>TIT.</b>				
1- Servizi istituzionali	1- Organi	1	767.902,20	764.116,48	595.145,23	595.145,23
		2	180.000,00	180.000,00	0,00	0,00
	2 - Segreteria	1	660.824,08	540.638,74	384.447,04	344.447,04
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	3 - Gestione economica,	1	4.441.806,57	6.145.461,31	6.532.485,77	7.221.204,67
		2	675.000,00	675.000,00	600.000,00	600.000,00
		3	0,00	0,00	0,00	0,00
	4 - Gestione entrate tributarie e fiscali	1	552.841,22	425.419,34	393.499,63	378.999,63
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	5 - Benidemaniali, patrimonio	1	45.259,39	46.592,15	45.244,30	45.244,30
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
		3	0,00	0,00	0,00	0,00
	6- Ufficio tecnico	1	185.531,45	485.127,85	141.686,84	141.686,84
		2	119.250,00	119.250,00	0,00	716.479,40
	7- Elezioni, consultazioni, anagrafe	1	492.274,04	290.531,53	265.481,53	265.481,53
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	8 - Statistica e sist. Informativi	1	229.183,55	168.649,26	133.000,00	123.000,00
	2	0,00	0,00	0,00	0,00	
9 - Assistenza tecnico-amm.va e ell	1	0,00	0,00	0,00	0,00	
10 - Risorse umane	1	313.520,24	267.477,78	254.842,19	254.842,19	
11 - Altri Servizi	1	1.557.307,91	1.416.342,21	1.126.563,46	1.076.563,46	
	2	0,00	0,00	0,00	0,00	
2 - Giustizia	<b>Totale Missione 1</b>		<b>10.220.700,65</b>	<b>11.524.606,65</b>	<b>10.472.395,99</b>	<b>11.763.094,29</b>
	1- Uffici giudiziari	1	72.264,83	49.519,79	50.439,92	50.439,92
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione</b>		<b>72.264,83</b>	<b>49.519,79</b>	<b>50.439,92</b>	<b>50.439,92</b>
3 - Ordine pubblico e sicurezza	1- Polizia locale e amministrativa	1	1.498.440,69	1.258.845,37	1.173.065,96	1.169.565,96
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	2- Sistema integrato sicurezza urbana	1	20.929,17	21.438,69	21.000,32	21.000,32
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione</b>		<b>1.519.369,86</b>	<b>1.280.284,06</b>	<b>1.194.066,28</b>	<b>1.190.566,28</b>
4 - Istruzione diritto allo studio	1- Istruzione prescolastica	1	153.238,32	77.000,00	63.830,00	53.830,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	2- Altri ordini istr. non universitaria	1	361.935,91	330.853,43	255.710,34	224.196,20
		2	2.245.000,00	0,00	2.245.000,00	0,00
	6 - Servizi ausiliari all'istruzione	1	664.366,12	505.868,46	491.624,80	491.624,80
	7- Diritto allo studio	1	262.219,03	385.212,71	161.421,71	156.421,71
	<b>Totale Missione</b>		<b>3.686.759,38</b>	<b>1.298.934,60</b>	<b>3.217.586,85</b>	<b>926.072,71</b>
5 - Tutela valorizzazione beni, attività culturali	1- Valorizz. beni int.storico	1	181.548,20	169.522,88	129.280,36	103.280,36
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 - Attività culturali, interv. sett. cultura	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
		<b>Totale Missione</b>		<b>181.548,20</b>	<b>169.522,88</b>	<b>129.280,36</b>
6 - Politiche giovanili, sport, tempo libero	1- Sport tempo	1	2.000,00	9.000,00	1.850,00	1.850,00
		2	1.996.681,28	1.446.681,28	0,00	0,00
	2 - Giovani	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione</b>		<b>1.998.681,28</b>	<b>1.455.681,28</b>	<b>1.850,00</b>	<b>1.850,00</b>



**COMUNE DI VILLARICCA**  
**Provincia di Napoli**  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
**Verbale n. 13/2017**



7 - Turismo	1 - Sviluppo e valorizzazione turismo	1	16.513,60	15.650,00	15.150,00	15.150,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 7</b>		<b>16.513,60</b>	<b>15.650,00</b>	<b>15.150,00</b>	<b>15.150,00</b>
8 - Assetto territorio edilizia abitativa	1 - Urbanistica assetto territorio	1	187.935,23	176.285,74	167.559,82	156.960,65
		2	497.563,68	4.177.860,16	2.055.302,40	0,00
	2 - Edilizia residenziale pubblica	1	45.866,14	46.442,01	46.587,17	46.587,17
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 8</b>		<b>731.365,05</b>	<b>4.400.587,91</b>	<b>2.269.449,39</b>	<b>203.547,82</b>
9 - Sviluppo sostenibile, tutela del territorio e ambiente	1 - Difesa del suolo	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 - Tutela, valorizzazione ambiente	1	493.464,49	377.666,23	328.683,90	326.116,58
		2	3.000.000,00	3.810.146,84	2.050.000,00	1.600.026,64
	3 - Rifiuti	1	8.303.838,77	6.359.832,87	6.039.501,75	5.989.501,75
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	4 - Servizio idrico integrato	1	3.700.984,34	2.417.625,04	2.022.016,49	2.017.016,49
		2	3.150.000,00	4.150.000,00	0,00	0,00
	5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	6 - Tutela, valorizzazione risorse idriche	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	7 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	8 - Qualità dell'aria riduzione inquin.	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
		<b>Totale Missione 9</b>		<b>18.648.287,60</b>	<b>17.115.270,98</b>	<b>10.440.202,14</b>
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	2 - Trasporto Pubblico locale	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	5 - Viabilità infrastrutture stradali	1	1.001.688,01	962.614,54	615.430,43	599.864,26
		2	283.666,70	683.666,70	765.000,00	4.230.000,00
	<b>Totale Missione 10</b>		<b>1.285.354,71</b>	<b>1.646.281,24</b>	<b>1.380.430,43</b>	<b>4.829.864,26</b>
11 - Soccorso civile	1 - Sistema di protezione civile	1	59.917,83	58.436,84	48.982,38	48.982,38
		2	0,00	59.680,00	0,00	0,00
	2 - Interventi seguito calamità nat.	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 11</b>		<b>59.917,83</b>	<b>118.116,84</b>	<b>48.982,38</b>	<b>48.982,38</b>



**COMUNE DI VILLARICCA**  
**Provincia di Napoli**  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
**Verbale n. 13/2017**

12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1- Int. per infanzia, minori, asilunido	1	225.252,55	66.975,00	67.475,00	67.475,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	2- Interventi per disabili	1	1.027.288,47	676.500,00	678.000,00	638.000,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	3- Interventi per anziani	1	48.790,70	29.000,00	16.000,00	16.000,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	4- Int. soggetti rischio esclusione soc.	1	78.460,27	62.743,69	53.070,69	53.070,69
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	5- Interventi per le famiglie	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	6- Interventi per diritto alla casa	1	2.500,00	2.456,00	2.700,00	2.700,00
	7- Progr. rete servizi socio-sanit.-soc.	1	227.873,25	214.709,26	213.419,83	210.419,83
	8- Cooperazione e associazionismo	1	2.532,39	0,00	7.017,38	7.017,38
9- Servizio necroscopico, cimiteriale	1	73.180,32	3.045,00	84.234,94	84.234,94	
	2	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	0,00	
<b>Totale Missione 12</b>		<b>4.685.877,95</b>	<b>4.055.428,95</b>	<b>1.121.917,84</b>	<b>1.078.917,84</b>	
13 - Tutela della salute	7- Ulteriori spese sanitarie	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 13</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
14 - Sviluppo economico, competitività	1- Industria, PMIE Artigianato	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	2- Commercio, reti distr. consumatori	1	1.225,00	500,00	500,00	500,00
	3- Ricerca e innovazione	1	26.619,67	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	4- Reti, altri servizi di pubblica utilità	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 14</b>		<b>27.844,67</b>	<b>10.500,00</b>	<b>10.500,00</b>	<b>10.500,00</b>
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1- Servizi per sviluppo mercato lavoro	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	2- Formazione professionale	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	3- Sostegno all'occupazione	1	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Missione 15</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
16 - Agricoltura, polit. agroalim, pesca	1- Sviluppo sett. agricolo e sist. Aa	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	2- Caccia e pesca	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 16</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
17 - Energia e divers. fonti energetiche	1- Fonti energetiche	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 17</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
18 - Relazioni con auton. terr. e locali	1- Relazioni finanz. con altre aut. Terr.	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 18</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
19 - Relazioni internazionali	1- Relazioni internazionali coop	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 19</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
20 - Fondi accantonamenti	1- Fondo di riserva	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	2- FCDE	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	3- Altri fondi	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 20</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

34



**COMUNE DI VILLARICCA**  
**Provincia di Napoli**  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
**Verbale n. 13/2017**

50 - Debito pubblico	1 - Quota interessi amm. Mutui e PO					
	2 - Quota capit mutui cassa DP	4	1.305.860,84	886.615,63	694.039,76	721.055,69
	<b>Totale Missione 50</b>		<b>1.305.860,84</b>	<b>886.615,63</b>	<b>694.039,76</b>	<b>721.055,69</b>
60 - Anticipazioni finanziarie	1- Restituzione antic.tesoreria	5	4.347.817,72	10.966.190,00	4.347.817,72	4.347.817,72
	<b>Totale Missione 60</b>		<b>4.347.817,72</b>	<b>10.966.190,00</b>	<b>4.347.817,72</b>	<b>4.347.817,72</b>
99 - Servizi per conto terzi	1- Servizi per conto terzi e partite di giro	7	28.033.076,56	13.206.028,36	12.584.525,08	12.569.098,36
	<b>Totale Missione 99</b>		<b>28.033.076,56</b>	<b>13.206.028,36</b>	<b>12.584.525,08</b>	<b>12.569.098,36</b>
<b>TOTALE SPESA</b>			<b>76.821.240,73</b>	<b>68.199.219,17</b>	<b>47.978.634,14</b>	<b>47.792.899,09</b>

*In merito il Collegio rileva che le riclassificazioni effettuate nel rispetto dell'articolo 7 del D. Lgs. n. 118/2011 per missioni e programmi, devono essere ancora completate.*

Infatti come è possibile riscontrare dalla tabella di cui sopra si evince, in particolare, la mancanza della missione 20 (Fondi e accantonamenti) e della missione (50 – Debito pubblico).

Per quanto concerne la missione 20 in essa devono essere allocati il Fondo di riserva, il FCDE e altri accantonamenti mentre alla missione 50 non vi è riclassificata la quota interessi.

Pertanto, l'incompleta riclassificazione fa sì che i dati trattati non siano coerenti e omogenei nei vari allegati e può fuorviare le analisi ed il riscontro sui vari macroaggregati della spesa.

### **C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2017 - 2019 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2016 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

Macroaggregati		Prev.Def. 2016	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
101	redditi da lavoro dipendente	4.125.152,63	3.863.167,08	3.783.336,83	3.783.336,83
102	imposte e tasse a carico ente	458.455,25	374.140,41	350.222,49	350.222,49
103	acquisto beni e servizi	16.987.243,37	12.770.058,76	10.827.851,03	10.565.851,03
104	trasferimenti correnti	2.609.356,79	1.988.981,49	1.731.767,49	1.691.767,49
105	trasferimenti di tributi	-	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-	-
107	interessi passivi	746.441,23	603.549,14	574.461,88	544.312,99
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-	-
109	altre spese correnti	3.060.675,68	5.238.203,32	5.369.309,46	6.072.930,45
<b>TOTALE</b>		<b>27.987.324,95</b>	<b>24.838.100,20</b>	<b>22.636.949,18</b>	<b>23.008.421,28</b>



**COMUNE DI VILLARICCA**  
Provincia di Napoli  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
Verbale n. 13/2017

Spese di personale

36

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2017 - 2019 è così distinta ed ha la seguente incidenza:

	Media 2011/2013	Previsione	Previsione	Previsione
	2008 per enti non soggetti al patto	2017	2018	2019
Spese macroaggregato 101	4.424.508,00	3.863.167,08	3.783.336,83	3.783.336,83
Spese macroaggregato 103	80.403,00	118.476,00	118.476,00	118.476,00
Irap macroaggregato 102	268.335,00	259.017,00	259.017,00	259.017,00
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
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>4.773.246,00</b>	<b>4.240.660,08</b>	<b>4.160.829,83</b>	<b>4.160.829,83</b>
(-) Componenti escluse (B)	850.518,00	490.318,00	490.318,00	490.318,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>3.922.728,00</b>	<b>3.750.342,08</b>	<b>3.670.511,83</b>	<b>3.670.511,83</b>

La previsione per gli anni 2017, 2018 e 2019, così come attualmente determinate dal settore risorse umane, è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013.

*Ad ogni buon conto, data la discrepanza tra i valori imputati a bilancio e quelli riportati nella delibera in esame, i cui valori sono indicati con la classificazione dell'ex DPR 194 e non in macroaggregati, è opportuno che prima di procedere a qualsiasi attività di selezione del personale si effettui una puntuale e definitiva ricognizione delle poste che concorrono a formare la spesa in esame; ciò al fine di verificare l'effettivo rispetto dei limiti di legge in materia di spesa del personale.*

*Non da ultimo si deve evidenziare come ad ogni buon conto si debba tener presente anche la disposizione di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL, che sancisce che nelle amministrazioni locali il funzionario che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica; la violazione dell'obbligo comporta responsabilità disciplinare ed amministrativa.*



COMUNE DI VILLARICCA  
Provincia di Napoli  
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
Verbale n. 13/2017

3

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008).

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

Spese per organi di indirizzo, direzione e controllo (art. 6, comma 3, del D.L. 78/2010).

Nelle previsioni l'ente ha tenuto conto della riduzione disposta dall'art. 6, comma 3, del D.L. 78/2010.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa per gli anni 2017-2019 evidenziano i seguenti dati:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Studi e consulenze	19.540,00	80%	3.908,00	19.000,00	18.000,00	18.000,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	28.277,28	80%	5.655,46	18.507,50	18.501,83	18.501,83
Sponsorizzazioni	0,00	100%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	0,00	50%	0,00	0,00	0,00	0,00
Formazione	11.067,20	50%	5.533,60	20.258,40	17.258,40	17.258,40
<b>TOTALE</b>	<b>58.884,48</b>		<b>15.097,06</b>	<b>57.765,90</b>	<b>53.760,23</b>	<b>53.760,23</b>

Da quanto sopra emerge che le previsioni di spesa risultano superiori ai limiti determinati ai sensi di legge.

Si invita, pertanto, l'Amministrazione e per essa i suoi funzionari ad apportare gli opportuni interventi correttivi, tenendo conto del fatto che le spese finanziate mediante trasferimenti da terzi sono escluse dal limite di cui sopra.

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



COMUNE DI VILLARICCA  
Provincia di Napoli  
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
Verbale n. 13/2017

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

38

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2017-2019 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando il seguente metodo media semplice.

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

Il Collegio rileva come tale fondo non sia congruo in relazione alle tipologie individuate come crediti di dubbia esigibilità e relative in particolare alle previsioni di entrate per sanzioni da codice della strada o per entrate da servizi a domanda individuale.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2017-2019 risulta come dai seguenti prospetti:

ANNO 2017

TITOLI	BILANCIO 2017 (a)	ACC.TO OBBLIGATORI O 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	13.815.619,91	3.657.594,31	2.560.316,01	-1.097.278,30	18,53%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.170.247,13	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	861.807,23	2.442.407,08	1.709.684,95	-732.722,13	198,38%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	16.097.537,75	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
<b>TOTALE GENERALE</b>	#####	<b>6.100.001,39</b>	<b>4.270.000,96</b>	<b>-1.830.000,43</b>	<b>13,37%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	15.847.674,27	6.100.001,39	4.270.000,96	-1.830.000,43	26,94%



**COMUNE DI VILLARICCA**  
 Provincia di Napoli  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
 Verbale n. 13/2017

**ANNO 2018**



TITOLI	BILANCIO 2018 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
<b>TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>	14.040.947,26	3.657.594,31	3.108.955,16	-548.639,15	22,14%
<b>TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	810.009,80	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	9.012.235,68	2.397.093,40	2.037.529,38	-359.564,02	22,61%
<b>TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	5.470.302,40	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>29.333.495,14</b>	<b>6.054.687,71</b>	<b>5.146.484,54</b>	<b>-908.203,17</b>	<b>17,54%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>23.863.192,74</b>	<b>6.054.687,71</b>	<b>5.146.484,54</b>	<b>-908.203,17</b>	<b>21,57%</b>

**ANNO 2019**

TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
<b>TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E</b>	14.156.372,92	3.657.594,31	3.657.594,30	-0,01	25,84%
<b>TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	810.009,80	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	9.295.298,05	2.292.511,23	2.292.511,23	0,00	24,66%
<b>TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	7.146.506,04	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>31.408.186,81</b>	<b>5.950.105,54</b>	<b>5.950.105,53</b>	<b>-0,01</b>	<b>18,94%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>24.261.680,77</b>	<b>5.950.105,54</b>	<b>5.950.105,53</b>	<b>-0,01</b>	<b>24,52%</b>

**Fondo di riserva di competenza**

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2017 - euro 60.734,00 pari allo 0,24 % delle spese correnti;

anno 2018 - euro 7.324,92 pari allo 0,03 % delle spese correnti;



COMUNE DI VILLARICCA  
Provincia di Napoli  
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
Verbale n. 13/2017

anno 2019 - euro 7.324,92 pari allo 0,03 % delle spese correnti;

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

Pertanto, si invita l'Ente ad adeguare tale importo ai minimi stabiliti dal TUEL.

Fondi per spese potenziali

Dalle comunicazioni ricevute risultano ulteriori debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare per complessivi € 111.054,65.

Mentre dal riscontro della documentazione pervenuta al Collegio oltre che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate risultano passività potenziali probabili di entità superiore alle risorse allocate nel bilancio di previsione 2017/2019.

Ci si riferisce, in particolare, alle passività potenziali connesse al contenzioso con il Tesoriere dell'Ente (circa € 2.900.000,00); in merito è opportuno chiarire anche che l'Amministrazione deve definire in maniera seria e puntuale la problematica connessa all'affidamento del servizio di tesoreria, servizio che non può più essere oggetto di rinnovi automatici.

Pertanto, si invita l'Amministrazione e per essa i suoi uffici ad attivare tutte le procedure e formalità di rito per procedere all'affidamento del servizio di tesoreria dell'Ente; ciò anche in considerazione del contenzioso generatosi con l'attuale tesoriere.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'[art. 166, comma 2 quater, del TUEL](#).

## ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2016 l'ente non ha esternalizzato nessun servizio o provvedimenti di trasferimento delle risorse umane, finanziarie e strumentali.

Per gli anni dal 2017 al 2019, l'ente non prevede di esternalizzare nessun servizio.



**COMUNE DI VILLARICCA**  
**Provincia di Napoli**  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
**Verbale n. 13/2017**

**SPESE IN CONTO CAPITALE**

**Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2017, 2018 e 2019 sono finanziate come segue:

RISORSE	2017	2018	2019
avanzo d'amministrazione			
avanzo di parte corrente (margine corrente)			
alienazione di beni			
contributo per permesso di costruire	600.000,00	600.000,00	600.000,00
saldo positivo partite finanziarie			
trasferimenti in conto capitale da amm.ni pubbliche	15.472.537,75	4.870.302,40	6.546.506,04
trasferimenti in conto capitale da altri			
mutui	5.229.747,23	2.245.000,00	0,00
prestiti obbligazionari			
leasing			
altri strumenti finanziari			
altre risorse non monetarie			
<b>totale</b>	<b>21.302.284,98</b>	<b>7.715.302,40</b>	<b>7.146.506,04</b>

Il Collegio rileva che sono stati previsti investimenti finanziati con mutui i cui interventi non sono riscontrati né nel DUP né nel piano triennale delle opere pubbliche.

Le opere che in bilancio risultano finanziate con mutui sono le seguenti:

Voce Bilancio	2017	2018
ESPROPRIO SIG.RI D'AMORE E VALLEFUOCO PER AREA PARCHEGGIO CIMITERO CAP ENTRATA 190008	2.000.000,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE URBANA CORSO EUROPA EX CIRCUMVALLAZIONE ESTERNA DI VILLARICCA CAPITOLO ENTRATA 1008/07	1.980.000,00	0,00
RISTRUTTURAZIONE ED ADEGUAMENTO FUNZIONALE DELL'IMPIANTO SPORTIVO AL CORSO ITALIA CAP. E. 1900/05	846.830,53	0,00
NUOVA STRADA DI COLLEGAMENTO TRA C.SO ITALIA E VIA PRIMAVERA	283.666,70	0,00
MINI ISOLE ECOLOGICHE CAPITOLO ENTRATA 1085/00	119.250,00	0,00
EDIFICIO SCOLASTICO COMPRENSIVO CORSO ITALIA CAP. E 1009/06	0,00	2.245.000,00
<b>Spese coperte con mutuo di cui al Titolo VI Entrate</b>	<b>5.229.747,23</b>	<b>2.245.000,00</b>



COMUNE DI VILLARICCA  
Provincia di Napoli  
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
Verbale n. 13/2017

L'intervento mini isole ecologiche non è inserito nel piano triennale e va eliminato dal bilancio 2017, mentre le opere finanziate da mutui nel piano triennale risultano essere oltre quelle indicate in tabella (tranne le mini isole) anche le seguenti:

- ✓ opera n. 19 - Piano di manutenzione straordinario principali strade cittadine € 400.000,00;
- ✓ opera n. 20 - Piano di manutenzione straordinario edifici scolastici comunali € 400.000,00.

Il Collegio evidenzia, altresì, che per alcune opere previste nel piano triennale, nn. 5-8-9-10-11 e 12, non si riesce ad individuare l'esatta quota da imputare alle varie fonti di finanziamento.

A parere del Collegio, come già evidenziato in occasione dell'analisi degli equilibri generali di bilancio (paragrafo 6 della presente relazione), l'Ente non può fare ricorso all'assunzione di tali mutui; ciò in quanto proceduralmente l'assunzione di mutui erogati da parte della Cassa Depositi e Prestiti viene contabilizzata al Titolo VI delle Entrate ed è quindi irrilevante ai fini del pareggio di bilancio, mentre la corrispondente spesa, essendo rilevata al Titolo II, impatta sul detto indice di bilancio.

Pertanto, l'assunzione di nuovi mutui incide sugli equilibri di finanza pubblica e, in particolare, sull'equilibrio previsto dall'articolo 9 della Legge 243/2012 che impone agli enti territoriali il conseguimento di un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali.

Le entrate finali sono quelle ascrivibili ai Titoli 1, 2, 3, 4 e 5 dello schema di bilancio previsto dal D. Lgs. n. 118/2011, e le spese finali sono quelle ascrivibili ai Titoli 1, 2 e 3 del medesimo schema di bilancio, come correttamente contabilizzate con imputazione alle rispettive voci di bilancio secondo i principi contabili vigenti.

Ciò premesso, si ribadisce che, a legislazione vigente, l'ammontare dei predetti mutui non rientrando fra le entrate rilevanti ai fini del rispetto del nuovo saldo di finanza pubblica, espresso in termini di bilancio, ne determina lo sforamento.

Si invita, pertanto, il Consiglio ad apportare le dovute modifiche al piano triennale ed ai relativi documenti contabili.

Investimenti senza esborsi finanziari



**COMUNE DI VILLARICCA**  
**Provincia di Napoli**  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
**Verbale n. 13/2017**

Non sono programmati per gli anni 2017-2019 altri investimenti senza esborso finanziario.

L'ente non intende acquisire i seguenti beni con contratto di locazione finanziaria.

**Spesa per mobili e arredi**

La spesa prevista per mobili e arredi rientra nei limiti disposti [dall'art. 1, comma 141, della legge 228/2012](#). (Il tetto massimo è pari al 20% della spesa media sostenuta negli anni 2010 e 2011. Sono escluse dalla limitazione le spese per mobili e arredi destinati all'uso scolastico e dei servizi all'infanzia e quelle relative ad acquisti funzionali alla riduzione di oneri connessi alla conduzione degli immobili).

**Limitazione acquisto immobili**

La spesa prevista per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'[art. 1, comma 138, della Legge n. 228 del 24/12/2012](#).





**COMUNE DI VILLARICCA**  
**Provincia di Napoli**  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
**Verbale n. 13/2017**



**INDEBITAMENTO**

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2017, 2018 e 2019 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'[articolo 204 del TUEL](#) e nel rispetto dell'[art. 203 del TUEL](#).

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato [art. 204 del TUEL](#):

	2015	2016	2017	2018	2019
Interessi passivi	666.945,43	746.441,23	603.549,14	574.461,88	544.312,99
entrate correnti	18.147.048,39	18.147.048,39	26.318.862,86	26.318.862,86	26.318.862,86
<b>% su entrate correnti</b>	<b>3,68%</b>	<b>4,11%</b>	<b>2,29%</b>	<b>2,18%</b>	<b>2,07%</b>
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa per gli anni 2017, 2018 e 2019 per interessi passivi e oneri finanziari diversi non è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'[articolo 204 del TUEL](#) come calcolato nel precedente prospetto.

**L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:**

Anno	2015	2016	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	12.021.996,64	11.187.909,16	10.324.490,24	14.667.621,84	16.218.582,08
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	5.229.747,23	2.245.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	834.087,48	863.418,92	886.615,63	694.039,76	721.055,69
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
<b>Totale fine anno</b>	<b>11.187.909,16</b>	<b>10.324.490,24</b>	<b>14.667.621,84</b>	<b>16.218.582,08</b>	<b>15.497.526,39</b>

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



COMUNE DI VILLARICCA  
Provincia di Napoli  
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
Verbale n. 13/2017

evoluzione:

Anno	2015	2016	2017	2018	2019
Oneri finanziari	666.945,43	746.441,23	603.549,14	574.461,88	544.312,99
Quota capitale	834.087,48	863.418,92	886.615,63	694.039,76	721.066,89
<b>Totale</b>	<b>1.501.032,91</b>	<b>1.609.860,15</b>	<b>1.490.164,77</b>	<b>1.268.501,64</b>	<b>1.265.379,88</b>

Il Collegio riscontra che sebbene sia stata prevista, negli esercizi 2017 e 2018, la contrazione di nuovi mutui per le finalità evidenziate in precedenza, la quota capitale per rimborso degli stessi non risulta interessata dalle necessarie variazioni che si dovrebbero verificare nelle annualità 2018 e 2019 a seguito della contrazione dei nuovi mutui da attivare.

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'[art. 10 della legge 243/2012](#):

- a) il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- b) le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'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 esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti;
- c) le operazioni di indebitamento e le operazioni di investimento realizzate attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti sono effettuate sulla base di apposite intese concluse in ambito regionale che garantiscano, per l'anno di riferimento, il rispetto del saldo di cui all'articolo 9, comma 1, del complesso degli enti territoriali della regione interessata, compresa la medesima regione.



COMUNE DI VILLARICCA  
Provincia di Napoli  
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
Verbale n. 13/2017

46

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti le cui principali criticità, per semplicità espositiva, sono di seguito elencate:

### 1. 1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'organo di revisione ha verificato che il FPV di entrata non trova corrispondenza con l'allegato b) al bilancio di previsione 2017/2019. Infatti, l'allegato prevede un FPV di entrata di €. 409.245,36 che copre spese nell'anno 2017 per €. 140.290,44 e riporta un fondo al 31/12/2017 di €. 268.964,92 che dovrebbe costituire l'importo del FPV di entrata anno 2018. Il bilancio approvato, invece, riporta un FPV di spesa, anno 2017, di €. 92.938,36 e nessun FPV di entrata nell'anno 2018.

### 2. 4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

Il Collegio osserva che permane lo squilibrio tra entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive e che tale squilibrio incide negativamente sulla gestione e sui saldi di finanza pubblica a causa di previsioni di entrata prive di certezza e non correlate a spese straordinarie.

Infatti, le entrate straordinarie, senza considerare i contributi per permessi a costruire contabilizzati al Titolo IV, previste rappresentano oltre il 10% delle entrate complessive iscritte a bilancio.

L'equilibrio di parte corrente, in generale, misura la quantità delle entrate destinate all'ordinaria gestione dell'ente.

Non è naturale il finanziamento delle spese correnti con entrate aventi carattere eccezionale e non ripetitivo, dal momento che per esse non c'è garanzia che si ripetano nella stessa misura negli esercizi successivi come, al contrario, accade per la parte consolidata delle spese correnti, vale a dire i costi del personale, i costi istituzionali e l'onere del debito.

Per i suesposti motivi, il Collegio raccomanda di monitorare costantemente l'incasso delle suddette poste prima di procedere all'impegno delle spese ad esse correlate.



COMUNE DI VILLARICCA  
Provincia di Napoli  
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
Verbale n. 13/2017

In relazione alle sanzioni al codice della strada, il Collegio fa rilevare che lo stanziamento delle spese finanziabili con detti proventi non è effettuato nel rispetto di quanto previsto dall'art. 208 c.d.s..

3. 5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Alla luce di quanto riportato nella sezione di rimando riportato si deve ritenere che il bilancio del Comune di Villaricca, così come attualmente formulato, non sia in equilibrio in quanto, ai sensi e per gli effetti del citato articolo 9 della Legge 243/2012, gli esercizi 2017 e 2018 conseguono un saldo negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali.

Le entrate finali sono quelle ascrivibili ai Titoli 1, 2, 3, 4 e 5 dello schema di bilancio previsto dal D. Lgs. n. 118/2011, e le spese finali sono quelle ascrivibili ai Titoli 1, 2 e 3 del medesimo schema di bilancio, come correttamente contabilizzate con imputazione alle rispettive voci di bilancio secondo i principi contabili vigenti.

4. 7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2017-2019 non siano in grado di fornire quel quadro di sufficiente intelligibilità e comprensibilità del documento contabile tale da renderlo coerente con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.).

5. 7.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011) contiene informazioni del tutto sintetiche e spesso non sufficienti a fornire quel quadro di sufficiente intelligibilità e comprensibilità del documento contabile.



COMUNE DI VILLARICCA  
Provincia di Napoli  
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
Verbale n. 13/2017

6. **7.2.1. Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui [all'art. 128 del D. Lgs. 163/2006](#), è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al [DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti](#), ed adottato dall'organo esecutivo con atto n. 21 del 03/03/2017 ma ***non trova adeguata corrispondenza sia per le fonti finanziarie che per le opere inserite nel bilancio di previsione redatto.***

7. **7.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'[art. 39, comma 1, della Legge 449/1997](#) e dall'[art. 6 del D. Lgs. 165/2001](#) è stata approvata con specifico atto.

***Su tale atto non è stato richiesto il prescritto parere del Collegio dei Revisori.***

*Ad ogni buon conto, data la discrepanza tra i valori imputati a bilancio e quelli riportati nella delibera in esame, è opportuno che prima di procedere a qualsiasi attività di selezione del personale si effettui una puntuale e definitiva ricognizione delle poste che concorrono a formare la spesa del personale; ciò al fine di verificare l'effettivo rispetto dei limiti di legge in materia di spesa del personale.*

*A parere del Collegio questa potrebbe essere anche l'occasione per una razionalizzazione del sistema informatico e renderlo coerente con le vigenti disposizioni normative ed in grado di elaborare documenti omogenei e conformi al dettato normativo.*

*Non da ultimo si deve evidenziare come ad ogni buon conto si debba tener presente anche la disposizione di cui [all'art. 183, comma 8, del TUEL](#), che sancisce che nelle amministrazioni locali il funzionario che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica; la violazione dell'obbligo comporta responsabilità disciplinare ed amministrativa.*

8. **7.2.3 Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa ex art. 16, comma 4, del D.L. 98/2011.**

***L'ente non ha provveduto a redigere la delibera in oggetto.***



COMUNE DI VILLARICCA  
Provincia di Napoli  
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
Verbale n. 13/2017

9. 7.2.4. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ex art. 58, comma 1, della legge 133/2008

*L'ente non ha provveduto ad aggiornare la delibera in oggetto.*

10. **A) ENTRATE**

*Il Collegio, ritiene che sebbene le previsioni inerenti le entrate siano state attestate e ritenute congrue ed attendibili anche dai Responsabili degli uffici a ciò preposti, (in particolare per quanto concerne i proventi da sanzione per codice della strada e contributi per proventi da sanatoria abusi edilizi e sanzioni), le stesse siano da tenere costantemente sotto controllo per verificarne la puntuale attendibilità, riscossione ed adeguatezza al raggiungimento della copertura dei costi di gestione.*

*Ciò al fine di evitare possibili squilibri finanziari con ulteriore aggravio della già delicata situazione finanziaria dell'Ente.*

a. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

*È il caso di evidenziare che nel bilancio, sebbene siano previste emissioni di ruoli anche per annualità antecedenti, non si evincono attività specifiche previste per il recupero dell'evasione tributaria.*

b. Sanzioni amministrative da codice della strada (30200.03.042800)

*La quantificazione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità in relazione alla posta in esame non appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti e con i dati desumibili nella delibera della Giunta Comunale n. 33 del 31/03/2017 di destinazione dei proventi da sanzioni amministrative da codice della strada (ex articolo 208). Si evidenzia, altresì, che nel bilancio non risultano rispettati, per effetto di quanto sopra affermato, i vincoli di destinazione previsti dal citato art. 208 c.d.s..*

Vi è da precisare, però, che pur se le previsioni abbiano un ruolo determinante sul finanziamento delle spese, avendo natura autorizzatoria, gli effettivi vincoli di legge dovranno più compiutamente valutarsi a consuntivo.



COMUNE DI VILLARICCA  
Provincia di Napoli  
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
Verbale n. 13/2017

Pertanto, si fa onere all'Amministrazione e per essa ai suoi uffici di programmare le spese sulla base degli effettivi introiti e, si invitano gli stessi soggetti a rimodulare in maniera chiara la proposta di destinazione delle somme vincolate rinvenienti dai proventi derivanti da sanzioni amministrative da codice della strada.

c. Contributi per permesso di costruire (40500.01.087800)

Data l'elevata aleatorietà della posta in esame che dipende anche dalle azioni che l'Amministrazione porrà in essere, si fa onere all'Amministrazione e per essa ai suoi uffici di programmare le spese sulla base degli effettivi introiti e, si invitano gli stessi soggetti a rimodulare in maniera chiara la proposta di destinazione delle somme vincolate rinvenienti dai proventi derivanti dalla sanatoria per abusi edilizi e sanzioni.

Pertanto, vista la natura incerta di tali proventi ed il trend di riscossione normalmente verificatosi in passato, si invitano gli uffici preposti a monitorare periodicamente il raggiungimento degli obiettivi prefissati; ciò al fine di evitare l'appesantirsi della situazione finanziaria dell'Ente.

11. **B) SPESE**

a. Spese di personale

Data la discrepanza tra i valori imputati a bilancio e quelli riportati nella delibera in esame, i cui valori sono indicati con la classificazione dell'ex DPR 194 e non in macroaggregati, è opportuno che prima di procedere a qualsiasi attività di selezione del personale si effettui una puntuale e definitiva ricognizione delle poste che concorrono a formare la spesa del personale; ciò al fine di verificare l'effettivo rispetto dei limiti di legge in materia di spesa del personale.

Non da ultimo si deve evidenziare come ad ogni buon conto si debba tener presente anche la disposizione di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL, che sancisce che nelle amministrazioni locali il funzionario che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica; la violazione dell'obbligo comporta responsabilità disciplinare ed amministrativa.



COMUNE DI VILLARICCA  
Provincia di Napoli  
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
Verbale n. 13/2017

b. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

*Il Collegio rileva come tale fondo non sia congruo in relazione alle tipologie individuate come crediti di dubbia esigibilità e relative in particolare alle previsioni di entrate per sanzioni da codice della strada o per entrate da servizi a domanda individuale.*

c. Fondo di riserva di competenza

*La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto non rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità. Pertanto, si invita l'Ente ad adeguare tale importo ai minimi stabiliti dal TUEL.*

d. Fondi per spese potenziali

*Dalle comunicazioni ricevute risultano ulteriori debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare per complessivi € 111.054,65.*

*Mentre dal riscontro della documentazione pervenuta al Collegio oltre che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate risultano passività potenziali probabili di entità superiore alle risorse allocate nel bilancio di previsione 2017/2019.*

*Ci si riferisce, in particolare, alle passività potenziali connesse al contenzioso con il Tesoriere dell'Ente (circa € 2.900.000,00); in merito è opportuno chiarire anche che l'Amministrazione debba definire in maniera seria e puntuale la problematica connessa all'affidamento del servizio di tesoreria, servizio che non può più essere oggetto di rinnovi automatici in assenza dell'espletamento delle formalità di rito anche in considerazione del contenzioso in essere.*

CONSIDERA

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- che la congruità e l'attendibilità delle seguenti previsioni non è fondata su provvedimenti che consentono di ritenerne accettabile la quantificazione:



**COMUNE DI VILLARICCA**  
**Provincia di Napoli**  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
**Verbale n. 13/2017**

Contributo per permesso di costruire;  
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni;  
Sanzioni codice della strada;  
Proventi per permessi a costruire;  
Proventi servizi pubblici;

- che, alla luce di quanto meglio espresso in precedenza, vi è la necessità di aumentare il fondo crediti di dubbia esigibilità in relazione all'andamento storico degli accertamenti inesigibili;
- che vi è la necessità di finanziare debiti fuori bilancio o passività potenziali probabili.

**b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Il Collegio ritiene che le previsioni di investimento non siano coerenti con quelle di copertura finanziaria programmate dall'Ente (spese per investimenti della presente relazione pag. 41), anche in considerazione del rilievo evidenziato in occasione dell'analisi degli equilibri generali di bilancio (paragrafo 6 della presente relazione) si invita il Consiglio a rendere omogenei, tra l'altro, il piano triennale con il bilancio di previsione 2017/2019

**Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica**

*L'Organo di revisione, sebbene il prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza delle entrate finali e spese finali allegato al bilancio, dimostri che sia conseguibile l'obiettivo programmato, ritiene che esso sia stato raggiunto in quanto si basa su:*

- *previsioni di entrata "dubbe" che non sembrano essere fondate su elementi certi ed attendibili sanzioni codice della strada, proventi da condono edilizio, proventi per concessioni di servizi;*
- *previsioni di riscossioni "dubbe" che non sembrano essere fondate su elementi certi ed attendibili (concessioni edilizie, proventi immobiliari);*

*invita l'Ente a riformulare le previsioni di competenza per le entrate e spese finali.*



**COMUNE DI VILLARICCA**  
**Provincia di Napoli**  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
**Verbale n. 13/2017**

**c) 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*

<b>Entrate da monitorare ai fini degli incassi effettivi</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>
contributo per permesso di costruire (40500.01.087800)	0,00	0,00	0,00
contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni (30200.02.096905)	3.000.000,00	0,00	0,00
recupero evasione tributaria (parte eccedente)	0,00	0,00	0,00
canoni per concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
sanzioni codice della strada (parte eccedente - 30200.03.042800)	1.738.391,86	1.827.536,86	1.906.415,26
imu	3.300.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00
addizionale irpef	751.308,00	751.308,00	751.308,00
tari	5.428.283,83	5.428.283,83	5.428.283,83
tosap	166.000,00	166.000,00	166.000,00
imposta di pubblicità	50.000,00	70.000,00	70.000,00
proventi per permessi a costruire	600.000,00	600.000,00	600.000,00
proventi servizi pubblici	124.000,00	124.000,00	124.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>15.157.983,69</b>	<b>12.267.128,69</b>	<b>12.346.007,09</b>
<b>Spese da monitorare ai fini dei pagamenti effettivi</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>
consultazione elettorali e referendarie locali	0,00	0,00	0,00
spese per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
sentenze esecutive e atti equiparati (01031.10.035203 )	430.000,00	200.000,00	100.000,00
ripiamo disavanzi organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
penale estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00	0,00
altre da specificare (01061.10.026604)	300.000,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>730.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>100.000,00</b>

**d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

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



**COMUNE DI VILLARICCA**  
**Provincia di Napoli**  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
**Verbale n. 13/2017**

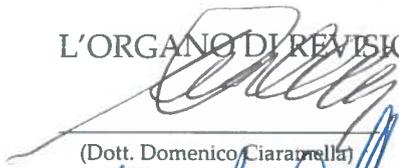
fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

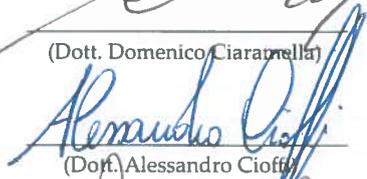
54

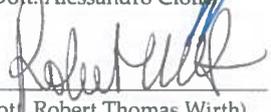
## CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni e criticità specificate e meglio espresse nel presente documento, richiamato l'[articolo 239 del TUEL](#), il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Villaricca, non potendo esprimere un parere positivo sulla proposta di bilancio 2017 - 2019 e relativi allegati, invita il Consiglio Comunale ad adottare, ai sensi e per gli effetti delle vigenti disposizioni normative, gli opportuni interventi correttivi anche al fine del raggiungimento degli equilibri di bilancio.

L'ORGANO DI REVISIONE

  
(Dott. Domenico Ciaramella)

  
(Dott. Alessandro Cioffi)

  
(Dott. Robert Thomas Wirth)