

COMUNE DI CASTROFILIPPO

Provincia di Agrigento

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

L'ORGANO DI REVISIONE

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 03/08/2020

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

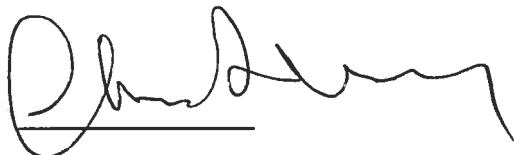
Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, del Comune di Castrofilippo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE



Sommario

| | |
|--|-----------|
| <u>PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....</u> | <u>5</u> |
| <u>VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....</u> | <u>5</u> |
| <u>GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019.....</u> | <u>5</u> |
| <u>BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.....</u> | <u>6</u> |
| <u>Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....</u> | <u>8</u> |
| <u>Fondo pluriennale vincolato (FPV).....</u> | <u>8</u> |
| <u>Previsioni di cassa.....</u> | <u>9</u> |
| <u>Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....</u> | <u>10</u> |
| <u>La nota integrativa.....</u> | <u>10</u> |
| <u>VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....</u> | <u>12</u> |
| <u>Verifica della coerenza interna.....</u> | <u>12</u> |
| <u>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022.....</u> | <u>13</u> |
| <u>A) ENTRATE.....</u> | <u>13</u> |
| <u>Entrate da fiscalità locale.....</u> | <u>14</u> |
| <u>B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....</u> | <u>15</u> |
| <u>Spese di personale.....</u> | <u>15</u> |
| <u>Spese per acquisto beni e servizi.....</u> | <u>16</u> |
| <u>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....</u> | <u>16</u> |
| <u>ORGANISMI PARTECIPATI.....</u> | <u>18</u> |
| <u>SPESE IN CONTO CAPITALE.....</u> | <u>19</u> |
| <u>INDEBITAMENTO.....</u> | <u>22</u> |
| <u>OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....</u> | <u>22</u> |
| <u>CONCLUSIONI.....</u> | <u>23</u> |

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti / Il sottoscritto CARLINO SALVATORE **revisore** nominato con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 29/05/2018;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 08/07/2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 08/07/2020 con delibera n. 28 ,completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

• viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;

- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

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

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 21 del 27/08/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

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

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

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

| | 31/12/18 |
|---------------------------------------|-------------------|
| Risultato Amministrazione | 2958092,89 |
| di cui : | |
| Fondi Vincolati | 616943,63 |
| Fondi Accantonati | 2296599,75 |
| Fondi destinati a Investimento | 0 |
| Totale parte disponibile | 44549,51 |

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|------------------------------------|-----------|------------|------------|
| Disponibilità | 783353,49 | 1260341,06 | 1002313,25 |
| Di cui cassa vincolata | | | |
| Anticipazioni non estinte al 31/12 | | | |

L'ente *si è* dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

| TITOLO | DENOMINAZIONE | PREVISIONI DEF 2019 | PREVISIONI 2020 | PREVISIONI 2021 | PREVISIONI 2022 |
|--------------------------------------|---|---------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 37180,33 | 0 | 0 | 0 |
| | fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 32531,45 | 0 | 0 | 0 |
| | Utilizzo avanzo di amministrazione | 127941,63 | 0 | 0 | 0 |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2441860,35 | 2228517,79 | 2266849,69 | 2304470,58 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 951030,71 | 1274223,39 | 920122,22 | 920122,22 |
| 3 | Entrate extratributarie | 133795,03 | 157461,68 | 137764,68 | 137764,68 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 5070644,54 | 5307048,06 | 69494,31 | 69494,31 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziaria | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | Accensione prestiti | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Anticipazioni da Istituto tesoriere | 846000 | 1084586,92 | 1084586,92 | 1084586,92 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 1196583 | 1231083 | 1231083 | 1231083 |
| TOTALE GENERALE PER TITOLI | | 10639913,63 | 11282920,84 | 5709900,82 | 5747521,71 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 10837567,04 | 8862793,66 | 57099900,82 | 5747521,71 |

RIEPILOGO GENERALE SPESE PER TITOLI

| Titolo | Denominazione | Prev. Def. 2019 | Previsioni 2020 | Previsioni 2021 | Previsioni 2022 |
|--------|------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| | Disavanzo di amministrazione | 3687,29 | 3687,29 | 3687,29 | 3687,29 |
| 1 | TOTALE TITOLO 1 | 3557828,42 | 2548100,64 | 3170366,65 | 3207091,84 |
| | di cui impegnata | 0 | 823930,38 | 7320 | 0 |
| | di cui fpv | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | TOTALE TITOLO 2 | 5063348,32 | 6269882,02 | 47328,27 | 47328,27 |
| | di cui impegnata | 0 | 13500 | 0 | 0 |
| | di cui fpv | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | TOTALE TITOLO 3 | 126602,29 | 126602,29 | 126602,29 | 126602,29 |
| | di cui impegnata | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | di cui fpv | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | TOTALE TITOLO 4 | 43517,72 | 18978,68 | 46246,4 | 47142,1 |
| | di cui impegnata | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | di cui fpv | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | TOTALE TITOLO 5 | 846000 | 1084586,92 | 1084586,92 | 1084586,92 |
| | di cui impegnata | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | di cui fpv | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | TOTALE TITOLO 7 | 1196583 | 1231083 | 1231083 | 1231083 |
| | di cui impegnata | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | di cui fpv | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | TOTALE DEI TITOLI | 10833879,75 | 11279233,55 | 5706213,53 | 5743834,42 |
| | di cui impegnata | 0 | 837430,38 | 7320 | 0 |
| | di cui fpv | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 10837567,04 | 11282920,84 | 5709900,82 | 5747521,71 |
| | di cui impegnata | 0 | 837430,38 | 7320 | 0 |
| | di cui fpv | 0 | 0 | 0 | 0 |

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

Previsioni di cassa

| | | |
|----------|--|--------------------|
| | Fondo cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 1002313,25 |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 4619528,83 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 1324024,44 |
| 3 | Entrate extratributarie | 1051656,95 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 6397871,07 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziaria | 0 |
| 6 | Accensione prestiti | 0 |
| 7 | Anticipazioni da istituto di tesoreria | 1084586,92 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 1248256,71 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 16728238,17 |
| | | |
| 1 | Spese Correnti | 4324586,93 |
| 2 | Spese in conto capitale | 6426706,82 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziaria | 219970,37 |
| 4 | Rimborso di prestiti | 18878,68 |
| 5 | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere | 1084586,92 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 1233148,17 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 13307877,89 |
| | SALDO DI CASSA | 3420360,28 |

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

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

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

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

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARI | | | Competenza Anno 2020 | Competenza Anno 2021 | Competenza Anno 2022 |
|--|-----|------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Fondo cassa inizio esercizio (01/01/2018) | | 1002313,25 | | | |
| A) Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti | (+) | | 0 | 0 | 0 |
| 1A) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 3687,29 | 3687,29 | 3687,29 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 – 3.00 | (+) | | 3660202,86 | 3324736,59 | 3362357,48 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | 0 | 0 | 0 |
| D) Spese Titolo 1.00 - spese correnti di cui fondo pluriennale vincolato di cui fondo crediti di dubbia esigibilità | (-) | | 3551100,64 | 3170366,65 | 3207091,64 |
| E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale | (-) | | 0 | 0 | 0 |
| F) Spese Titolo 4.00 – Quote capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata prestiti di cui fondo anticipazioni di liquidità | (-) | | 18978,68 | 46246,4 | 47142,1 |
| | | | 0 | 0 | 0 |
| | | | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE | | | 86436,25 | 104436,25 | 104436,45 |
| Altre poste differenziali , eccezioni previste da norme di legge , che hanno effetto sull'equilibrio ex articolo 162,comma6, del TUEL | | | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione | (+) | | 0 | 0 | 0 |
| I) Entrate di parte capitale destinata a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata prestiti | (+) | | 0 | 0 | 0 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | | 12328,92 | 12328,92 | 12328,92 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0 | 0 | 0 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | | 74107,33 | 92107,33 | 92107,53 |

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

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

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo (o dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal principio 4/1) previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018. *(Nel caso in cui gli enti non provvedano alla redazione del programma triennale dei lavori pubblici, per assenza di lavori, ne danno comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente")*

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020-22 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

(se approvato distintamente dal DUP) L'organo di revisione ha verificato inoltre la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018. *(Nel caso in cui gli enti non provvedano alla redazione del programma biennale degli acquisti di forniture e servizi, per assenza di acquisti di forniture e servizi, ne danno comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente")*

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

I fabbisogni di personale nel triennio 2020-2022, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

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

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

| ENTRATE DA FISCALITA' LOCALE | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Imposta municipale propria | 501550,67 | 491500,67 | 491500,67 |
| Addizionale comunale IRPEF | 68850 | 68850 | 68850 |
| Tasse sulle concessioni comunale | 500 | 500 | 500 |
| Tassa smaltimento rifiuti | 5000 | 5000 | 5000 |
| Tassa occupazione suolo pubblico | 10 | 0 | 0 |
| Imposta comunale pubblicità e affissioni | 25212,28 | 25212,28 | 23500 |
| Tributo comunale sui rifiuti e servizi | 649667,11 | 703122,01 | 742455,18 |
| TASI | 15113 | 10000 | 10000 |
| | | | |
| | 1265903,06 | 1304184,96 | 1341805,85 |

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | ANNO 2018 | ANNO 2019 | ANNO 2020 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| 101 Redditi da lavoro dipendente | 1347698,47 | 1273590 | 1272370 |
| 102 Imposte e tasse a carico dell'ente | 102894,53 | 97780 | 97740 |
| 103 Acquisto di beni e servizi | 1550872,22 | 1311897,57 | 1308189,42 |
| 104 Trasferimenti correnti | 221353,01 | 187200 | 187200 |
| 105 trasferimenti di tributi | 0 | 0 | 0 |
| 106 Fondi perequativi | 0 | 0 | 0 |
| 107 Interessi Passivi | 12682,44 | 10932,92 | 10037,22 |
| 108 Altre spese per redditi da capitale | 0 | 0 | 0 |
| 109 Rimborsi e poste correttive delle entrate | 6500 | 2500 | 2500 |
| 110 altre spese correnti | 309099,97 | 286466,16 | 329055,2 |
| TOTALE | 3551100,64 | 3170366,65 | 3207091,84 |

Spese di personale

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

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013
- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008.
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa .

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

| | Media 2011/2013 | PREVISIONI 2020 | PREVISIONI 2021 | PREVISIONI 2022 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Spese macroaggregato 101 | 1423723,98 | 1347698,47 | 1273590 | 1272370 |
| Spese macroaggregato 103 | 11897,12 | 2200 | 2900 | 2900 |
| Irap macroaggregato 102 | 91937,71 | 93994,53 | 88880 | 88840 |
| Altre spese : reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | | | |
| Altre spese | | | | |
| Totale Spese di personale(A) | 1527558,81 | 1443893 | 1365370 | 1364110 |
| (-) Componenti escluse (B) | 195740,24 | 187228,75 | 185618,75 | 184958,75 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 1331818,57 | 1256664,25 | 1179751,25 | 1179151,25 |
| ex art 1, comma 557, legge 296/2006 | | | | |

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 1331818,57

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

- il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

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

In caso di risposta affermativa è stato verificato che ricorrevano le condizioni alle quali la legge subordina l'esercizio di tale facoltà espressamente indicate nel comma 79?

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

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 possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo media semplice

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato (scegliere opzione):

- utilizzando la facoltà di accantonare l'importo minimo previsto dalla normativa vigente;
- accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul Fcde.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 risulta come dai seguenti prospetti:

| TITOLI | A | B | C | D=(C-B) | E=(C/A) |
|-------------------------------|-------------------|------------------|------------------|----------|---------------------|
| | BILANCIO 2020 | ACC. OBBLIG | ACC. EFFETT | DIFF | % C/A |
| TITOLO 1 | 2228517,79 | 245230,17 | 245230,17 | 0 | 0,1100418274 |
| TITOLO 2 | 1274223,39 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TITOLO 3 | 157461,68 | 4693,8 | 4693,8 | 4693,8 | 0,0298091574 |
| TITOLO 4 | 5307048,06 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TITOLO 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE GENERALE | 8967250,92 | 249923,97 | 249923,97 | 0 | 0,0278707457 |
| di cui FCDE di parte corrente | 3660202,86 | 249923,97 | 249923,97 | | 0,0682814531 |
| di cui FCDE in conto capitale | 5307048,06 | 0 | 0 | | 0 |
| | | | | | |
| | | | | | |

| TITOLI | A | B | C | D=(C-B) | E=(C/A) |
|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|---------|--------------------|
| | BILANCIO 2021 | ACC. OBBLIG | ACC. EFFETT | DIFF | % C/A |
| TITOLO 1 | 2266849,69 | 257596,36 | 257596,36 | 0 | 0,1136362773 |
| TITOLO 2 | 920122,22 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TITOLO 3 | 137764,68 | 4693,8 | 4693,8 | 0 | 0,0340711422 |
| TITOLO 4 | 69494,31 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TITOLO 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE GENERALE | 3394230,9 | 262290,16 | 262290,16 | | 0,077275285 |
| di cui FCDE di parte corrente | 3324736,59 | 262290,16 | 262290,16 | | 0,0788905084 |
| di cui FCDE in conto capitale | 69494,31 | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

| TITOLI | A | B | C | D=(C-B) | E=(C/A) |
|-------------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|---------|---------------------|
| | BILANCIO 2022 | ACC. OBBLIG | ACC. EFFETT | DIFF | % C/A |
| TITOLO 1 | 2304470,58 | 299663,88 | 299663,88 | 0 | 0,1300358888 |
| TITOLO 2 | 920122,22 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TITOLO 3 | 137764,68 | 5215,32 | 5215,32 | 0 | 0,0378567279 |
| TITOLO 4 | 69494,31 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TITOLO 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE GENERALE | 3431851,79 | 304879,2 | 304879,2 | | 0,0888381022 |
| di cui FCDE di parte corrente | 3362357,48 | 304879,2 | 304879,2 | | 0,0906742373 |
| di cui FCDE in conto capitale | 69494,31 | | | | |
| | | | | | |

ORGANISMI PARTECIPATI

Gli Organismi partecipati sono :

Agenzia Propiter S.C.M. - quota di partecipazione 1,96% - oneri per l'ente € 3718,49

Gesa AG2 S.p.a. - quota di partecipazione 1,48% oneri per l'ente € 8000,00

Consorzio D'ambito Agrigento – Ato Idrico quota di partecipazione 0,67% - oneri per l'ente € 0

Società per la regolamentazione del servizio gestione rifiuti quota di partecipazione 0,873% - oneri per l'ente € 16581,56

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾ 2020 - 2021 - 2022

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 |
|---|-----|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento ¹⁴ | (+) | | 0,00 | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00 | (+) | | 5.307.048,08 | 69.494,31 | 69.494,31 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli Investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 12.328,92 | 12.328,92 | 12.328,92 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa | (-) | | 5.266.882,02 | 47.328,27 | 47.328,27 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | | |
| Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | | 62.494,98 | 34.494,98 | 34.494,98 |

INDEBITAMENTO

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

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

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2020-2022;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018 e della Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei conti n. 20/2019;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

a) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2020-2022, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018 e e della Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei conti n. 20/2019.

b) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

c) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

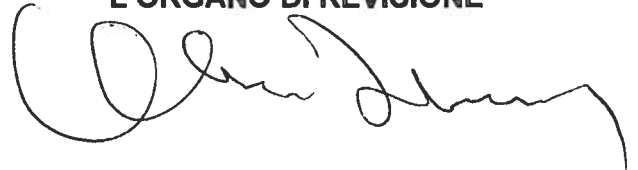
- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di

rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018. Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

A handwritten signature in black ink, appearing to be a cursive name, positioned below the text 'L'ORGANO DI REVISIONE'.