

Comune di Castell'Azzara

Provincia di Grosseto

***PARERE
DELL'ORGANO DI REVISIONE
ALLA PROPOSTA
DI BILANCIO DI PREVISIONE
PER GLI ESERCIZI 2020/2022***

VERIFICHE PRELIMINARI

Il Revisore unico, dott. Simone Malacarne

ricevuto

con apposita comunicazione formale:

- lo Schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2020/2022;
- il Dup (Documento unico di programmazione) 2020/2022;
- il Prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione 2019;
- il Prospetto concernente la composizione del “Fondo crediti di dubbia esigibilità”;
- il Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- la Deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i Comuni verificano la quantità e qualità delle aree e dei fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie che potranno essere ceduti in proprietà o in diritto di superficie, e stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
- le Deliberazioni con le quali sono 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;
- la Tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia;
- il Prospetto della concordanza tra il bilancio di previsione e gli obiettivi di saldo programmatico di finanza pubblica per la triennalità 2020/2022 (art. 9, della Legge n. 243/2012; Allegato n. 9 al Bilancio di Previsione);
- la Nota integrativa;
- la Dichiarazione del Responsabile del Servizio Finanziario attestante la veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa;

visti

- il Dlgs. n. 118/2011 (“Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio”);
- gli Schemi di bilancio di previsione finanziario validi a decorrere dal 2018 (Allegato n. 9, al Dlgs. n. 118/2011);
- i seguenti principi contabili aggiornati:
 - o Principio contabile applicato della programmazione (Allegato n. 4/1, al Dlgs. n. 118/2011);
 - o Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2, al Dlgs. n. 118/2011);
 - o Principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale (Allegato n. 4/3, al Dlgs. n. 118/2011);
- il Dlgs. n. 267/2000 (Tuel);
- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;

dato atto

- che tutti i documenti contabili in precedenza richiamati sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica, descrizione e classificazione dei bilanci di cui al Dlgs. n. 118/2011;

attesta

- che i dati più significativi dello Schema di bilancio di previsione 2020/2022 sono quelli evidenziati nelle seguenti Sezioni.

La compilazione delle seguenti Tabelle permette di comparare le voci di entrata e di spesa suddivise per natura, tenendo conto della ripartizione per Titoli del nuovo Piano dei conti della contabilità armonizzata.

ENTRATA

VOCI	CONSUNTIVO 2018	ASSESTATO 2019	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022
Fondo pluriennale vincolato (Fpv)					
<i>di cui di parte corrente</i>	43.720,65	37.302,15			
<i>di cui di parte capitale</i>	277.478,62	425.713,06			
ENTRATE TRIBUTARIE					
Imu	320.303,03	317.920,28	375.636,80	375.636,80	375.636,80
Tasi	61.804,24	59.158,14	0,00	0,00	0,00
Tari	395.148,92	400.377,03	400.377,03	400.377,03	400.377,03
Imposta comunale sulla pubblicità	2.986,74	3.700,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00
Fondo di solidarietà comunale	480.568,17	480.596,38	480.596,38	480.596,38	480.596,38
Altre imposte	121.613,49	132.542,28	131.542,28	131.542,28	131.542,28
Totale Titolo I	1.382.424,59	1.394.294,11	1.390.352,49	1.390.352,49	1.390.352,49
TRASFERIMENTI					
Trasferimenti dallo Stato	13.838,06	12.559,19	28.826,16	7.629,64	7.629,64
Trasferimenti da Ue					
Trasferimenti dalla Regione	17.554,99	18.135,42	14.879,78	14.879,78	14.879,78
Altri trasferimenti	35.714,82	12.570,45	3.470,36	3.370,36	3.370,36
Altro (specificare)					
Totale Titolo II	67.107,87	43.265,06	47.176,30	33.509,42	33.509,42
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
Dritti di segreteria e servizi comunali	7719,13	11.804,00	11.804,00	11.804,00	11.804,00
Proventi contravvenzionali	2.600,00	500,00	1.500,00	2.500,00	2.500,00
Entrate da servizi scolastici					
Entrate da attività culturali					
Entrate da servizi sportivi					
Entrate da servizio idrico					
Entrate da smaltimento rifiuti					
Entrate da servizi infanzia					
Entrate da servizi sociali					
Entrate da servizi cimiteriali	3.580,78	3.600,00	3.600,00	3.600,00	3.600,00
Entrate da farmacia comunale					
Altri proventi da servizi pubblici					
Proventi da beni dell'Ente	48.282,81	48.573,61	57.693,61	57.693,61	57.693,61
Interessi attivi	51,66	500,00	500,00	500,00	500,00
Utili da aziende e società	22.853,42	49.885,96	24.352,53	24.352,53	24.352,53
Altri proventi	24.680,32	34.404,12	32.523,54	33.523,34	33.523,34
Altro (specificare)					
Totale Titolo III	109.768,12	149.267,69	131.973,68	132.973,68	132.973,68
Totale entrate correnti	1.559.300,58	1.586.826,86	1.569.502,47	1.556.835,59	1.556.835,59
ENTRATE DA ALIENAZIONI E DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE					
Alienazione di beni patrimoniali		30.478,82	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Trasferimenti dallo Stato		90.000,00	50.000,00		
Trasferimenti da Ue					
Trasferimenti dalla Regione		294.212,85	68.8497,07	100.000,00	
Trasferimenti da altri enti pubblici		90.842,00			
Trasferimenti da altri soggetti ¹		15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00

¹ Voce che ricomprende i Proventi per permessi di costruire (Proventi per concessioni edilizie).

Riscossione di crediti					
Altro (specificare)					
Totale Titolo IV	481.508,68	520.533,67	765.497,07	127.000,00	27.000,00
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIERIE Titolo V		103,30			
ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI					
Anticipazione di cassa					
Finanziamenti a breve termine					
Assunzione di mutui e prestiti					
Emissione di Boc					
Altro (specificare)					
Totale Titolo VI					
Totale entrate in conto capitale					
ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE Totale Titolo VII		535.008,00	535.008,00	535.008,00	535.008,00
ENTRATE C/TERZI E PARTITE GIRO Totale Titolo IX	243.182,31	1.189.314,63	1.189.297,18	1.189.297,18	1.189.297,18
AVANZO APPLICATO	312.257,37	73.035,31			
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.917.448,21	4.367.836,98	4.059.304,72	3.408.140,77	3.408.140,77

SPESA

VOCI	CONSUNTIVO 2018	ASSESTATO 2019	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022
Disavanzo di amministrazione	-----				
SPESE CORRENTI					
Redditi da lavoro dipendente	363.282,13	328.049,54	348.522,70	331.853,86	334.353,86
Imposte e tasse a carico dell'ente	30.058,38	28.003,35	27.159,46	24.395,73	24.395,73
Acquisto di beni e servizi	534.236,25	623.324,76	579.756,51	581.408,24	583.355,89
Trasferimenti correnti	371.664,94	436.316,29	379.695,97	399.840,06	400.551,42
Interessi passivi	38.490,39	30.004,56	23.550,72	20.835,69	20.176,53
Rimborsi e poste correttive delle entrate					
Altre spese correnti	18.729,98	85.428,48	109.874,24	114.229,60	114.229,60
Totale Titolo I	1.356.462,07	1.531.126,98	1.468.559,60	1.472.563,18	1.477.063,03
SPESE IN CONTO CAPITALE					
Investimenti fissi lordi	561.669,46	934.473,37	785.882,55	128.000,00	28.000,00
Contributi agli investimenti					
Altri trasferimenti in conto capitale					
Altre spese in conto capitale	1.500,00	103.799,88	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Totale Titolo II	563.169,46	1.038.273,25	787.882,55	130.000,00	30.000,00
SPESE INCREMENTO ATTIVITA' FIN. Totale Titolo III					
SPESE PER RIMBORSO PRESTITI					
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	102.907,87	74.114,12	78.557,39	81.272,41	76.772,56
Rimborso di titoli obbligazionari					
Rimborso prestiti a breve termine					
Rimborso di altre forme di indebitamento					
Totale Titolo IV	102.907,87	74.114,12	78.557,39	81.272,41	76.772,56
CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE Titolo V		535.008,00	535.008,00	535.008,00	535.008,00
USCITE C/TERZI E PARTITE GIRO Totale Titolo VII	243.182,31	1.189.314,63	1.189.297,18	1.189.297,18	1.189.297,18
TOTALE SPESE	2.265.721,71	4.367.836,98	4.059.304,72	3.408.140,77	3.308.140,77

L'Organo di revisione dà atto che nei Titoli IX dell'Entrata e Titolo VII della Spesa "per conto terzi e partite di giro" non sono state previste impropriamente nell'anno 2019 spese classificabili al Titolo I o al Titolo II.

Riepilogo generale per Titoli

Entrate

Titolo	Denominazione		Rendiconto 2018	Assestato 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsioni competenza	43.720,65	37.302,15			
	Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale	previsioni competenza	277.478,62	425.713,06			
	Utilizzo avanzo di amministrazione	previsioni competenza	312.257,37	73.035,31			
TITOLO I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva a perequativa	previsioni competenza	1.382.424,59	1.394.294,11	1.390.352,49	1.390.352,49	1.390.352,49
		previsioni di cassa	1.429.672,20	1.645.969,33	1.582.757,11		
TITOLO II	Trasferimenti correnti	previsioni competenza	67.107,87	43.265,06	47.176,30	33.509,42	33.509,42
		previsioni di cassa	51.487,95	135.830,73	118.740,80		
TITOLO III	Entrate extratributarie	previsioni competenza	109.768,12	149.267,69	131.973,68	132.973,68	132.973,68
		previsioni di cassa	127.050,48	269.919,69	270.857,85		
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	previsioni competenza	481.508,68	520.533,67	765.497,07	127.000,00	27.000,00
		previsioni di cassa	122.269,30	1.283.545,12	1.373.208,42		
TITOLO V	Entrate da riduzione attività finanziarie	previsioni competenza		103,30			
		previsioni di cassa		103,30			
TITOLO VI	Accensione prestiti	previsioni competenza					
		previsioni di cassa		145.417,30	145.417,30		
TITOLO VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	previsioni competenza		535.008,00	535.008,00	535.008,00	535.008,00
		previsioni di cassa		535.008,00	535.008,00		
TITOLO IX	Entrate conto terzi e partite di giro	previsioni competenza	243.182,31	1.189.314,63	1.189.297,18	1.189.297,18	1.189.297,18
		previsioni di cassa	243.791,17	1.212.812,87	1.215.602,75		
Totale generale entrate		previsioni competenza	2.917.448,21	4.367.836,98	4.059.304,72	3.408.140,77	3.308.140,77
		previsioni di cassa	1.974.271,10	5.228.606,34	5.241.592,23		

Spese

Titolo	Denominazione		Rendiconto 2018	Assestato 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
	Disavanzo di amministrazione		-----				
TITOLO I	Spese correnti	previsioni competenza	1.356.462,07	1.531.126,98	1.468.559,60	1.472.563,18	1.477.063,03
		di cui già impegnato			183.782,09	365,25	
		di cui Fpv					
		previsione di cassa	1.307.113,44	1.991.535,39	2.062.468,18		
TITOLO II	Spese in conto capitale	previsioni competenza	563.169,46	1.038.273,25	787.882,55	130.000,00	30.000,00
		di cui già impegnato			627,08		
		di cui Fpv					
		previsione di cassa	515.397,02	1.149.292,60	1.253.608,85		
TITOLO III	Spese per incremento di attività finanziarie	previsioni competenza					
		di cui già impegnato					
		di cui Fpv					
		previsione di cassa					
TITOLO IV	Rimborso prestiti	previsioni competenza	102.907,87	74.114,12	78.557,39	81.272,41	76.772,56
		di cui già impegnato					
		di cui Fpv					
		previsione di cassa	102.907,87	74.114,12	78.557,39		
TITOLO V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere /cassiere	previsioni competenza		535.008,00	535.008,00	535.008,00	535.008,00
		di cui già impegnato					
		di cui Fpv					
		previsione di cassa		535.008,00	535.008,00		
TITOLO VII	Spese per conto terzi e partite di giro	previsioni competenza	223.444,23	1.189.314,63	1.189.297,18	1.189.297,18	1.189.297,18
		di cui già impegnato			46.222,79		
		di cui Fpv					
		previsione di cassa	252.424,18	1.235.105,70	1.249.341,99		
	Totale generale spese	previsioni competenza	2.245.983,63	4.367.836,98	4.059.304,72	3.408.140,77	3.308.140,77
		di cui già impegnato			230.631,96	365,25	
		di cui Fpv					
		previsione di cassa	2.177.842,51	4.985.055,81	5.178.984,41		

Le previsioni di cassa sono formulate sulla base dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

In base a quanto dichiarato dal Responsabile del Servizio Finanziario nella Relazione tecnica, e dalle verifiche effettuate, l'Organo di revisione ritiene congrue e attendibili le previsioni inserite in bilancio.

EQUILIBRI FINANZIARI

Verifica dell'equilibrio finanziario complessivo

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	Euro	323.951,47			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti		(+)			
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente		(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00		(+)	1.559.831,42	1.556.835,59	1.556.835,59
<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		(-)	1.468.559,60	1.472.563,18	1.477.063,03
<i>di cui:</i>					
<i>- Fondo pluriennale vincolato</i>					
<i>- Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			78.161,69	82.517,05	82.517,05
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		(-)	78.557,39	81.272,41	76.772,56
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (Dl. n. 35/13 e s.m. e rifinanziamenti)</i>					
G) Somma finale		G=A-AA+B+C-D-E-F	22.385,48	3.000,00	3.000,00
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾		(+)		-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a Legge o PC		(+)			
<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 o dei principi contabili		(-)			
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti		(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾		O=G+H+I-L+M	22.385,48	3.000,00	3.000,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾		(+)		-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale		(+)			
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00		(+)	765.497,07	127.000,00	27.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche		(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		(-)			
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine		(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine		(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria		(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a Legge o PC		(+)			
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti		(-)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale		(-)	787.882,55	130.000,00	30.000,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i>					
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie		(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale		(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-22.385,48	-3.000,00	-3.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine		(+)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine		(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria		(+)			
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine		(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine		(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie		(-)			
EQUILIBRIO FINALE		W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione inoltre attesta di *non aver* rilevato ad oggi gravi irregolarità contabili, tali da incidere anche sugli equilibri del bilancio 2020/2022.

PAREGGIO DI BILANCIO - SALDO OBIETTIVO DI FINANZA PUBBLICA

La Legge di bilancio 2019 con i commi da 819 a 827 ha permesso di superare il “*Pareggio di bilancio*” come vincolo di finanza pubblica in osservanza a quanto stabilito dalle Sentenze della Corte costituzionale n. 247/2017 e n. 101/2018. Dal 2019 i Comuni potranno utilizzare totalmente ai fini del raggiungimento dell’obiettivo di “*Pareggio di bilancio*”:

- il “*Fondo pluriennale vincolato*” di entrata (compresa la quota derivante da indebitamento),
- l’avanzo di amministrazione effettivamente disponibile,
- l’assunzione di nuovo indebitamento nei soli limiti stabiliti all’art. 204 del Tuel.

Il “*Pareggio di bilancio*” coincide ora con gli equilibri ordinari disciplinati dall’armonizzazione contabile e dal Tuel, senza l’ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo; gli Enti Locali saranno in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo, come risultante dal Prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione (Allegato 10).

Tenuto conto di quanto sopra l’Organo di Revisione ha analizzato il prospetto dimostrativo dei vincoli di finanza pubblica redatto ai sensi dell’art. 9, comma 1, della Legge n. 243/2012, allegato al bilancio di previsione 2019-2021, verificando il rispetto delle norme soprarichiamate.

Dal Prospetto suddetto gli obiettivi di Pareggio di bilancio risultano così conseguibili:

anno	saldo di competenza previsto (+/-)	saldo di competenza obiettivo (+/-)
2020	0	0
2021	0	0
2022	0	0

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO RILEVANTI

Risultato d'amministrazione presunto

Avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2020/2022

Al bilancio di previsione deve essere allegata una Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2019.

Il risultato presunto di amministrazione 2019 non è stato utilizzato nel bilancio 2020.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2019		
1) Determinazione risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2019:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	686.018,90
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	463.015,21
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	2.140.509,25
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	2.482.490,66
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019	
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2019	
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2020	807.052,70
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2019	
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2019	
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019	
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2019	807.052,70
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2019:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre 2019	202.684,65
	Altri fondi	98403,39
	B) Totale parte accantonata	301.088,04
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	133.878,04
	Vincoli derivanti da trasferimenti	18.789,09
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	15.815,08
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	143.672,15
	Altri vincoli da specificare	
	C) Totale parte vincolata	312.154,36
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	193.810,30

Il “Fondo pluriennale vincolato”

Il “Fondo pluriennale vincolato” è un saldo finanziario che consente di verificare la distanza temporale intercorrente tra l’acquisizione delle risorse ed il loro effettivo impiego, evidenziando, nel caso in cui le risorse siano costituite da prestiti, il fenomeno dell’acquisizione di liquidità vincolata destinata a restare inutilizzata anche per periodi di tempo lunghi, nonostante ciò comporti rilevanti oneri finanziari; inoltre, consente di rappresentare il procedimento di programmazione e realizzazione delle spese pubbliche che impiegano risorse acquisite anticipatamente dall’ente e richiedono un periodo di tempo ultrannuale di attuazione, evidenziando anche i tempi di impiego delle risorse acquisite per la realizzazione di interventi pluriennali.

Nel bilancio di previsione 2019 - 2021 non è stato inserito il Fondo pluriennale vincolato in quanto non è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui.

“Fondo crediti di dubbia esigibilità”

L’Organo di revisione ha verificato che tutte le entrate, anche quelle di dubbia e difficile esazione siano state previste *per intero/per una percentuale uguale o superiore a quella prevista dal Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria* (paragrafo 3.3, come modificato dall’art. 1, comma 882, della “*Legge di bilancio per il 2018*”)².

A fronte delle entrate per le quali non è certa la riscossione integrale, è stata iscritta in bilancio un’apposita posta contabile denominata “*Accantonamento al Fcde*”.

A tale riguardo, l’Organo di revisione attesta che l’ammontare del “*Fondo crediti dubbia esigibilità*” iscritto tra le spese è *costituito/non è costituito* nel rispetto di quanto previsto dal principio della competenza finanziaria ed ammonta ad euro 78.161,69.

Il “*Fondo crediti di dubbia esigibilità*” viene incrementato con i seguenti accantonamenti previsti (Missione 20 – Programma 02 “*Fondo svalutazione crediti*”):

	2020	2021	2022	
Accantonamento di parte corrente	78.161,69	82.517,05	82.517,05	
Accantonamento di parte capitale	-	-	-	
Accantonamento totale	78.161,69	82.517,05	82.517,05	82.517,05

Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo

L’Organo di revisione rappresenta – nelle seguenti tabelle - le entrate e le spese che rivestono carattere di eccezionalità e non ripetitività, le cui stime hanno un impatto rilevante sugli equilibri del bilancio di previsione 2020/2022:

Entrate			
Tipologia	Importo previsto 2020	Importo previsto 2021	Importo previsto 2022
Contributo per emergenza solidarietà alimentare	9.671,05		
Contributo per rilascio permesso di costruire	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria	53.567,61	53.567,61	53.567,61
Entrate per eventi calamitosi			
Canoni concessori pluriennali	54.067,61	54.067,61	54.067,61
Sanzioni per violazione al Codice della strada	1.000,00	2.000,00	2.000,00
Rimborso Consultazioni elettorali o referendarie locali	3.895,83		
Totale	137.202,10	124.635,22	124.635,22

² Il Principio contabile n. 4/2 prevede ora che lo stanziamento a Fcde risulti almeno pari al 95% per il 2020 e al 100% per il 2021, di quello determinabile con i metodi previsti nel Principio contabile stesso.

Spese			
Tipologia	Importo previsto 2020	Importo previsto 2021	Importo previsto 2022
Spese per emergenza solidarietà alimentare	9.671,05		
Consultazioni elettorali o referendarie locali	3.895,83		
Ripiano disavanzi aziende riferite ad anni pregressi			
Oneri straordinari della gestione corrente			
Spese per eventi calamitosi			
Sentenze esecutive ed atti equiparati			
Altro (convenzione Università di Siena)	12.198,00	12.198,00	12.198,00
Totale	25.764,88	12.198,00	12.198,00

In relazione alle predette poste straordinarie, o non ricorrenti, l'Organo di revisione evidenzia che gli importi non sono tali da influenzare in maniera significativa i risultati dell'esercizio. I proventi delle sanzioni per il codice della strada sono girati all'ente dall'Unione dei Comuni che ha in gestione tale servizio.

Indebitamento

L'Organo di revisione dà atto:

- che le entrate derivanti da indebitamento di cui all'art. 3, comma 17, della Legge n. 350/2003, sono interamente destinate al finanziamento di spese d'investimento di cui all'art. 3, commi 18 e 19, della medesima Legge;
- che l'accertamento dei limiti della capacità di indebitamento previsti dall'art. 204, comma 1, del Dlgs. n. 267/2000, dà le seguenti risultanze:

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (Rendiconto della gestione anno 2018), ex art. 204, comma 1, del Dlgs. n. 267/2000	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.382.424,59
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	67.107,87
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	109.768,12
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	1.559.300,58
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale:	155.930,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del Tuel autorizzati fino al 31 dicembre dell'esercizio precedente (1)	23.050,72
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del Tuel autorizzati nell'esercizio in corso	
Contributi erariali o regionali in c/interessi su mutui	
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	
Ammontare disponibile per nuovi interessi	132.879,28
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31 dicembre dell'esercizio precedente	783.710,46
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	783.710,46
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Ammin/ni pubbliche e di altri soggetti <i>di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento</i>	
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	

(1) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi

- che l'Ente, pertanto, nel triennio 2020/2022 *non supera* il limite di indebitamento di cui al comma 1 dell'art. 204, del Dlgs. n. 267/2000;

Percentuale incidenza interessi passivi sulle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente (analisi biennio precedente e previsione triennio):

2018	2019	2020	2021	2022
2,46%	1,86%	1,48%	1,28%	1,12%

- che l'indebitamento dell'Ente presenta la seguente evoluzione:

Entrate derivanti da accensioni di prestiti

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito	960.732,46	857.824,58	783.710,46	705.153,07	623.880,66
Nuovi prestiti					
Prestiti rimborsati	102.907,88	74.114,12	78.557,39	81.272,41	76.772,56
Estinzioni anticipate					
Altre variazioni +/-					
Altre variazioni +/-					
Totale fine anno	857.824,58	783.710,46	705.153,07	623.880,66	547.108,10

- che gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	38.490,39	29.904,56	23.050,72	20.335,69	17.574,37
Quota capitale	102.907,88	74.114,12	78.557,39	81.272,41	76.772,56
Totale fine anno	141.398,27	104.018,68	101.608,11	101.608,11	94.346,93

In relazione all'entità dell'indebitamento dell'Ente, l'Organo di revisione evidenzia che l'indebitamento appare in costante diminuzione negli ultimi anni. Anche l'incidenza degli interessi passivi sul totale delle spese correnti è prevista in calo e si attesta su livello assolutamente fisiologici.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE CORRENTI

ENTRATE TRIBUTARIE

Iuc (Imposta unica comunale)

La Legge n. 147/2013, (“*Legge di stabilità 2014*”), al comma 639 istituisce l’Imposta unica comunale (Iuc) basata su 2 presupposti impositivi: possesso di immobili ed erogazione e fruizione di servizi comunali. La Iuc era composta dall’Imu, dalla Tasi (disciplinata dai commi da 669 a 679) e dalla Tari (disciplinata dai commi da 641 a 668). La legge di bilancio 2020 prevede che venga abolita la IUC in quanto la TASI è eliminata e di fatto assorbita dall’IMU (art. 1, commi da 738 a 782 della Legge di bilancio 2020).

L’Organo di revisione prende preliminarmente atto che il Consiglio comunale non ha ancora ha approvato il nuovo Regolamento per la nuova disciplina prevista dalla legge.

Imposta municipale propria – Imu

L’Organo di revisione prende atto che le previsioni del gettito Imu 2020-2022, iscritte in bilancio, sono quantificate come segue:

- 2020 375.636,80
- 2021 375.636,80
- 2022 375.636,80

La previsione per il triennio include, come abbiamo evidenziato nel paragrafo precedente, anche l’importo della TASI che è stata assorbita dall’IMU. Il dato assestato per il 2019 di IMU e TASI è pari complessivamente ad euro 377.078,42.

Si ritiene pertanto che le previsioni di gettito Imu per la triennalità 2020-2022 siano in linea rispetto a quanto accertato e riscosso negli esercizi precedenti. Tenuto conto delle predette motivazioni, l’Organo di revisione *attesta* la congruità delle previsioni iscritte in bilancio.

Tassa sui rifiuti - Tari

In merito alla Tari, l’Organo di revisione ha verificato che la previsione complessiva del gettito Tari 2020-2022, iscritta in bilancio, è quantificata come segue:

- 2020 400.377,03
- 2021 400.377,03
- 2022 400.377,03

Considerata la complessità del tributo e dell’individuazione dei parametri tariffari, ritiene necessario che l’Ente Locale provveda, nel corso del triennio 2020-2022, a monitorare costantemente la correttezza delle stime di gettito, con riferimento alle variabili utilizzate ed ai versamenti che saranno effettuati nel corso del triennio.

L’Organo di revisione ha verificato che le modalità di applicazione della Tari rispondono a quanto previsto dal dettato normativo e *ritiene* congrua la previsione iscritta in bilancio.

Tosap (Cosap)

Normativa di riferimento: art. 38 e ss., del Dlgs. n. 507/1993 per la Tosap; art. 63, del Dlgs. n. 446/1997 per il Cosap.

Il Comune, nell’ambito della propria autonomia regolamentare nonché nei limiti previsti dai precetti di legge, ha allocato in bilancio le seguenti previsioni triennali:

	Esercizio 2018	Esercizio 2019 Preconsuntivo	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022
Previsione	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00
Accertamento	10.877,69	8.717,06	-----	-----	-----
Riscossione (competenza)	10.006,45	6.116,80	-----	-----	-----

L'Organo di revisione *ritiene* congrua la previsione iscritta in Bilancio.

Imposta di pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni

Normativa di riferimento: art. 1 e ss. del Dlgs. n. 507/1993.

Il Comune, nell'ambito della propria autonomia regolamentare riconosciuta dall'art. 52, del Dlgs. n. 446/1997 nonché nei limiti previsti dai precetti di legge, ha allocato in bilancio le seguenti previsioni triennali:

	Esercizio 2018	Esercizio 2019 Preconsuntivo	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022
Previsione	2.912,60	3.700,00	3.700,00	3.700,00	3.700,00
Accertamento	2.986,74	2.365,06	-----	-----	-----
Riscossione (competenza)	2.908,74	2.295,70	-----	-----	-----

L'Organo di revisione *ritiene* congrua la previsione iscritta in Bilancio.

Addizionale comunale Irpef

Normativa di riferimento: art. 1, comma 3, del Dlgs. n. 360/1998, come sostituito dall'art. 1, comma 142, della Legge n. 296/2006.

Il Comune, nell'ambito della propria autonomia regolamentare nonché nei limiti previsti dai precetti di legge, ha allocato in bilancio le seguenti previsioni triennali:

Anno 2018 Aliquota 0,6% <i>(dati definitivi comunicati dal Ministero)</i>	Anno 2019 Aliquota 0,6% <i>(previsione assestata)</i>	Anno 2020 Aliquota 0,6% <i>(previsione)</i>	Anno 2021 Aliquota 0,6% <i>(previsione)</i>	Anno 2022 Aliquota 0,6% <i>(previsione)</i>
Euro 102.065,44	Euro 102.042,28	Euro 102.042,28	Euro 102.042,28	Euro 102.042,28

In relazione a quanto sopra evidenziato, l'Organo di revisione *ritiene* congrua la previsione iscritta in bilancio.

Recupero evasione tributaria

L'entrata in oggetto presenta il seguente andamento previsionale, posto a confronto con gli ultimi dati a rendiconto:

	Esercizio 2018	Esercizio 2019 Preconsuntivo	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022
Previsione	42.500,00	30.500,00	53.567,61	53.567,61	53.567,61
Accertamento	29.762,48	12.325,90	-----	-----	-----
Riscossione (competenza)	29.214,46	5.325,90	-----	-----	-----

In relazione a quanto sopra evidenziato, l'Organo di revisione *ritiene* congrua la previsione iscritta in bilancio.

“Fondo di solidarietà comunale”

Normativa di riferimento: art. 1, comma 380, lett. b), f) della Legge n. 228/2012; art. 13, del Dl. n. 201/2011; art. 1, comma 380-ter, lett. a), b), c) della Legge n. 228/12; Dl. n. 78/2015.

L'Organo di revisione prende atto delle seguenti modalità di determinazione del “*Fondo di solidarietà comunale*” 2020, previsto per euro 480.596,38.

In proposito ritiene congrua la previsione di bilancio e invita l'ente a verificare con attenzioni eventuali modifiche normative che potrebbero variare l'importo del fondo.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione “Codice della strada” (art. 208, del Dlgs. n. 285/1992)

Le previsioni per gli esercizi 2020/2022 presentano i seguenti valori in *continuità* con i dati rendicontati per l'ultimo esercizio approvato e la corrente annualità:

	Esercizio 2018	Esercizio 2019 Preconsuntivo	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022
Previsione	-----	-----	1.100,00	2.000,00	2.000,00
Accertamento	2.658,30	2.445,25	-----	-----	-----
Riscossione (competenza)	0,00	0,00	-----	-----	-----

La parte legislativamente vincolata della previsione (50%) risulta destinata come segue:

Tipologie di spese	Esercizio 2018	Esercizio 2019 Preconsuntivo	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022
Spesa corrente	1.342,65	1.222,62	550,00	1.000,00	1.000,00
Spesa per investimenti					

Per l'anno 2020, la destinazione delle entrate è stata determinata con Deliberazione di Giunta n. 12 del 12/03/2020, e *rispetta* il vincolo di destinazione previsto dall'art. 208, comma 4, del Dlgs. n. 285/92, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120/10.

A partire dal mese di febbraio 2020 il servizio di erogazione delle sanzioni al C.d.S. è tornato ad essere espletato direttamente dall'Ente (precedentemente era in carico all'Unione dei Comuni dei Tre Colli).

Interessi attivi

Per il 2020 sono stati previsti interessi attivi per complessivi 500,00 euro.

Utili/perdite da Aziende e Società Partecipate

L'Organo di revisione dà atto che, in ordine alla predetta entrata, è stato previsto, per l'esercizio 2020, la somma di euro 24.352,53. Tali utili derivano dalle quote di partecipazione in Acquedotto del Fiora S.p.A e Intesa SpA. Tale importo è stato stimato in base agli utili distribuiti da tali società negli esercizi precedenti. L'Organo di revisione *ritiene* congrua la previsione iscritta in bilancio.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE CORRENTI³

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente Locale nel prevedere le spese correnti per la triennalità 2020-2022:

- *ha* tenuto conto delle norme in materia di riduzione dei costi degli apparati amministrativi, di cui all'art. 6, del Dl. n. 78/2010, convertito con Legge n. 122/2010;
- *ha* tenuto conto di quanto disposto in materia di razionalizzazione e risparmi di spesa, dall'art. 8, del Dl. n. 78/2010, convertito con Legge n. 122/2010.

Per quanto riguarda le modalità di previsione delle principali poste relative alle spese correnti, l'Organo di revisione, *tenuto conto di quanto in proposito comunicato dal Responsabile dei "Servizi Finanziari" dell'Ente*, ritiene opportuno evidenziare quanto segue.

Spesa per il personale

In quanto alle politiche di contenimento della spesa per il personale, l'Organo di revisione, considerato quanto previsto dal Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2, al Dlgs. n. 118/2011), dà atto che la medesima è stata calcolata:

- *tenendo* conto delle previsioni incluse nel piano triennale dei fabbisogni di personale di cui all'art. 6 e 6-ter del Dlgs. n. 165/2001 e dei principi contenuti nelle linee di indirizzo approvato con Decreto del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione dell'8 maggio 2018;
- *tenendo* conto di quanto disposto dall'art. 1 comma 762, della Legge n. 208/2015 (rispetto del Pareggio di bilancio);
- *tenendo* conto che gli Enti Locali devono assicurare il contenimento delle spese di personale rispetto al valore medio del triennio 2011-2013, ai sensi dell'art. 1, comma 557, 557-bis, 555-ter, 557-quarter della Legge n. 296/2006;

Verifica rispetto del limite di cui all'art. 1, comma 557-quarter (o comma 562), della Legge n. 296/2006:

spesa impegnata o prevista	Spesa media 2011/2012/2013	Previsione asestata 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Spese personale (int. 01)	408.851,76	328.049,54	348.522,70	331.853,86	334.353,86
Altre spese personale (int. 03)	6.229,30				
Irap (int. 07)	23.997,29	21.372,66	23.300,63	20.536,90	20.536,90
Altre spese	19.602,81	25.334,54	25.028,20	6.757,06	0,00
Totale spese personale (A)	458.681,16	374.756,74	397.575,21	358.148,66	354.890,76
- componenti escluse (B)	62.834,90	6.507,83	6.672,78	2.775,95	2.776,95
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	395.846,26	368.248,91	390.902,43	355.372,71	352.113,81

L'Organo di revisione, riguardo alla spesa del personale, evidenzia che l'Ente ha approvato il Piano Triennale del fabbisogno del personale per il periodo 2020 / 2022 con deliberazione di Giunta Comunale n. 11 del 12/03/2020.

L'Organo di revisione evidenzia che, oltre ai parametri normativi, l'effettiva attivazione delle procedure di reclutamento richiede anche il rispetto di una serie di condizioni:

- approvazione del programma annuale e triennale del fabbisogno di personale (art. 6 del Dlgs. n. 165/2001 e art. 91 del Tuel);
- attestazione annuale che non vi sono dipendenti in sovrannumero e/o in eccedenza (art. 33, comma 2, del Dlgs. n. 165/2001);

³ Per maggiori approfondimenti riguardo alle verifiche sulla gestione della spesa, il Centro Studi Enti Locali Srl ha predisposto il manuale "Le schede di lavoro per i principali adempimenti del Revisore di un Ente Locale".

- avvenuta trasmissione con modalità telematiche alla Ragioneria generale dello Stato dell'attestazione del rispetto del vincolo del Pareggio di bilancio entro il 31 marzo di ogni anno (Legge n. 232/2016);
- approvazione del piano triennale delle azioni positive in materia di pari opportunità (art. 48, comma 1, del Dlgs. n. 198/2006, e art. 6, comma 6, del Dlgs. n. 165/2001);
- approvazione del Piano della *performance* unificato al Peg;
- comunicazioni dovute dagli Enti beneficiari di spazi finanziari concessi in attuazione delle Intese e dei Patti di solidarietà art. 1, comma 508, Legge n. 232/2016;
- attivazione della piattaforma telematica per la certificazione dei crediti (art. 27, del Dl. 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 (Dl. n. 113/2016).

Per l'anno 2020 i Comuni, ai fini delle assunzioni a tempo indeterminato possono utilizzare la disciplina previsto dall' art 3, comma 5, del Dl. n. 90/2014, che consente di assumere entro i limiti del 100% della spesa relativa al personale, dirigente o non, cessato nell'anno precedente (2019), in caso di rispetto degli obiettivi del Pareggio di bilancio, fermo restando il rispetto degli obblighi di contenimento della spesa di personale.

Inoltre, ai sensi dell'art. 3, comma 5-*sexies*, gli Enti Locali per il triennio 2019-2021, possono computare, ai fini della determinazione delle capacità assunzionali per ciascuna annualità, anche le cessazioni dal servizio programmate nella medesima annualità, fermo restando che le assunzioni possono essere effettuate soltanto a seguito delle cessazioni che producono il relativo *turn-over*.

A tal fine l'Ente per l'anno 2020 potrà usufruire di un importo pari a euro 60.798,94, di cui euro 12.709,83 derivante da una cessazione dell'anno in corso.

L'Ente *ha previsto* l'utilizzo dei residui ancora disponibili delle quote percentuali delle facoltà assunzionali riferite al quinquennio precedente, secondo i limiti finanziari vigenti nell'anno di riferimento:

- 2019 su cessazioni 2018 pari a euro 8.380,61
- 2018 su cessazioni 2017 pari a euro 22.135,47
- 2017 su cessazioni 2016 pari a euro 17.573,03

Sulle capacità assunzionali, sopra indicate, non incidono le eventuali coperture di posti effettuate tramite procedure di mobilità, con enti che hanno limitazioni alle assunzioni, in quanto "neutra" ai sensi dell'art. 1, comma 47, della Legge n. 311/2004.

Con riferimento alla copertura di posti a tempo indeterminato, tramite assunzioni o procedure di mobilità, l'Ente ha programmato, come risultante dalla Deliberazione della Giunta comunale n. 11 del 12/03/2020:

anno 2020

- assunzioni a tempo indeterminato pieno per n. 4 unità;
- assunzioni a tempo indeterminato parziale per n. 1 unità;
-

Per il 2021 e 2022 non sono previste al momento assunzioni o cessazioni.

In materia di lavoro flessibile:

l'Ente *ha tenuto* conto delle disposizioni dell'art. 9, comma 28, del Dl. n. 78/2010, in base al quale gli Enti possono far ricorso:

- a personale a tempo determinato o con convenzioni nel limite del 50% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009;
- a contratti di formazione lavoro, ad altri rapporti formativi, alla somministrazione di lavoro, nel limite del 50% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009.

Sempre con riferimento alle assunzioni con forme di lavoro flessibile l'Ente;

- *ha tenuto* conto che il limite del 50% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009 non si applica:

- a) con riferimento ai lavori socialmente utili, ai lavori di pubblica utilità e ai cantieri di lavoro, nel caso in cui il costo del personale sia coperto da finanziamenti specifici aggiuntivi o da fondi dell'Ue. Nell'ipotesi di cofinanziamento, i limiti medesimi non si applicano con riferimento alla sola quota finanziata da altri soggetti;
 - b) agli Enti Locali in regola con l'obbligo di riduzione delle spese di personale di cui ai commi 557-*quater* e 562, dell'art. 1, della Legge n. 296/2006, nell'ambito delle risorse disponibili a legislazione vigente (art. 11, comma 4-*bis*, del Dl. n. 90/2014 convertito con Legge n. 114/2014);
- *non ha* applicato la disposizione di favore dettata dall'art. 11, comma 4-*quater*, del Dl. n. 90/2014 convertito con Legge n. 114/2014, per le assunzioni stagionali della Polizia locale nei piccoli Comuni turistici, con popolazione compresa tra 1.001 e 5.000 abitanti;

Con riferimento alle assunzioni con forme di lavoro flessibile l'Ente ha programmato, come risultante dalla Deliberazione della Giunta comunale n. n. 11 del 12/03/2020:

anno 2020

- assunzioni a tempo determinato pieno per n. 1 unità;
- assunzioni a tempo determinato parziale per n. 1 unità;

Per il 2021 e 2022 non sono previste al momento assunzioni, proroghe o attivazioni.

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
Lavoro flessibile	20.484,80	--	20.484,80	18.134,72	--	--

L'Organo di revisione, riguardo alla spesa per lavoro flessibile, evidenzia che l'Ente rispetta i limiti previsti.

Contrattazione decentrata integrativa

In merito all'ammontare delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale l'Organo di revisione riconosce che le pertinenti previsioni di bilancio sono volte a perseguire gli obiettivi di riduzione della spesa di personale in coerenza con i vincoli alla relativa dinamica retributiva, nella specie considerata con riguardo alle componenti del trattamento accessorio.

Va sottolineato che ai sensi dell'art. 23, comma 2 del Dlgs. n. 75/2017, a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del Dlgs. n. 165/2001, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.

Fermo restando il predetto tetto di spesa, i seguenti istituti non sono soggetti al rispetto del limite del suddetto art. 23, comma 2, del Dlgs. n. 75/2017:

- le economie del fondo anno precedente nei casi in cui il disposto contrattuale lo preveda (per analogia anche le risorse di straordinario non utilizzate nell'anno precedente);
- le quote per incentivi funzioni tecniche *ex art.* 113, del Dlgs. n. 50/2016 (Corte dei Conti, Sezione Autonomie n. 6/2018);
- i compensi professionali legali in relazione a sentenze favorevoli all'Amministrazione (Corte dei Conti, Sezioni Riunite n. 51/2011);
- le risorse conto terzi individuale e conto terzi collettivo (Circolare Mef-RgS. n. 19/2017);
- le economie derivanti dall'attuazione dei Piani di razionalizzazione, qualora conseguano a specifiche iniziative volte al raggiungimento di puntuali obiettivi di incremento della produttività individuale del personale, da realizzare mediante il diretto coinvolgimento delle unità lavorative in mansioni suppletive rispetto agli ordinari carichi di lavoro, ovvero all'attivazione di nuovi servizi (Corte dei Conti, Sezione regionale di controllo per l'Emilia-Romagna, Delibera n. 136/2017)

L'Organo di revisione dà atto, per il personale non dirigente del Comparto Funzioni Locali:

- che è stato costituito il “Fondo delle risorse per la Contrattazione integrativa” per l'anno 2018, con atto del 30/11/2018 nel rispetto di quanto previsto dall'art 23, Dlgs. n. 75/2017 ai sensi del quale “*a decorrere dal 1° gennaio 2017 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle Amministrazioni Pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del Dlgs. n. 165/2001 non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016*”;
- che le risorse del Fondo per l'anno 2020 sono conformi alle disposizioni contenute nel Ccnl. di riferimento;
- che le risorse variabili di cui all'art. 67, comma 5, lett. b), del Ccnl. 21 maggio 2018, *non sono* legate al conseguimento di obiettivi dell'ente, anche di mantenimento, definiti nel piano della performance o in altri analoghi strumenti di programmazione della gestione, al fine di sostenere i correlati oneri dei trattamenti accessori del personale;
- le risorse variabili di cui all'art. 67, comma 4, del Ccnl. 21 maggio 2018, trovano adeguata giustificazione nella sussistenza della relativa capacità di spesa prevista dal bilancio;
- che le risorse variabili di cui all'art. 67, comma 3 del Ccnl. 21 maggio 2018, sono prevalentemente destinate ai trattamenti economici di cui all'art. 68, comma 2, lett. da a) a f), con riserva di almeno il 30% alla performance individuale;
- sono stati individuati i criteri per l'attribuzione dei compensi relativi alla *performance* del personale dipendente;
- *non ha* programmato progressioni orizzontali negli anni 2020-2021-2022
- *non ha* programmato progressioni verticali negli anni 2020-2021-2022.

Spesa per incarichi esterni

Nel rispetto delle disposizioni di legge, l'Ente non prevede per gli esercizi 2020 - 2022 di procedere ad incarichi di collaborazione autonoma e pertanto non ha stanziato alcuna somma nel bilancio.

Contenimento delle spese

La legge n. 157 del 19.12.2019 (che converte il D.L. n. 124, del 26.10.2019) ha abrogato, ai sensi dell'art. 57, comma 2, molte delle limitazioni previste dal decreto-legge 78/2010 così come sotto riepilogate:

- i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 7 del decreto-legge 78/2010);
- i limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009 (art. 6, comma 8 del decreto-legge 78/2010);
- il divieto di effettuare sponsorizzazioni (art. 6, comma 9 del Dl 78/2010);
- i limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 12 del decreto-legge 78/2010);
- i limiti di spesa per la formazione del personale in precedenza fissato al 50 per cento della relativa spesa dell'anno 2009 (art.6, co. 13 del decreto-legge n. 78/2010);
- i limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 (art. 5, comma 2 del decreto-legge 95/2012).

Interessi passivi

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente nella triennalità 2020-2022:

- *prevede* di ricorrere ad anticipazioni di Tesoreria nei limiti previsti dall'art. 222, del Dlgs. n. 267/2000 e, a tal fine, ha previsto in bilancio i seguenti stanziamenti:

Anno	stanziamento previsto
2020	535.008,00
2021	535.008,00
2022	535.008,00

- *ha* correttamente previsto gli interessi passivi di competenza delle annualità di bilancio per tutti i mutui accesi negli esercizi pregressi quali risultano dai relativi piani di ammortamento opportunamente aggiornati.

Imposte e tasse

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente:

- *non ha effettuato* l'opzione di cui all'art. 10-*bis*, comma 2, del Dlgs. 446/1997, per la determinazione dell'Irap per le attività commerciali secondo il metodo del "*valore della produzione*";
- ha proceduto all'applicazione, ai servizi rilevanti Iva, delle norme in vigore dal 1° gennaio 2015 su "*split payment*" e "*reverse charge*", ai sensi:
 - dell'art. 1, comma 629, della Legge n. 190/2014;
 - del Dm. 23 gennaio 2015 e s.m.i., attuativo delle norme sullo "*split payment*";
 - delle Circolari Agenzia Entrate n. 14/E del 2015, n. 15/E del 2015 e n. 27/E del 2017, di chiarimento delle norme su "*reverse charge*" e su "*split payment*";

Oneri straordinari

L'Organo di revisione dà atto che nel bilancio di previsione l'Ente *non ha previsto oneri straordinari*.

Fondo di riserva

L'Organo di revisione dà atto che nella Missione 20 "*Fondi e Accantonamenti*", Programma 1, è stato previsto l'importo di euro 7.600,00 a titolo di "*Fondo di riserva*" pari al 0,52% del totale delle spese correnti e quindi *rientra* nei limiti di cui all'art. 166, comma 1, del Dlgs. n. 267/2000. Inoltre, nella stessa Missione e Programma è previsto "*Fondo di riserva*" di cassa non inferiore allo 0,2% delle spese finali.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

L'Organo di revisione, tenuto conto di quanto in proposito comunicato dal Responsabile dei Servizi Finanziari dell'Ente, dà atto che:

- si darà corso alla disposizione relativa alla predisposizione ed approvazione consiliare, del “Piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari” contenuto nel Dup (art. 58, del Dl. n. 112/2008);
- il “Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari” sarà deliberato dal Consiglio e sono state previste entrate come specificato nella seguente Tabella:

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Alienazioni	12.000,00	12.000,00	12.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2020-2022 le entrate derivanti da alienazioni di beni patrimoniali saranno utilizzate esclusivamente per finanziare le spese di investimento.

Contributo per “permesso di costruire”

La regolamentazione disposta dell'art. 1, commi 460-461, della Legge n. 232/2016, prevede che i proventi da permessi di costruire (e relative sanzioni per mancato pagamento) vanno *destinati esclusivamente e senza limiti temporali* alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi dei centri storici e delle periferie degradate, a interventi di riuso e di rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi ad uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico e, infine, a interventi volti a favorire attività di agricoltura nell'ambito urbano.

Gli oneri, quindi, sono un'entrata vincolata per legge e ciò comporta l'impossibilità di impiegare tali risorse per qualsiasi spesa dei Tit. II o III, ma è d'obbligo la dimostrazione dell'utilizzo specifico per le fattispecie di fruizione previste dal Legislatore.

Le previsioni per gli esercizi 2020/2022 presentano le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti degli esercizi pregressi:

	Esercizio 2018 Consuntivo	Esercizio 2019 (o preconsuntivo)	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022
Previsione	-----	-----	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Accertamento	11.502,49	7.765,18	-----	-----	-----
Riscossione (competenza)	11.502,49	7.431,85	-----	-----	-----

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente negli anni passati è avvenuta e per il triennio 2019-2021 è prevista nel modo seguente:

- anno 2018 0% (in costanza del vincolo di destinazione suddetto);
- anno 2019 0% (in costanza del vincolo di destinazione suddetto).
- anno 2020 0% (in costanza del vincolo di destinazione suddetto),
- anno 2021 0% (in costanza del vincolo di destinazione suddetto),
- anno 2022 0% (in costanza del vincolo di destinazione suddetto).

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

L'Organo di revisione, tenuto conto di quanto in proposito comunicato dal Responsabile dei Servizi Finanziari dell'Ente, dà atto:

- che tutti gli interventi inclusi nell'Elenco annuale e nel Programma triennale dei lavori pubblici di cui all'art. 21, del Dlgs. n. 50/2016, sono stati puntualmente riportati nella parte in conto capitale del bilancio di previsione;
- che l'Elenco annuale ed il Programma triennale dei lavori pubblici (allegati al Dup 2020/2022):
 - sono stati redatti in conformità alle regole e ai metodi previsti dal Dm. Infrastrutture e Trasporti 24 ottobre 2014, nonché in concordanza ai precetti degli art. 21, commi 8, 9 e art. 216, comma 3, del Dlgs. n. 50/2016;
 - sono stati adottati entro il 15 ottobre 2019 dalla Giunta comunale;
 - sono stati pubblicati per almeno 60 giorni all'Albo pretorio del Comune;
- che le spese per manutenzioni indicate nei predetti programmi e previste nella parte in conto capitale del bilancio di previsione si riferiscono unicamente ad interventi di manutenzione straordinaria, mentre le spese per la manutenzione ordinaria di beni mobili ed immobili sono state previste nella parte corrente del bilancio;

Occorre ora, tenuto conto del Prospetto degli equilibri allegato al proposto bilancio di previsione e degli eventuali Margini Correnti di bilancio previsti per gli esercizi 2020-2022, verificare quanto indicato nella Nota Integrativa, in particolare su quanto ivi esposto ai sensi della lett. d), comma 5, art. 11, del Dlgs. n. 118/2011, in merito all'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili.

Dai riscontri effettuati risulta che:

- ✓ *tutte le spese di investimento* rappresentate sono imputate agli esercizi in cui scadono le singole obbligazioni passive derivanti dal contratto o dalla convenzione avente ad oggetto la realizzazione dell'investimento, sulla base del relativo cronoprogramma;
- ✓ la copertura finanziaria delle spese di investimento imputate agli esercizi 2020-2022 è stata prevista attraverso la fruizione delle seguenti modalità:
 - 1) con accertamento di un'entrata imputata ai Titoli IV, V o VI, a seguito di un'obbligazione giuridica perfezionata, in particolare entrate già accertate:

Spese d'investimento 2020	Spese d'investimento 2021	Spese d'investimento 2022
765.497,07	127.000,00	27.000,00

- 2) con una quota del margine corrente (saldo positivo) "consolidato" di competenza finanziaria dell'equilibrio di parte corrente rappresentato nel prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione:

Spese d'investimento 2020	Spese d'investimento 2021	Spese d'investimento 2022
22.385,48	3.000,00	3.000,00

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione prende atto che l'Organo consiliare dell'Ente ha approvato, con Deliberazione n. 48 del 19/12/2019, il provvedimento di razionalizzazione periodica di tutte le partecipazioni con riferimento alla situazione al 31 dicembre 2018 (*ex artt. 20 e 26, comma 11, del Dlgs. n. 175/2016*).

Le società partecipate dall'ente sono le seguenti (con indicato tra parentesi le determinazioni dell'Ente in merito al mantenimento o alla cessione della quota):

- Acquedotto del Fiora Spa 0,68% (mantenimento)
- Edilizia Prov.le Grossetana Spa 0,75% (mantenimento)
- Intesa spa 0,468% (mantenimento)
- R.a.m.a. Spa 0,553% (cessione/ alienazione quote)
- Sienambiente 0,0036% (cessione/ alienazione quote)
- Far Maremma S.c.a.r.l. 0,40% (mantenimento)

Vista l'entità delle quote possedute i rischi di effetti economici o finanziari a danno dell'ente appaiono minimi.

ULTERIORI ELEMENTI PER LA VALUTAZIONE DEL BILANCIO

CASSA VINCOLATA

La cassa vincolata al 30 settembre 2019 ammonta ad euro 95.851,39.

Si evidenzia che, in occasione delle verifiche trimestrali poste in essere dall'Organo di Revisione nel corso del 2019, i riscontri effettuati sulla corrispondenza tra l'importo della giacenza di cassa vincolata risultante dalle scritture dell'Ente e quella risultante dalle annotazioni contabili tenute dal tesoriere nonché sul regolare utilizzo dei conti appropriatamente previsti tra le partite di giro hanno sempre avuto esito positivo.

CONCLUSIONI

Sulla base di quanto in precedenza evidenziato,

l'Organo di revisione

- visto l'art. 239, del Dlgs. n. 267/2000;
- tenuto conto del parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente, delle variazioni rispetto all'anno precedente, dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale;

esprime parere favorevole

alla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e dei documenti ad esso allegati, avendo rilevato la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabili delle previsioni in esso contenute.

In fede

Addì 3 aprile 2020

L'Organo di revisione
(dott. Simone Malacarne)
