

# Comune di UNIONE DEI COMUNI DELLA VALLE USTICA

Provincia di Roma

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

*L'Organo di revisione*

Dottssa Annarita Monti

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2020/2022



1

## *Sommario*

|                                                                      |       |
|----------------------------------------------------------------------|-------|
| Verifiche preliminari.....                                           | p. 4  |
| Equilibri finanziari .....                                           | p. 10 |
| Pareggio di bilancio 2020-2022 .....                                 | p. 12 |
| Analisi delle voci di bilancio rilevanti.....                        | p. 13 |
| Analisi delle principali poste delle entrate correnti .....          | p. 16 |
| Analisi delle principali poste delle entrate in conto capitale ..... | p. 19 |
| Conclusioni .....                                                    | p. 23 |



2

## *Premessa*

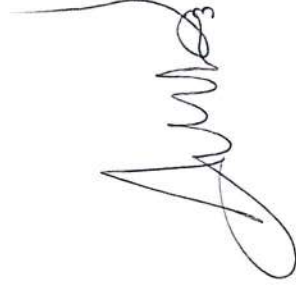
*Il presente Schema di parere dell'Organo di revisione alla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2020-2022 è formulato sulla base della normativa vigente e tiene conto della normativa in vigore al 31 ottobre 2019, nonché della giurisprudenza e della prassi conosciuta alla medesima data.*

*Il Documento incorpora tutte le informazioni e i dati utili richiesti con i più recenti Schemi di questionario delle Sezioni regionali di controllo della Corte dei conti secondo quanto indicato dalle "Linee guida" per l'attuazione dell'art. 1, commi 166 e 167, della "Legge Finanziaria 2006"*

*Ricordiamo che tutti gli Enti Locali adottano il "bilancio armonizzato" ai sensi del D.lgs. n. 118/2011 e relativi*

*Allegati, tra i quali, in particolare, il Principio della competenza finanziaria potenziata, secondo cui le obbligazioni giuridiche attive e passive perfezionate sono registrate nelle scritture contabili al momento della nascita dell'obbligazione, con imputazione all'esercizio di scadenza.*

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2020/2022

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'A. M. 23', located at the bottom right of the page.

## VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di revisione economico-finanziaria del Comune di UNIONE DEI COMUNI DELLA VALLE USTICA composto dal *Revisore unico*, dott. Dottssa Annarita Monti,

*ricevuto*

con apposita comunicazione formale, in data 28/04/2020

- ☐ 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;
- ☐ il rendiconto di gestione e il bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente alla prima annualità del bilancio di previsione;
- ☐ 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 D.lgs. 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 D.lgs. n. 118/2011);
- i seguenti principi contabili aggiornati:
  - o Principio contabile applicato della programmazione (Allegato n. 4/1, al D.lgs. n. 118/2011);
  - o Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2, al D.lgs. n. 118/2011);
  - o Principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale (Allegato n. 4/3, al D.lgs. n. 118/2011);
- il D.lgs. 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 D.lgs. n. 118/2011;
- attesta
- che i dati più significativi dello Schema di bilancio di previsione 2020/2022 sono quelli evidenziati nelle seguenti Sezioni.

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2020/2022





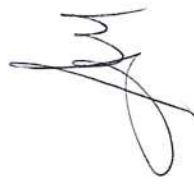
La compilazione delle seguenti Tabelle permette di comparare le voci di entrata e di spesa suddivise per natura, tenendo conto della ripartizione per Titoli del nuovo Piano dei conti della contabilità armonizzata.

## ENTRATA

| VOCI                                                                 | CONSUNTIVO<br>2018  | ASSESTATO<br>(o rendiconto)<br>2019 | PREVISIONE<br>2020  | PREVISIONE<br>2021  | PREVISIONE<br>2022 |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato (Fpv)</b>                             | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>        |
| <i>di cui di parte corrente</i>                                      | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>                         | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>        |
| <i>di cui di parte capitale</i>                                      | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>                         | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>        |
| <b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>                                            |                     |                                     |                     |                     |                    |
| <b>Imposta Unica Comunale (Iuc)</b>                                  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>        |
| <i>di cui Imu</i>                                                    | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>                         | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>        |
| <i>di cui Tasi</i>                                                   | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>                         | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>        |
| <i>di cui Tari</i>                                                   | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>                         | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>        |
| Imposta comunale sulla pubblicità                                    | 0,00                | 0,00                                | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| Addizionale Irpef                                                    | 0,00                | 0,00                                | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| Fondo di solidarietà comunale                                        | 0,00                | 0,00                                | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| Altre imposte                                                        | 0,00                | 0,00                                | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| Tosap                                                                | 0,00                | 0,00                                | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| Altre tasse                                                          | 0,00                | 0,00                                | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| Recupero evasione                                                    | 0,00                | 0,00                                | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| Dritti su pubbliche affissioni                                       | 0,00                | 0,00                                | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| Altre entrate tributarie proprie                                     | 0,00                | 0,00                                | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| <b>Totale Titolo I</b>                                               | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>        |
| <b>TRASFERIMENTI</b>                                                 |                     |                                     |                     |                     |                    |
| Trasferimenti dallo Stato                                            | 0,00                | 17.145,62                           | 17.145,62           | 17.145,62           | 17.145,62          |
| Trasferimenti da Ue                                                  | 0,00                | 0,00                                | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| Trasferimenti dalla Regione                                          | 0,00                | 35.400,00                           | 160.000,00          | 60.000,00           | 60.000,00          |
| Altri trasferimenti                                                  | 1.067.050,05        | 1.276.291,65                        | 1.018.151,61        | 1.113.832,06        | 873.458,91         |
| <b>Totale Titolo II</b>                                              | <b>1.067.050,05</b> | <b>1.328.837,27</b>                 | <b>1.195.297,23</b> | <b>1.190.977,68</b> | <b>950.604,53</b>  |
| <b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>                                       |                     |                                     |                     |                     |                    |
| Dritti di segreteria e servizi comunali                              | 0,00                | 0,00                                | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| Proventi contravvenzionali                                           | 0,00                | 0,00                                | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| Entrate da servizi scolastici                                        | 0,00                | 0,00                                | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| Entrate da attività culturali                                        | 0,00                | 0,00                                | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| Entrate da servizi sportivi                                          | 0,00                | 0,00                                | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| Entrate da servizio idrico                                           | 0,00                | 0,00                                | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| Entrate da smaltimento rifiuti                                       | 0,00                | 0,00                                | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| Entrate da servizi infanzia                                          | 0,00                | 0,00                                | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| Entrate da servizi sociali                                           | 0,00                | 0,00                                | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| Entrate da servizi cimiteriali                                       | 0,00                | 0,00                                | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| Entrate da farmacia comunale                                         | 0,00                | 0,00                                | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| Altri proventi da servizi pubblici                                   | 0,00                | 0,00                                | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| Proventi da beni dell'Ente                                           | 1.382,58            | 3.000,00                            | 3.000,00            | 3.000,00            | 3.000,00           |
| Interessi attivi                                                     | 0,00                | 0,00                                | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| Utili da aziende e società                                           | 0,00                | 0,00                                | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| Altri proventi                                                       | 0,00                | 0,00                                | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| <b>Totale Titolo III</b>                                             | <b>1.382,58</b>     | <b>3.000,00</b>                     | <b>3.000,00</b>     | <b>3.000,00</b>     | <b>3.000,00</b>    |
| <b>Totale entrate correnti</b>                                       | <b>1.068.432,63</b> | <b>1.331.837,27</b>                 | <b>1.198.297,23</b> | <b>1.193.977,68</b> | <b>953.604,53</b>  |
| <b>ENTRATE DA ALIENAZIONI<br/>E DA TRASFERIMENTI<br/>DI CAPITALE</b> |                     |                                     |                     |                     |                    |
| Alienazione di beni patrimoniali                                     | 0,00                | 0,00                                | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| Trasferimenti dallo Stato                                            | 0,00                | 0,00                                | 0,00                | 0,00                | 0,00               |

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2020/2022

5



|                                                                      |              |              |              |              |              |      |
|----------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------|
| Trasferimenti da Ue                                                  | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00 |
| Trasferimenti dalla Regione                                          | 0,00         | 432.840,90   | 432.840,90   | 1.000.000,00 | 0,00         | 0,00 |
| Trasferimenti da altri enti pubblici                                 | 0,00         | 74.733,82    | 74.733,82    | 0,00         | 0,00         | 0,00 |
| Trasferimenti da altri soggetti                                      | 100.000,00   | 923.743,10   | 976.203,10   | 0,00         | 0,00         | 0,00 |
| Riscossione di crediti                                               | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00 |
| Totale Titolo IV                                                     | 100.000,00   | 1.431.317,82 | 1.483.777,82 | 1.000.000,00 | 0,00         | 0,00 |
| ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA<br>' FINANZIRIE<br>Titolo V         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00 |
| ENTRATE DERIVANTI DA<br>ACCENSIONI DI PRESTITI                       |              |              |              |              |              |      |
| Anticipazione di cassa                                               | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00 |
| Finanziamenti a breve termine                                        | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00 |
| Assunzione di mutui e prestiti                                       | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00 |
| Emissione di Boc                                                     | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00 |
| Totale Titolo VI                                                     | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00 |
| Totale entrate in conto capitale                                     | 100.000,00   | 1.431.317,82 | 1.483.777,82 | 1.000.000,00 | 0,00         | 0,00 |
| ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO<br>TESORIERE/CASSIERE<br>Totale Titolo VII | 134.146,17   | 315.000,00   | 267.108,15   | 267.108,15   | 267.108,15   |      |
| ENTRATE C/TERZI E PARTITE GIRO<br>Totale Titolo IX                   | 118.749,76   | 649.500,00   | 649.500,00   | 649.500,00   | 649.500,00   |      |
| AVANZO APPLICATO                                                     | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE                                           | 1.421.328,56 | 3.727.655,09 | 3.598.683,20 | 3.110.585,83 | 1.870.212,68 |      |

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2020/2022





# SPESA

| VOCI                                                         | CONSUNTIVO<br>2018  | ASSESTATO<br>(o rendiconto)<br>2019 | PREVISIONE<br>2020  | PREVISIONE<br>2021  | PREVISIONE<br>2022  |
|--------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Disavanzo di amministrazione</b>                          | -----               | 0,00                                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>SPESE CORRENTI</b>                                        |                     |                                     |                     |                     |                     |
| Redditi da lavoro dipendente                                 | 59.923,70           | 65.500,00                           | 76.000,00           | 76.000,00           | 76.000,00           |
| Imposte e tasse a carico dell'ente                           | 4.169,51            | 5.100,00                            | 5.100,00            | 5.100,00            | 5.100,00            |
| Acquisto di beni e servizi                                   | 992.027,98          | 1.156.433,87                        | 1.002.197,23        | 1.047.877,68        | 857.504,53          |
| Trasferimenti correnti                                       | 6.807,60            | 4.303,40                            | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Interessi passivi                                            | 1.500,00            | 95.000,00                           | 105.000,00          | 55.000,00           | 5.000,00            |
| Rimborsi e poste correttive delle entrate                    | 0,00                | 0,00                                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Fondo di riserva                                             | 0,00                | 5500,00                             | 6.000,00            | 6.000,00            | 6.000,00            |
| Altre spese correnti                                         | 2.800,00            | 0,00                                | 4.000,00            | 4.000,00            | 4.000,00            |
| <b>Totale Titolo I</b>                                       | <b>1.067.228,79</b> | <b>1.331.837,27</b>                 | <b>1.198.297,23</b> | <b>1.193.977,68</b> | <b>953.604,53</b>   |
| <b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>                               |                     |                                     |                     |                     |                     |
| Investimenti fissi lordi                                     | 0,00                | 0,00                                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Contributi agli investimenti                                 | 0,00                | 0,00                                | 0,00                | 1.000.000,00        | 0,00                |
| Altri trasferimenti in conto capitale                        | 100.000,00          | 1.431.317,82                        | 1.483.777,82        | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale Titolo II</b>                                      | <b>100.000,00</b>   | <b>1.431.317,82</b>                 | <b>1.483.777,82</b> | <b>1.000.000,00</b> | <b>0,00</b>         |
| <b>SPESE INCREMENTO ATTIVITA' FIN.</b>                       |                     |                                     |                     |                     |                     |
| <b>Totale Titolo III</b>                                     | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>SPESE PER RIMBORSO PRESTITI</b>                           |                     |                                     |                     |                     |                     |
| Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine   | 0,00                | 0,00                                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Rimborso di titoli obbligazionari                            | 0,00                | 0,00                                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Rimborso prestiti a breve termine                            | 0,00                | 0,00                                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Rimborso di altre forme di indebitamento                     | 0,00                | 0,00                                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale Titolo IV</b>                                      | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b> |                     |                                     |                     |                     |                     |
| <b>Titolo V</b>                                              |                     |                                     |                     |                     |                     |
| <b>USCITE C/TERZI E PARTITE GIRO</b>                         |                     |                                     |                     |                     |                     |
| <b>Totale Titolo VII</b>                                     | <b>134.146,17</b>   | <b>315.000,00</b>                   | <b>267.108,15</b>   | <b>267.108,15</b>   | <b>267.108,15</b>   |
| <b>TOTALE SPESE</b>                                          | <b>118.749,76</b>   | <b>649.500,00</b>                   | <b>649.500,00</b>   | <b>649.500,00</b>   | <b>649.500,00</b>   |
| <b>Totale Titolo VII</b>                                     | <b>1.420.124,72</b> | <b>3.727.655,09</b>                 | <b>3.598.683,20</b> | <b>3.110.585,83</b> | <b>1.870.212,68</b> |

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.

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2020/2022

*Am*<sup>7</sup>

# Riepilogo generale per Titoli

## Entrate

| Titolo                         | Denominazione                                                     | Rendiconto<br>2018 | Assestato/Rendiconto<br>2019 | Previsioni<br>2020 | Previsioni<br>2021 | Previsioni<br>2022 |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                    | 0,00               | 0,00                         | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
|                                | Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale                  | 0,00               | 0,00                         | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
|                                | Utilizzo avanzo di amministrazione                                | 0,00               | 0,00                         | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| TTTOLO I                       | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva a perequativa | 0,00               | 0,00                         | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| TTTOLO II                      | Trasferimenti correnti                                            | 1.067.050,05       | 1.328.837,27                 | 1.195.297,23       | 1.190.977,68       | 950.604,53         |
|                                |                                                                   | 860.982,39         | 2.507.599,70                 | 2.390.842,44       |                    |                    |
| TTTOLO III                     | Entrate extratributarie                                           | 1.382,58           | 3.000,00                     | 3.000,00           | 3.000,00           | 3.000,00           |
|                                |                                                                   | 1.382,58           | 3.313,26                     | 3.313,26           |                    |                    |
| TTTOLO IV                      | Entrate in conto capitale                                         | 100.000,00         | 1.431.317,82                 | 1.483.777,82       | 1.000.000,00       | 0,00               |
|                                |                                                                   | 100.000,00         | 1.636.617,90                 | 1.483.777,82       |                    |                    |
| TTTOLO V                       | Entrate da riduzione attività finanziarie                         | 0,00               | 0,00                         | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
|                                |                                                                   | 0,00               | 0,00                         | 0,00               |                    |                    |
| TTTOLO VI                      | Accensione prestiti                                               | 0,00               | 0,00                         | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
|                                |                                                                   | 0,00               | 0,00                         | 0,00               |                    |                    |
| TTTOLO VII                     | Anticipazioni da istituto                                         | 134.146,17         | 315.000,00                   | 267.108,15         | 267.108,15         | 267.108,15         |
|                                | tesoriere/cassiere                                                | 134.146,17         | 164.172,84                   | 267.108,15         |                    |                    |
| TTTOLO IX                      | Entrate conto terzi e partite di giro                             | 118.749,76         | 649.500,00                   | 649.500,00         | 649.500,00         | 649.500,00         |
|                                |                                                                   | 118.507,40         | 649.500,00                   | 649.942,36         |                    |                    |
| <b>Totale generale entrate</b> |                                                                   | 1.421.328,56       | 3.727.655,09                 | 3.598.683,20       | 3.110.585,83       | 1.870.212,68       |
|                                |                                                                   | 1.215.018,54       | 4.961.203,70                 | 4.794.984,03       |                    |                    |



## Spese

| Titolo                   | Denominazione                                                  | Rendiconto<br>2018                 | Assestato/<br>Rendiconto<br>2019 | Previsioni<br>2020 | Previsioni<br>2021 | Previsioni<br>2022 |              |
|--------------------------|----------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| TITOLO I                 | Disavanzo di<br>amministrazione<br><br>Spese correnti          | -----                              | 0,00                             | 0,00               | 0,00               | 0,00               |              |
|                          |                                                                | previsioni<br>competenza           | 1.067.228,79                     | 1.331.837,27       | 1.198.297,23       | 1.193.977,68       | 953.604,53   |
|                          |                                                                | di cui già impegnato<br>di cui Fpv | 0,00<br>0,00                     | 0,00<br>0,00       | 0,00<br>0,00       | 0,00<br>0,00       | 0,00<br>0,00 |
|                          |                                                                | previsione di cassa                | 1.069.272,99                     | 2.218.903,51       | 1.955.207,96       |                    |              |
| TITOLO II                | Spese in conto<br>capitale                                     | previsioni<br>competenza           | 100.000,00                       | 1.431.317,82       | 1.483.777,82       | 1.000.000,00       | 0,00         |
|                          |                                                                | di cui già impegnato<br>di cui Fpv | 0,00<br>0,00                     | 0,00<br>0,00       | 0,00<br>0,00       | 0,00<br>0,00       | 0,00<br>0,00 |
|                          |                                                                | previsione di cassa                | 41.205,24                        | 1.636.617,90       | 1.542.572,58       |                    |              |
|                          |                                                                |                                    |                                  |                    |                    |                    |              |
| TITOLO III               | Spese per<br>incremento di<br>attività finanziarie             | previsioni<br>competenza           | 0,00                             | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00         |
|                          |                                                                | di cui già impegnato<br>di cui Fpv | 0,00<br>0,00                     | 0,00<br>0,00       | 0,00<br>0,00       | 0,00<br>0,00       | 0,00<br>0,00 |
|                          |                                                                | previsione di cassa                | 0,00                             | 0,00               | 0,00               |                    |              |
|                          |                                                                |                                    |                                  |                    |                    |                    |              |
| TITOLO IV                | Rimborso prestiti                                              | previsioni<br>competenza           | 0,00                             | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00         |
|                          |                                                                | di cui già impegnato<br>di cui Fpv | 0,00<br>0,00                     | 0,00<br>0,00       | 0,00<br>0,00       | 0,00<br>0,00       | 0,00<br>0,00 |
|                          |                                                                | previsione di cassa                | 0,00                             | 0,00               | 0,00               |                    |              |
|                          |                                                                |                                    |                                  |                    |                    |                    |              |
| TITOLO V                 | Chiusura<br>anticipazioni da<br>istituto<br>tesoriere/cassiere | previsioni<br>competenza           | 134.146,17                       | 315.000,00         | 267.108,15         | 267.108,15         | 267.108,15   |
|                          |                                                                | di cui già impegnato<br>di cui Fpv | 0,00<br>0,00                     | 0,00<br>0,00       | 0,00<br>0,00       | 0,00<br>0,00       | 0,00<br>0,00 |
|                          |                                                                | previsione di cassa                | 0,00                             | 164.172,84         | 267.108,15         |                    |              |
|                          |                                                                |                                    |                                  |                    |                    |                    |              |
| TITOLO VII               | Spese per conto<br>terzi e partite di<br>giro                  | previsioni<br>competenza           | 118.749,76                       | 649.500,00         | 649.500,00         | 649.500,00         | 649.500,00   |
|                          |                                                                | di cui già impegnato<br>di cui Fpv | 0,00<br>0,00                     | 0,00<br>0,00       | 0,00<br>0,00       | 0,00<br>0,00       | 0,00<br>0,00 |
|                          |                                                                | previsione di cassa                | 118.749,76                       | 649.200,00         | 649.500,00         |                    |              |
|                          |                                                                |                                    |                                  |                    |                    |                    |              |
| Totale generale<br>spese |                                                                | 1.420.124,72                       | 3.727.655,09                     | 3.598.683,20       | 3.110.585,83       | 1.870.212,68       |              |
|                          |                                                                | 0,00                               | 0,00                             | 0,00               | 0,00               | 0,00               |              |
|                          |                                                                | 0,00                               | 0,00                             | 0,00               | 0,00               | 0,00               |              |
|                          |                                                                | 1.229.227,99                       | 4.668.894,25                     | 4.414.388,69       |                    |                    |              |

Le previsioni di cassa sono formulate sulla base \_\_\_\_\_

3

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

<sup>3</sup> Indicare secondo quali modalità vengono previste le entrate le spese del bilancio di cassa del primo esercizio.

Parere dell'organo di Revisione sul bilancio di previsione 2020/2022

9



# **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                                                                                                                                |  |     | 0,00                         |                              |                            |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti                                                                                                                 |  | (+) | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                       |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                               |  | (-) | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                       |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                  |  | (+) | 1.198.297,23<br>0,00         | 1.193.977,68<br>0,00         | 953.604,53<br>0,00         |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                        |  | (+) | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                       |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti<br><i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i><br><i>di cui Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>                                      |  | (-) | 1.198.297,23<br>0,00<br>0,00 | 1.193.977,68<br>0,00<br>0,00 | 953.604,53<br>0,00<br>0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                 |  | (-) | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                       |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amitto dei mutui e prestiti obbligazionari<br><i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL n. 35/13 e s.m. e rifinanziamenti)</i> |  | (-) | 0,00<br>0,00                 | 0,00<br>0,00                 | 0,00<br>0,00               |
| G) <b>Somma finale</b><br><b>G=A-AA+B+C-D-E-F</b>                                                                                                                            |  |     | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup><br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                   |  | (+) | 0,00<br>0,00                 | -                            | -                          |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a Legge o PC.                                                                                                |  | (+) | 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                                           |  | (-) | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                       |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                          |  | (+) | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                       |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b><br><b>O=G+H+I-L+M</b>                                                                                                     |  |     | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>                                                                                   |  | (+) | 0,00                         | -----                        | -----                      |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale                                                                                                        |  | (+) | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                       |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                                                             |  | (+) | 1.483.777,82                 | 1.000.000,00                 | 0,00                       |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                        |  | (-) | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                       |
| 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 Riscossione crediti di breve termine                                                                                                             |  | (-) | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                       |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                                                       |  | (-) | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                       |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                                                                        |  | (-) | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                       |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a Legge o PC                                                                                          |  | (+) | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                       |
| 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<br><i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i>                                                                         |  | (-) | 1.483.777,82<br>0,00         | 1.000.000,00<br>0,00         | 0,00<br>0,00               |





|                                                                                       |     |  |  |             |             |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|--|-------------|-------------|
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                         | (-) |  |  | 0,00        | 0,00        |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                          | (+) |  |  | 0,00        | 0,00        |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>                                                   |     |  |  |             |             |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>                                                |     |  |  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                      | (+) |  |  | 0,00        | 0,00        |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                | (+) |  |  | 0,00        | 0,00        |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) |  |  | 0,00        | 0,00        |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                        | (-) |  |  | 0,00        | 0,00        |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                  | (-) |  |  | 0,00        | 0,00        |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie         | (-) |  |  | 0,00        | 0,00        |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>                                                              |     |  |  |             |             |
| <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>                                                        |     |  |  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

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.

A handwritten signature in dark ink is written over a dark rectangular official stamp. The signature appears to be 'A. B.' followed by a flourish. The stamp itself is mostly black with some white text or markings that are not clearly legible.

# ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO RILEVANTI

## Risultato d'amministrazione presunto

| TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2019                                          |                                                                                                                          |                                    |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------|
| <b>1) Determinazione risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2019:</b>                          |                                                                                                                          |                                    |                   |
| (+)                                                                                                          | Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019                                                                |                                    | 233.383,76        |
| (+)                                                                                                          | Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019                                                                 |                                    | 0,00              |
| (+)                                                                                                          | Entrate già accertate nell'esercizio 2019                                                                                |                                    | 1.123.198,23      |
| (-)                                                                                                          | Uscite già impegnate nell'esercizio 2019                                                                                 |                                    | 1.120.335,65      |
| +/-                                                                                                          | Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019                                                       |                                    | 0,00              |
| -/+                                                                                                          | Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2019                                                      |                                    | 0,00              |
| =                                                                                                            | <b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2020</b> |                                    | <b>236.246,34</b> |
| +                                                                                                            | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019                                             |                                    | 0,00              |
| -                                                                                                            | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019                                               |                                    | 0,00              |
| +/-                                                                                                          | Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2019                                      |                                    | 0,00              |
| -/+                                                                                                          | Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2019                                     |                                    | 0,00              |
| -                                                                                                            | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019                                                          |                                    | 0,00              |
| =                                                                                                            | <b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2019</b>                                                      |                                    | <b>236.246,34</b> |
| <b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2019:</b>                        |                                                                                                                          |                                    |                   |
| <b>Parte accantonata</b>                                                                                     |                                                                                                                          |                                    |                   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre 2019                                                      |                                                                                                                          |                                    |                   |
|                                                                                                              |                                                                                                                          | <b>B) Totale parte accantonata</b> | 0,00              |
|                                                                                                              |                                                                                                                          |                                    | 0,00              |
| <b>Parte vincolata</b>                                                                                       |                                                                                                                          |                                    |                   |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                                          |                                                                                                                          |                                    |                   |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                                                           |                                                                                                                          |                                    |                   |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                                                 |                                                                                                                          |                                    |                   |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                                                     |                                                                                                                          |                                    |                   |
|                                                                                                              |                                                                                                                          | <b>C) Totale parte vincolata</b>   | 0,00              |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                                                     |                                                                                                                          |                                    |                   |
| D) Totale destinata agli investimenti                                                                        |                                                                                                                          |                                    |                   |
| E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)                                                                      |                                                                                                                          |                                    |                   |
|                                                                                                              |                                                                                                                          |                                    | 0,00              |
|                                                                                                              |                                                                                                                          |                                    | 236.246,34        |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare |                                                                                                                          |                                    |                   |
| <b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2019:</b>            |                                                                                                                          |                                    |                   |
| <b>Utilizzo quota vincolata</b>                                                                              |                                                                                                                          |                                    |                   |
| Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                                 |                                                                                                                          |                                    |                   |
| Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti                                                                  |                                                                                                                          |                                    |                   |
| Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                                        |                                                                                                                          |                                    |                   |
| Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                                            |                                                                                                                          |                                    |                   |
| Utilizzo altri vincoli da specificare                                                                        |                                                                                                                          |                                    |                   |
| <b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>                                                    |                                                                                                                          |                                    | <b>0,00</b>       |



## **"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".

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 'Fede'". L'Ente non avendo entrate da tributinè altre entrate proprie non ha effettuato tale accantonamento.

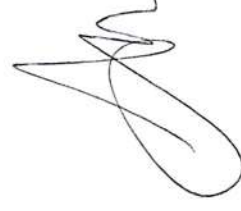
### **Indebitamento**

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:

| <b>ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE</b><br>(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)                                                                                               | 0,00                |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                                                                                                                         | 1.067.050,05        |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                                                                                                                       | 1.382,58            |
| <b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>                                                                                                                                        | <b>1.068.432,63</b> |
| <b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>                                                                                                                                        |                     |
| <b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI</b>                                                                                                                              |                     |
| Livello massimo di spesa annuale:                                                                                                                                             | <b>106.843,26</b>   |
| 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 | 5.000,00            |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del Tuel autorizzati nell'esercizio in corso                       | 0,00                |
| Contributi erariali o regionali in c/interessi su mutui                                                                                                                       | 0,00                |
| Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento                                                                                      | 0,00                |
| Ammontare disponibile per nuovi interessi                                                                                                                                     | 101.843,26          |
| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>                                                                                                                                                |                     |
| Debito contratto al 31 dicembre dell'esercizio precedente                                                                                                                     | 0,00                |
| Debito autorizzato nell'esercizio in corso                                                                                                                                    | 0,00                |
| <b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>                                                                                                                                                | <b>0,00</b>         |
| <b>DEBITO POTENZIALE</b>                                                                                                                                                      |                     |
| Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Ammin/ni pubbliche e di altri soggetti                                                                 | 0,00                |
| <i>di cui, garanzie per le quali è stato costituito</i>                                                                                                                       |                     |
| <i>accantonamento</i>                                                                                                                                                         |                     |
| Garanzie che concorrono al limite di indebitamento*                                                                                                                           | 0,00                |
|                                                                                                                                                                               | <b>0,00</b>         |

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



## ENTRATE DA TRASFERIMENTI

### Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti pubblici

L'Organo di revisione dà atto che:

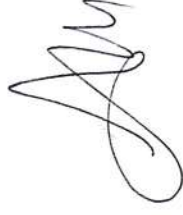
- i trasferimenti sono stati imputati a bilancio secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2, al Dlgs. n. 118/2011), e precisamente:

- ☐ di quanto già comunicato dalla Regione;
- ☐ di quanto previsto da Leggi regionali già in vigore;
- ☐ delle funzioni delegate da Leggi regionali già in vigore;
- ☐ delle richieste di finanziamento già presentate o che si intende presentare alla Regione nel corso del 2020.

Tenuto conto di quanto sopra, l'Organo di revisione *ritiene* congrue le previsioni iscritte in bilancio.

Raccomanda tuttavia agli Organi dell'Ente:

- l'adozione di un sistema di costante monitoraggio dei trasferimenti erariali effettivamente spettanti, sulla base delle comunicazioni che verranno di volta in volta rese note dal Ministero dell'Interno ed a provvedere, se del caso, ad effettuare con la massima tempestività le necessarie variazioni di bilancio;
- che gli impegni di spesa a fronte di trasferimenti regionali vengano assunti solo dopo la formale comunicazione dell'avvenuta concessione del finanziamento;
- che, a livello di Peg, le spese conseguenti a trasferimenti con vincolo di destinazione vengano tenute opportunamente distinte dalle altre previsioni di spesa.





## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE CORRENTI

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:

*(per gli Enti assoggettati e non assoggettati un tempo al Patto di stabilità)*

- *tenendo conto che l'art. 1, comma 450, della Legge n. 190/2014, ha disposto agevolazioni per promuovere la razionalizzazione e il contenimento della spesa degli Enti Locali interessati da processi di aggregazione e di gestione associata nei seguenti termini:*
  - *i Comuni istituiti a seguito di fusione, fermi restando il divieto di superamento della somma delle spese di personale sostenute dai singoli Enti nell'anno precedente alla fusione e il rispetto del limite di spesa complessivo definito a legislazione vigente e comunque nella salvaguardia degli equilibri di bilancio, non sono interessati, nei primi 5 anni dalla fusione, dagli specifici vincoli e dalle limitazioni relativi alle facoltà assunzionali e ai rapporti di lavoro a tempo determinato;*
  - *i Comuni minori che devono esercitare obbligatoriamente in forma associata, mediante Unione di comuni o convenzione, le funzioni fondamentali, devono considerare in maniera cumulata le spese di personale e le facoltà assunzionali, garantendo forme di compensazione fra gli stessi, fermi restando i vincoli previsti dalle vigenti disposizioni e l'invarianza della spesa complessivamente considerata.*



## 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, Sezione 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 supplementive 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 31/07/2019 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";

## Spese per acquisto di beni di consumo e per prestazioni di servizi

L'Organo di revisione, rammentata la disciplina in materia, riporta:

- dall'art. 6-bis, del Dlgs. n. 165/2001, riguardo agli acquisti sul mercato di servizi originariamente autoprodotti dall'Ente Locale e al conseguente obbligo di ottenere correlate economie di gestione e di adottare le necessarie misure in materia di personale;
- dall'art. 1, commi 449 e 450, della Legge n. 296/2006;
- dall'art. 1, commi 1 e 7, del D.L. n. 95/2012, convertito con Legge n. 135/2012;
- dall'art. 1, comma 13, del D.L. n. 95/2012, convertito con Legge n. 135/2012;
- dall'art. 37, del Dlgs. n. 50/2016;
- dall'art. 23-ter, del D.L. n. 90/2014 convertito con Legge n. 114/2014;
- dall'art. 1, comma 510, della Legge n. 208/2015 ("Legge di stabilità 2016");
- dall'art. 1, commi da 512 a 520, della Legge n. 208/2015 ("Legge di stabilità 2016");

dà atto:

- che, per quanto riguarda l'acquisto di beni, ai sensi di quanto disposto dal Dpr. n. 194/1996, nel Titolo I (spesa corrente), sono state inserite unicamente le previsioni di spesa riguardanti l'acquisto di beni di consumo e/o di materie prime, mentre le previsioni di spesa riguardanti l'acquisto di beni



immobili, mobili, macchine, attrezzature tecnico-scientifiche e di beni specifici per realizzazioni in economia sono state inserite al Titolo II del bilancio (spese in conto capitale).

### **Spese legali**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha* provveduto alla determinazione dell'accantonamento del "*Fondo rischi spese legali*" sulla base di una ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'Ente formatosi negli esercizi precedenti secondo quanto previsto alla lett. h), Punto 5.2, del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, in quanto nell'Ente esiste un basso rischio di contenzioso.

### **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 6000,00 a titolo di "*Fondo di riserva*" pari al 5 % del totale delle spese correnti e quindi *rientra* nei limiti di cui all'art. 166, comma 1, del D.lgs. 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 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 D.lgs. 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 D.lgs. 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;
- che per la progettazione delle opere e degli interventi previsti nell'Elenco annuale delle opere pubbliche è stato previsto:
  - di ricorrere a professionisti esterni, le cui relative spese:
    - ❑ *sono state incluse* nella previsione di spesa di ogni singolo intervento;
    - *di non ricorrere*, per il finanziamento di quest'ultime spese, al "*Fondo rotativo per la progettualità*" presso la Cassa DD.PP. di cui all'art. 1, comma 54, della Legge n. 549/1995, e successive modificazioni;
- che per le nuove opere la cui realizzazione comporta una spesa superiore a Euro 500.000, è stata prevista/ non è stata prevista la predisposizione di un apposito Piano economico-finanziario ai sensi di quanto previsto dall'art. 201, comma 2, del D.lgs. n. 267/2000.

Relativamente all'elenco delle opere pubbliche, finanziate negli anni precedenti, non ancora realizzate in tutto o in parte, l'Organo di revisione, si propone di esaminare con la massima accuratezza le ragioni che ne hanno finora impedito il completamento, riservandosi se del caso di relazionarne al Consiglio. Riconosciuto che, oltre alle modalità di copertura finanziaria delle spese di investimento imputate agli esercizi successivi previste dall'art. 200 del Tuel, di seguito enunciate:

- a) risorse accertate esigibili nell'esercizio in corso di gestione, confluite nel "*Fondo pluriennale vincolato*" accantonato per gli esercizi successivi;
- b) risorse accertate esigibili negli esercizi successivi, la cui esigibilità è nella piena discrezionalità dell'Ente o di altra Pubblica Amministrazione;
- c) utilizzo del risultato di amministrazione nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187. Il risultato di amministrazione può confluire nel "*Fondo pluriennale vincolato*" accantonato per gli esercizi successivi;
- c-*bis*) altre fonti di finanziamento individuate nei principi contabili allegati al D.lgs. n. 118/2011;

Il Decreto interministeriale 1° dicembre 2015 ha previsto, modificando il Principio applicato concernente la contabilità finanziaria (paragrafo 5.3, Allegato n. 4/2, al D.lgs. n. 118/2011), ulteriori

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2020/2022





regole per finanziare la spesa di investimento negli esercizi successivi, in ossequio al disposto del già citato punto *c-bis*) dell'art. 200, del TUEL;

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

## ULTERIORI ELEMENTI PER LA VALUTAZIONE DEL BILANCIO

### VERIFICA DEI PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

Preso atto che,

- ai sensi dell'art. 242, comma 1, del DLgs. n. 267/2000, sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da una apposita Tabella allegata al rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi dei quali - almeno la metà - presentano valori deficitari;
- gli Enti Locali strutturalmente deficitari sono soggetti al controllo centrale sulle dotazioni organiche e sulle assunzioni di personale da parte della Commissione per la finanza e per gli organici degli enti locali, nonché in materia di copertura (con proventi tariffari e contributi finalizzati) del costo di alcuni servizi di cui all'art. 243, commi 1 e 2, del DLgs. n. 267/2000;
- nell'ambito dei riscontri posti in essere sull'esattività e la corrispondenza ai precetti di legge degli allegati al bilancio di previsione 2020-2022, la verifica della Tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dall'art. 172, comma 1, lett. d), del DLgs. n. 267/2000, ha *consentito/non ha consentito* di:
  - a) accertare che la Tabella è *conforme*- in termini di parametri - ai contenuti normativi del - tuttora vigente - Dm. Interno 18 febbraio 2013 (vista la diretta applicabilità del Decreto al triennio, in mancanza di parametri aggiornati per l'anno in riferimento e fino alla fissazione dei nuovi parametri, si applicano quelli precedenti ai sensi dell'art. 242, comma 2 del DLgs. n. 267/2000);
  - b) esprimere un giudizio positivo sulla coerenza e sull'attendibilità contabile dei valori stimati inseriti dall'Ente per la triennalità 2020-2022, dei quali, in ottemperanza all'obbligo di legge, più della metà presentano valori "non deficitari".



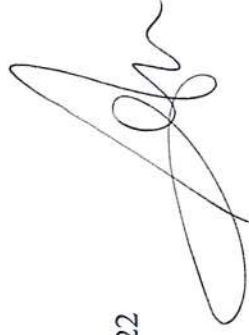
## TEMPESTIVITÀ E TRACCIABILITÀ DEI PAGAMENTI

L'art. 9, comma 1, lett. a), del D.L. n. 78/2009, convertito con modificazioni nella Legge n. 102/2009, al fine di garantire la tempestività dei pagamenti delle Pubbliche Amministrazioni, e prevenire la formazione di nuove situazioni debitorie, ha previsto che gli enti locali adottino opportune misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. Le misure adottate sono pubblicate sul sito *internet* dell'Amministrazione. Nel rispetto delle suddette misure il funzionario che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica. In merito a tali adempimenti, l'Organo di revisione dà atto che l'Ente *ha provveduto* ad adottare provvedimenti atti a garantire quanto previsto dall'art. 9, comma 1, lett. a), del D.L. n. 78/2009. Con l'intento di favorire la tracciabilità dei pagamenti per la lotta all'evasione, è previsto che gli stipendi, le pensioni e i compensi comunque corrisposti dagli Enti Locali in via continuativa a prestatori d'opera ed ogni altro tipo di emolumento a chiunque destinato, di importo superiore a 1.000 Euro, debbono essere erogati con strumenti diversi dal denaro contante (art. 2, comma 4-ter, del D.L. n. 138/2011).

## CASSA VINCOLATA

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



## CONTROLLI INTERNI E DI REGOLARITA'

L'Organo di revisione dà atto:

➤ che l'Ente *si è dotato* di appositi strumenti adeguati a garantire la corretta effettuazione, ai sensi di quanto disposto dal Dlgs. n. 286/1999 e del D.L. n. 174/2012:

- ☐ del controllo di regolarità amministrativa e contabile
- ☐ del controllo di gestione
- ☐ della valutazione della dirigenza
- ☐ della valutazione e del controllo strategico
- ☐ del controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa,
- ☐ del controllo della qualità dei servizi erogati (c.d. *customer satisfaction*);

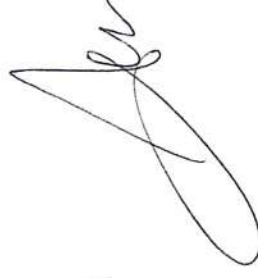
➤ che per quanto attiene il controllo di gestione l'Ente *ha provveduto*

- ☐ a definire programmi e obiettivi per ogni singolo servizio e per ciascun centro di costo;
- ☐ alla determinazione analitica, mediante apposita contabilità economica, dei costi e dei ricavi per ogni singolo servizio e per ciascun centro di costo;
- ☐ alla rilevazione quantitativa dei beni prodotti e dei servizi erogati, al fine di rilevarne, per ciascuna tipologia, i costi ed i ricavi unitari;
- ☐ a forme di rilevazione qualitativa dei beni prodotti e dei servizi erogati, al fine di rilevarne la rispondenza ai programmi ed agli obiettivi dell'Amministrazione.

In ragione di quanto in precedenza rilevato, si invitano gli organi dell'Ente:

- ☐ ad attivare almeno i principali controlli interni previsti dal Dlgs. n. 286/1999, rispettando altresì gli adempimenti previsti dagli artt. 198 e 198-bis, del Tuel;
- ☐ ad istituire un apposito nucleo di valutazione dell'attività dei Dirigenti;
- ☐ a dotarsi di strumenti per il controllo di gestione;
- ☐ ad adozione dei principi contabili applicati della contabilità economico patrimoniale e del bilancio consolidato, al fine di consentire:

- l'affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, necessaria per l'elaborazione del rendiconto, completo del conto economico e dello stato patrimoniale previsti dall'allegato n. 10, al Dlgs. n.118/2011;





## CONCLUSIONI

Sulla base di quanto in precedenza evidenziato,

*l'Organo di revisione*

nell'invitare il Consiglio comunale e la Giunta a tener presenti le osservazioni formulate nell'ambito della presente relazione, al fine di assicurare l'attendibilità delle impostazioni adottate e migliorare l'efficienza, la produttività e l'economicità della gestione dell'Ente,

- visto l'art. 239, del D.lgs. 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;

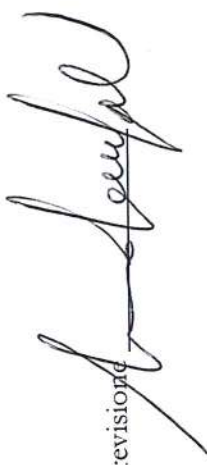
*esprime parere favorevole*

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.

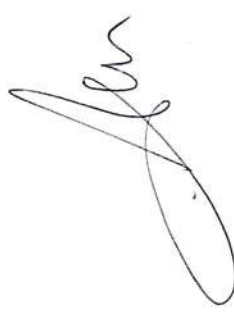
In fede

Addì \_\_\_\_\_

L'Organo di revisione



Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2020/2022



23