

Libero Consorzio Comunale di Agrigento (già provincia regionale di agrigento)

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marcello Barbaro

Dott. Giuseppe Cambria

Dott. Pietro Gioviale



Libero Consorzio Comunale di Agrigento

Organo di Revisione

Verbale del 10/08/2020

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

presenta

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

Agrigento, lì 10/08/2020

L'organo di revisione

Dott. Marcello Barbaro _

Dott. Giuseppe Cambria

Dott. Pietro Gioviale <

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019	
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.	
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	
Previsioni di cassa	
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022	10
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	12
La nota integrativa	I∠
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	13 13
Verifica della coerenza interna	1
Verifica della coerenza esterna VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022	1 <i>6</i>
A) ENTRATE	16
Entrate da fiscalità locale	16
Sanzioni amministrative da codice della strada	
Proventi dei beni dell'ente	
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	17
Spese di personale	18
Spese per incarichi di collaborazione autonoma	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	
Fondo di riserva di competenza	
Fondi per spese potenziali	
Fondo di riserva di cassa	
ORGANISMI PARTECIPATI	21
SPESE IN CONTO CAPITALE	22
INDEBITAMENTO	23
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	24
CONCLUSIONI	25

Pagina 3 di 25

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti revisori dei Conti: Dott. Barbaro Marcello, Dott. Cambria Giuseppe Dott. Gioviale Pietro revisori del Libero Consorzio Comunale di Agrigento, nominati con determinazione del Commissario Straordinario con i poteri di Consiglio Provinciale n. 119 del 25/06/2019.

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D. Lgs. 118/2011.
- che è stato ricevuto in data 30/07/2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dal Commissario Straordinario con i poteri di giunta con determinazione n. 104 DEL 22/07/2020 completo dei seguenti allegati obbligatori allegati:
- prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2019;
- prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- prospetto concernente la composizione, del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- prospetto delle spese previste per l'utilizzo dei contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art. 11 del D.L.gs 118/2011:
- nell'art. 172 del D.L.gs 267/2000 e punto 9.3 del P.C. allegato 4/1 al D.L.gs. n. 118//2011 lettere
- elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello in cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati in elenco:
- 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:
- determinazione del Commissario Straordinario 143 del 04/09/2019, di conferma. per l'anno 2020 della misura del 16% dell'aliquota dell'imposta sulle assicurazioni contro la responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore, esclusi i ciclomotori, al netto del contributo di cui all'art. 6 comma 1 lettera a) del D.L. 419/1991 convertito nella legge n. 172/1992, come consentito dalla L.R. n. 21 del 05/12/2013 con le modalità previste dal comma 2 dell'art. 17 del Decreto Legislativo n. 68//2011.
- determina del Commissario Straordinario n. 144 del 04/09/2019 , di conferma, per l'anno 2020 relativamente all'imposta provinciale di trascrizione, dell'aumento del 30% delle misure previste dal Decreto del Ministero delle Finanze 27 novembre 1998 n. 435;
- determina del Commissario Straordinario n.145 del 04/09/2019 con la quale è stata confermata l'aliquota per l'anno 2020 del tributo provinciale per l'esercizio delle funzioni di tutela prevenzione ed igiene dell'ambiente nella misura del 5% delle tariffe per unità di superficie, stabilite dai Comuni della provincia per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani;

Pagina 4 di 25

- determinazione del Commissario Straordinario n. 64 del 5/5/2020 di destinazione, per l'anno 2020 dei proventi derivanti dalle sanzioni amministrative per violazioni alle norme del codice della strada ai sensi dell'art. 208 del suddetto codice;
- determinazione del Commissario Straordinario n. 95 del 30/06/2020 di approvazione dello schema di Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari di cui all'art.58 della Legge 133/2008:
- determinazione del Commissario Straordinario n. 96 del 30/06/2020 con la quale è stato adottato lo schema del programma triennale delle Opere Pubbliche 2020/2022 con l'elenco annuale delle opere;
- determinazione del Commissario Straordinario n. 58 del 27/04/2020 di approvazione delle risultanze dell'accertamento ordinario dei residui attivi e passivi relativa al Rendiconto dell'esercizio finanziario 2019;
- determinazione del Commissario Straordinario n. 94 del 30/06/2020 di approvazione del rendiconto di gestione 2019:
- determinazione del Commissario Straordinario n. 99 del 14/07/2020 di approvazione programma biennale degli acquisti di beni e servizi per il biennio 2020/2021;
- il documento unico di programmazione (DUP) predisposto conformemente all' art. 170 del D.L.gs. 267/2000 dalla giunta:
- determinazione del commissario Straordinario n. 64 del 05/05/2020 di destinazione, per l'anno 2020 dei proventi derivanti dalle sanzioni amministrative per violazioni alle norme del codice della strada ai sensi dell'art. 208 del suddetto codice;
- Il limite massimo delle spese per il personale a tempo determinato, con convenzioni e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L. 78/2010;
- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente in particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- visto il regolamento relativi ai tributi provinciali;

Visto il parere espresso dal responsabile del 16/07/2020 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022:

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

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

Essendo in esercizio provvisorio, e successivamente in gestione provvisoria l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2020 e gli stanziamenti di competenza 2020 del bilancio di previsione pluriennale 2019-2021 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2019, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

Pagina 5 di 25

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

Il Commissario Straordinario con i poteri di Consiglio Provinciale ha approvato con delibera n. 94 del 30/06/2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale in data 25 giugno 2020 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per € 1.758,47 (riconosciuto e finanziato con provvedimento del Commissario Straordinario n.89 del 10/06/2020);
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2019 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2019 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 45.161.480,26
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 1.870.458,20
b) Fondi accantonati	€ 14.548.059,97
c) Fondi destinati ad investimento	€ 0,00
d) Fondi liberi	€ 28.742.962,09
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 45.161.480,26

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

	2017	2018	2019
Disponibilità:	67.423.557,76	77.693.662,34	85.518.635,56
di cui cassa vincolata	1.113.727,94	2.945.499,44	5.925.704,76
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale da garantire il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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

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

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

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

Pagina 6 di 25

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE

	RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
	TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUN TERMINE DELL'ESE	ERCIZIO	PREVISIONI DEFINITIVE			רייונבאופוטמו בעניב עממס
	TIPOLOGIA		PRECEDENTE QUE SI RIFERISCE IL BIL		2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	2022
		Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		previsioni di competenza	906.413,48	568.800,83	14.351,00	0,00
		Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	4.339.922,42	5.953.877,39	3.463.812,13	0,00
		Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	4.699.162,46	5,575.033,38		
		- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽¹⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
		- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	ł	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferiment	o	previsioni di cassa	77.G93.G62,34	85518635,56		
				,				
10000	TITOLO :	Entrate correnti di natura tributaria, Li contributiva e perequativa	844292,51	previsione di competenza previsione di cassa	22.825.000,00 24.853.642,91	18.520.000,00 19.364.292,51	20.320.000,00	20.320.000,00
ļ								
20000	TITOLO 2	t Trasferimenti correnti	472.671,69	previsione di competenza previsione di cassa	26.768.925,05 29.291.809,97	23.954.555,43 24.427.227,12	19.874.826,19	19.574.826,19
30000	TITOLO 3	Entrate extratributarie	1.131.208,87	previsione di competenza previsione di cassa	1,514.850,98 2.787.623,77	1.614.571,50 2.745.780,37	1.514,571,50	1.514.571,50
40000	TITOLO 4	Entrate in conto capitale	5.065.251,15	previsione di competenza previsione di cassa	24.936.780,52 29.306.393,47	40.069.567,29 45.012.337,31	37.180.347,61	32.187.412,83
50000	TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	3.676,16	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 3.676,16	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	тітого 6	Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
				-				
70000 1	тітого 7 (Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000 TI	1TOLO 9 E	intrate per conto terzi e partite di giro		previsione di competenza previsione di cassa	9.390.000,00 9.430.000,00	9.640.000,00 9.642.005,53	9640000,00	9640000,00
τοτα	LE TITOLI			previsione di competenza previsione di cassa	85,435,556,55 95,673,146,28	93.798.694,22 101.191.642,84	88529745,30	83236810,52
	OTALE							
DE	ENERALE ELLE ITRATE			previsione di competenza previsione di cassa		105.896.405,82 186.710.278,40	92.007.908,43	83.236.810,52
e il bilancio	o di provision	ne è predisposto prima del 31 dicembre dell'eserciz			New York Control of the Control of t		acareisi successivi finanz	inti dal familia

previsione di cassa 17336808,62 186.710.278,40

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile

utilizzare la quota ilibera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto

dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità

cui sono destinate.

Pagina 7 di 25

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

BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMIN DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO EN	ON CONTRATTO		0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	38942762,62	previsione di competenta di cui già impegnato * di cui fando pluriennole vincolato previsione di cassa	51.899.828,30 558.800,83 90.233.922,82	44,833,324,29 2,584,891,75 14,351,00 83,519,846,22	41.723.748,69 419.308,27 (0,00)	41.409.397,69 0,00 (0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	2186293,6	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	33.126.372,08 5.953.877,39 32.743.909,47	50,423,278,06 27,450,508,71 3,463,812,13 49,023,268,40	-10.644.159,74 2.879.824,81 (0,00)	32.187.412,83 0,00 (0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnoto" di cui fondo piuriennole vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 4	RIMUORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenzo di cui già impegnato * di cui fando pluriennale vincolato previsione di cassa	964.854,53 (0,00) 964.854,53	999.803,47 0,00 0,00 999.803,47	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE		ntevisione di competenza di cui già impegnato * di cui Jando pluriennole vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0 0,00 0,00 0,00	0,00 0,60 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
τιτοιο 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO		previsione di competenza di cui giù impegnato* di cui fondo pluriennale vincolata previsione di cassa	9.390.000,00 (0,00) 9.628.261,74	9.640.000,00 0,00 0,00 9.864.536,77	9.640.000,00 0,00 (0,00)	9.640.000,00 0,00 (0,00)
	TOTALE TIFOLI	a	orevisione di competenza Il cui glà impegnato* Il cui fondo piuriennale vincolato ravisione di cassa	95.381.054,91 6.522.678,22 133.570.947,56	105.896.405,82 30.035.400,46 3,478.163,13 143.407.454,86	92.007.908,43 3.299.133,08 0,00	83.236.810,52 0,00 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	d d	revisione di competenza Leul già Impegnato* I cul fondo piuriennale vincolato revisione di cassa	6.522.678,22	105.89G.405,82 30.035.400,46 3.478.163,13 143.407.454,86	92.007.908,43 3.299.133,08 0,00	83.236.810,52 0,00 0,00

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2020 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolati	628,00
Entrate correntl non vincolate	655.954,72
Entrate in c.capitale (fondi regionali)	1.313.524,16
Avanzo di Amministrazione anni precedenti	1.980.413,73
Entrate in c.capitale (Stato)	2.572.157,61
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	6.522.678,22

Pagina 8 di 25

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

Previsioni di cassa

	PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI				
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020			
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	85.518.635,56			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.364.292,51			
2	Trasferimenti correnti	24.427.227,12			
3	Entrate extratributarie	2.745.780,37			
4	Entrate in conto capitale	45.012.337,31			
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00			
6	Accensione prestiti	0,00			
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00			
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	9.642.005,53			
	TOTALE TITOLI	101.191.642,84			
	TOTALE GENERALE ENTRATE	186.710.278,40			

	PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI				
		PREVISIONI DI CASSA			
		ANNO 2020			
1	Spese correnti	83.519.846,22			
2	Spese in conto capitale	49.023.268,40			
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00			
4	Rmborso di prestiti	999.803,47			
5	Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere	0,00			
7	Spese per conto terzi e partite di giro	9.864.536,77			
	TOTALE TITOLI	143.407.454,86			
	SALDO DI CASSA	43.302.823,54			

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

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

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

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 comprende la cassa vincolata per euro 5.925.704,76

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

	BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	85.518.635,56		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	844.292,51	18.520.000,00	19.364.292,51	19.364.292,51		
2	Trasferimenti correnti	472.671,69	23.954.555,43	24.427.227,12	24.427.227,12		
3	Entrate extratributarie	1.131.208,87	1.614.571,50	2.745.780,37	2.745.780,37		
4	Entrate in conto capitale	5.065.251,15	40.069.567,29	45.134.818,44	45.012.337,31		
	Entrate da riduzione di attività finanziarie	3.676,16	0,00	3.676,16	0,00		
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00		
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.005,53	9.640.000,00	9.642.005,53	9.642.005,53		
	TOTALE TITOLI		93.798.694,22	101.317.800,13	101.191.642,84		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	7.519.105,91	93.798.694,22	101.317.800,13	186.710.278,40		

	BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA		
1	Spese Correnti	38.942.762,62	44.833.324,29	83.776.086,91	83.519.846,22		
2	Spese In Conto Capitale	2.186.283,60	50.423.278,06	52.609.561,66	49.023.268,40		
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00		
4	Rimborso Di Prestiti	0,00	999.803,47	999.803,47	999.803,47		
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00		
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	224.536,77	9.640.000,00	9.864.536,77	9.864.536,77		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	41.353.582,99	105.896.405,82	147.249.988,81	143.407.454,86		
	SALDO DI CASSA				43.302.823,54		

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

Pagina 10 di 25

EQUILIBRI DI BILANCIO

FOUNDAME &				7	
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	т—		2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		85.518.635,56			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		568.800,83	14.351,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipato di prestiti	(+)		44.089.126,93 <i>0,00</i>	41.709.397,69 0,00	41.409.397,69 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 di cui:	(-)		44.833.324,29	41.723.748,69	41.409.397,69
- fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità			14.351,00 350.665,45	0,00 350.655,45	0,00 350.665,45
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		999.803,47 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			1.175.200,00	0,00	0,00
LTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA I	PRINCIP	CONTABILI, CI	HE HANNO EFFETTO	ULL'EQUILIBRIO EX	ARTICOLO 162,
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		1.185.200,00 <i>0,00</i>	_	ë
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche sposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche posizioni di legge o dei principi contabili	(-)		10.000,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
JILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	1	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine		(+)	0,00	0,00	0,00
ntrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria		(+)	0,00	0,00	0,00
pese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine		(-)	0,00	0,00	0,00
pese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine		(-)	0,00	0,00	0,00
ese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie		(-)	0,00	0,00	0,00
LIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:

Equilibrio di parte corrente (O)

Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)

Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.

-1185200,00

0,00

0,00

0,00

L'importo di Euro 10.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da entrata derivante da sanzioni al codice della strada

Pagina 11 di 25

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

Le entrate non ricorrenti sono prevalentemente i contributi agli investimenti iscritti nel titolo IV delle entrate.

Nella programmazione triennale dei lavori pubblici 2020-2022 sono indicate le modalità di utilizzo di dette risorse straordinarie in c/capitale.

Le entrate di parte corrente di carattere straordinario sono riassunte nella seguente tabella :

Entrate straordinarie correnti	importo	impiego
cap. 190 Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali	2.750.000,00	Spese correnti
Cap. 202 Entrate da altri Enti per indennità ordine pubblico Polizia Provinciale	10.000,00	Cap,612/30 - /31 -670/30 indennità ordine pubblico Polizia Provinciale
Cap. 330 -trasferimento Regione per verifiche tecniche strutturali edifici scolastici	287.729,24	Cap. 3330/15 Verifiche tecniche strutturali edifici scolastici.
Cap. 226 trasferimento Regione per il polo universitario		Cap.3851/6 Contributo a carico Regione per il polo universitario
Cap. 820/3 entrate da altri enti per personale comandato		Spese per retribuzione personale comandato
Totale	1.946.729,24	

La nota integrativa

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

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

Pagina 12 di 25

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

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

<u>Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di</u> programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta in conformità al principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere in data 27/07/2020 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

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

L'organo di revisione ha verificato inoltre la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Pagina 13 di 25

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

Programmazione triennale fabbisogni di personale

Il programma di fabbisogno di personale di cui al D.Lgs 165/2001 e la conseguente rideterminazione della dotazione organica non sono stati fino ad oggi adottati da questo Ente.

Le motivazioni inserite nel DUP vengono di seguito riportate integralmente:

Il programma di fabbisogno di personale e la conseguente rideterminazione della dotazione organica non sono stati adottati considerato che mancano gli elementi fondamentali per procedere ad un benché minimo atto di programmazione.

Il processo di riforma istituzionale delle province in Sicilia è stato da tempo avviato ma non si è ancora concluso. La mancata attuazione del processo di riordino istituzionale, deputato ad individuare le funzioni e i servizi da garantire in un orizzonte temporale di lungo periodo, ha reso fino ad oggi materialmente impossibile programmare qualsiasi fabbisogno stabile di personale.

Il comma 2 dell'art.37 della L.R. 15/2015, ai fini della rideterminazione delle dotazioni organiche, in funzioni delle nuove attribuzioni agli enti di area vasta, ha previsto una sequenza di adempimenti attribuendo all'osservatorio regionale l'individuazione dei criteri per la riallocazione delle funzioni e delle risorse umani e strumentali.

Il successivo comma 6 del medesimo articolo, ha disposto che nelle more delle procedure di ricollocazione del personale, i dipendenti delle ex province continuassero ad essere utilizzati dai liberi consorzi e dalle città metropolitane nei limiti delle disponibilità finanziarie in atto esistenti.

Con l'art. 2 della L.R. 27/2016 è stata introdotta una complessa procedura, anch'essa legata al ruolo e alle attività dell'osservatorio di cui alla LR 15/2015, ai fini del futuro avvio, anche in Sicilia, della mobilità obbligatoria del personale in esubero, altrove già conclusa da tempo.

Detta norma cristallizzava la dotazione organica in misura pari alla spesa del personale di ruolo al 31/12/2015 ridotta del 15%.

Ai fini della ricollocazione del personale soprannumerario, la norma disponeva che, " entro centoventi giorni dalla data di entrata in vigore della presente legge, è individuato secondo modalità e criteri definiti nell'ambito delle procedure e degli osservatori di cui alla legge regionale 4 agosto 2015, n. 15, e successive modifiche e integrazioni, il personale che rimane assegnato agli enti di cui al comma 1 e quello da destinare alle procedure di mobilità, nel rispetto delle forme di partecipazione sindacale previste dalla normativa vigente, secondo le procedure previste dall'articolo 1, commi 423 e 424, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, nonché, previo accordo con lo Stato, ai sensi dell'articolo 1, comma 425, della legge n. 190/2014".

Gli osservatori di cui alla Legge Regionale 15/2015 non hanno assunto nel tempo decisione alcuna né in merito ai criteri per l'allocazione delle funzioni e delle risorse finanziarie, umane e strumentali né in merito alle modalità e ai criteri da applicare alle procedure di mobilità conseguenti alla dichiarazione di eccedenza del personale per ragioni finanziarie.

Tali mancate decisioni hanno comportato l'impossibilità per l'Ente di attivare le eventuali procedure di mobilità previste per il personale in soprannumerario nonché di procedere all'adozione del piano triennale dei fabbisogni di personale previsto dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001.

L'art 1, comma 11, della recente legge di stabilità regionale 2020/2022 n. 9 del 12 maggio 2020 ha abrogato l'art 2 della succitata legge regionale n. 27/2016 delineando, quindi, nuove prospettive rispetto alle capacità assunzionali dell'Ente che richiedono un approfondimento relativo all'effettiva consistenza della spesa per il personale ed alla sussistenza delle condizioni per programmare un eventuale fabbisogno del personale, anche alla luce dei pensionamenti nel frattempo intercorsi o programmati.

Naturalmente va considerato il quadro normativo nazionale, come radicalmente innovato dalle disposizioni del D.L. 30 aprile 2019 n. 34 (all'art 33 c. 2), coordinato con la legge di conversione 28 giugno 2019, n. 58, e poi successivamente innovato con le disposizioni di cui al DL 162/2019 30 dicembre 2019, come convertito con la legge n. 8 del 28/02/2020, che ha aggiunto, al predetto art 33, i nuovi commi 1 bis e 1 ter relativi alle procedure e alle capacità assunzionali delle province e delle città metropolitane.

La normativa di cui al DI 34/2019 e smi conferma l'intenzione di superare la precedente rigida concezione di dotazione organica per sostituirla definitivamente con quella maggiormente funzionale della capacità di spesa, delineando pertanto un complesso e articolato meccanismo per l'elaborazione delle capacità assunzionali dell'Ente.

I primi approcci alla suddetta normativa da parte dei comuni hanno però già comportato diverse problematiche applicative alla luce dello specifico DPCM attuativo 17 marzo 2020, previsto al comma 2 del più volte citato art 33.

Pertanto, seppur rimanendo in attesa dell'emanazione del decreto attuativo del suddetto DL 34/2019 relativo agli enti di area vasta, sembrano oggi comunque concretizzarsi le condizioni per uno studio che, partendo dall'effettiva e attuale spesa del personale la ponga in relazione ai limiti ai quali l'Ente risulta soggetto, nonché tenendo conto dei vigenti divieti di assunzione gravanti sullo stesso, consenta nei prossimi mesi di elaborare per la prima volta il PTFP di cui al D. Lgs. 165/2001, che delinei il quadro effettivo delle capacità e delle priorità assunzionali dell'Ente per il triennio 2002/2022, oppure l'avvio di una graduale riduzione del rapporto fra la spesa del personale e la media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati.

Ciò anche tenendo conto di quanto stabilito all'art 33 comma 1 ter del DL 34/2019 relativamente alla spesa sostenuta per il personale a tempo determinato.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art.58, comma 1 L.n. 112/2008)

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari triennio 2020/2022 è contenuto nel documento unico di programmazione (DUP) sezione operativa, seconda parte lo schema di detto piano è stato approvato con Determinazione del Commissario Straordinario n. 95 del 30/06/2020.

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e - più in generale - delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820). Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821) come modificato dal DM 01 agosto 2019.

Gli stanziamenti programmati nel bilancio risultano coerenti con il rispetto degli equilibri di finanza pubblica.

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

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Tributi	Accertato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Imposta sulle assicurazioni RC auto	11.899.028,06	9.800.000,00	10.500.000,00	10.500.000,00
Imposta iscrizione pubb.regist.automobilistico (PRA)	10.449.630,62	7.500.000,00	8.500.000,00	8.500.000,00
Tributo esercizio funzioni di tutelaprotezione ambientale	1.683.580,49	1.200.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
Altre imposte (tassa Scolastica)	19.793,03	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Tributo prov. Depositoin discarica				
Attivita recupero rifiuti speciali art.214/2016	0,00	0,00	0,00	0,00
Addizionale provinciale consumo energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	24.052.032,20	18.520.000,00	20.320.000,00	20.320.000,00

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione2020	Previsione2021	Previsione2022
sanzioni ex art.208 co 1 cds	50.000,00	50.000,00	50.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	22.890,75	22.890,75	22.890,75
Percentuale fondo (%)	45,78%	45,78%	45,78%

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Con Determinazione del Commissario Straordinario n. 64 del 05/05/2020 è stata prevista la somma di euro 50.000,00 da destinare per il perseguimento delle finalità di cui all' art 208, del codice della strada.

Pagina 16 di 25

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

Proventi dei beni dell'ente

	Previsione2020	Previsione2021	Previsione2022
Fitti attivi e canoni patrimoniali	869.988,50	869.988,50	869.988,50
TOTALE PROVENTI DEI BENI	869.988,50	869.988,50	869.988,50
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	327.744,70	327.744,70	327.744,70
Percentuale fondo (%)	37,67%	37,67%	37,67%

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Г	SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI						
	PRE	ISIONI DI COMPE	ΓENZA				
-	TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022		
101	Redditi da lavoro dipendente	17.882.132,03	17.420.316,27	16.775.480,25	16.775.480,25		
	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.626.155,87	1.587.924,48	1.538.971,94	1.538.971,94		
	Acquisto di beni e servizi	7.520.352,55	7.848.140,98	8.169.439,18	7.849.439,18		
	Trasferimenti correnti	22.804.486,18	16.326.910,18	13.659.710,18	13.659.710,18		
	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Interessi passivi	61.948,65	26.999,71	0,00	0,00		
	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Rimborsi e poste correttive delle entrate	6.000,00	6,000,00	6.000,00	6.000,00		
		1.998.753,02	1.617.032,67	1.574.147,14	1.579.796,14		
110	Altre spese correnti Totale	51.899.828,30	44.833.324,29	41.723.748,69	41.409.397,69		

Pagina 17 di 25

Spese di personale

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

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 23.213.765,16 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP.

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Spese macroaggregato 101	21.649.205,85	17.375.466,27	16.730.630,25	16.730.630,25
Spese macroaggregato 103	166.601,13	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	1.397.958,18	1.135.086,98	1.091.571,94	1.091.571,94
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	23.213.765,16	18.510.553,25	17.822.202,19	17.822.202,19
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	23.213.765,16	18.510.553,25	17.822.202,19	17.822.202,19
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				~~~~

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

L'Ente non ha previsto incarichi di collaborazione autonoma.

<u>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</u>

Per la determinazione dell'accantonamento al fondo de quo sono state innanzitutto individuate le categorie di entrata di dubbia esigibilità stanziate nel bilancio di previsione 2020 che potrebbero dar luogo alla formazione di crediti di dubbia e difficile esazione ed è stato effettuato il calcolo, per ciascuna di esse, della media tra incassi e 5 accertamenti degli esercizi dal 2015 al 2019, secondo le modalità previste dal principio contabile.

Alla luce dei risultati ottenuti l'Ente ha optato prevalentemente per il calcolo della <u>media</u> <u>ponderata su media accertamenti e incassi</u> tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio in esame, per alcune entrate si è optato per un criterio di calcolo differente da quello sopra indicato in quanto consente un maggiore accantonamento.

Lo stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità nelle singole annualità del triennio pari al 100% è di euro 350.665,45.

Tutti i dati sono stati tratti dai Rendiconti di gestione e sono stati aggiornati sulla base delle effettive riscossioni.

Pagina 18 di 25

Non si è ritenuto, in ragione della tipologia di entrate considerate e delle modalità di accertamento delle stesse, procedere ad accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità per quanto riguarda le entrate di parte capitale.

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

. Е	Esercizio finanziario 2020							
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c- b)	% (e)=(c/a)			
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.			
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.			
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	919,988,50	350.665,45	350.665,45	0,00	38,12%			
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.			
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.			
TOTALE GENERALE	919.988,50	350.665,45	350.665,45	0,00	38,12%			
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	919.988,50	350.665,45	350.665,45	0,00	38,12%			
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.			

Esercizio finanziario 2021							
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC. TO OBBLIGATORIO AL EFFETTIVO		DIFF. d=(c- b)	% (e)=(c/a)		
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA,				0.00			
CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00			
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.		
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	919.988,50	350.665,45	350.665,45	0,00	38,12%		
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.		
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.		
TOTALE GENERALE	919.988,50	350.665,45	350.665,45	0,00	38,12%		
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	919.988,50	350.665,45	350.665,45	0,00	38,12%		
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.		

E	Esercizio finanziario 2022							
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c- b)	% (e)=(c/a)			
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA,								
CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.			
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.			
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	919.988,50	350.665,45	350.665,45	0,00	38,12%			
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.			
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.			
TOTALE GENERALE	919.988,50	350.665,45	350.665,45	0,00	38,12%			
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	919.988,50	350.665,45	350.665,45	0,00	38,12%			
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.			

Fondo di riserva di competenza

Gli stanziamenti di parte corrente previsti nella programmazione 2020/2022 comprendono gli accantonamenti ai fondi di riserva e agli altri fondi, tutti ricompresi nel macroaggregato "Altre spese correnti".

Il fondo di riserva, da utilizzare per integrare la dotazione degli interventi di spesa corrente le cui previsioni risultino insufficienti rispetto agli obiettivi, rientra nei limiti previsti dall'art.16 del vigente Regolamento di contabilità (importo non inferiore allo 0,30% e non superiore al 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio).

La consistenza del fondo di riserva per il triennio è la seguente:

anno 2020 - euro 291.224,24;

anno 2021 - euro 316.481,69;

anno 2022 - euro 322.130,69.

Pagina 19 di 25

Fondi per spese potenziali

Al punto 5.2 lett. h) il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria prevede che, nel caso in cui l'Ente, a seguito di contenzioso in cui ha significative probabilità di soccombere o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti di giudizio, deve essere costituito un apposito fondo rischi ove accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri presunti derivanti dal contenzioso.

Si precisa che il contenzioso esistente a carico dell'Ente formatosi negli esercizi precedenti, 2019 e retro, è stato quantificato e accantonato nell'Avanzo di amministrazione in sede di Rendiconto della gestione 2019 per un importo di € 12.004.059,66.

Per i contenziosi in essere sorti nel corso del 2020 l'ente ha previsto le seguenti passività potenziali (1).

FONDO		Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento rischi contenzioso		500.000,00	500.000,00	500.000,00
Accantonamento oneri futuri				
Accantonamento per perdite organismi partecipati		0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato		0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL		0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti				
(da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	ř	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	500.000,00	500.000,00	500.000,00

A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

L'Ente, dall'esame della situazione degli enti partecipati è emerso che, per l'esercizio finanziario 2020, non vi è alcun obbligo di istituire il predetto fondo, (cfr. Deliberazione n. 4 del 17 febbraio 2015 Sezione Autonomie della Corte dei Conti; Deliberazione n.71/2015/ Sezione Regionale di Controllo Lombardia).

Fondo di riserva di cassa

Il D.Lgs. n. 118/2011 ha introdotto il Fondo di riserva di cassa che, ai sensi dell'art. 17 del vigente Regolamento di contabilità, non può essere inferiore allo 0,20% del totale delle spese finali inizialmente previste in bilancio. L'Ente ha iscritto nel proprio bilancio per l'esercizio 2020 un fondo di riserva di cassa pari a € 400.000,00 rientrando nei predetti limiti.

Pagina 20 di 25

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2020/2022 l'Ente non prevede di esternalizzare nessun servizio.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio ultimo bilancio approvato	Valore nostra partecipazione al 31/12/2019
SO.GE.I.R. spa in liquidazione	1,97%	2.298.816,00	45.287,00
AGENZIA PROG.ECO Prov. Reg.le di Agrigento Srl *	88,00%	505,00	0,00
GE.SA. AG. 2 in liquidazione	10,52%	127.528,00	13.415,95
DEDALO AMBIENTE AG. 3 SPA in liquidazione *	10,00%	3.566.579,00	0,00
SRR.ATO N. 11 Agrigento Provincia OVEST Scarl	5,00%	21.771,00	1.088,55
SRR.ATO N. 4 Agrigento Provincia EST Scarl	5,00%	10.000,00	500,00
* ultimi dati disponibili			60.291,50
Valutazione Partecipazione 2018			60.701,07
Plusvalenza Patrimoniale			3.409,57

L'Ente ha provveduto, in data 11/12/2019 con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014.

Pagina 21 di 25

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	4.389.833,38	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	5.953.877,39	3.463.812,13	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	40.069.567,29	37.180.347,61	32.187.412,83
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 specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	10000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
J) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	50.423.278,06 3.463.812,13	40.644.159,74 <i>0,00</i>	32.187.412,83 0,00
/) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
QUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00



INDEBITAMENTO

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	2.895.185,06	1.964.658,00	999.803,47
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	931.127,06	964.854,53	999.803,47
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.964.058,00	999.803,47	0,00

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2020, 2021 e 2022 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	95.676,12	61.948,65	26.999,71		
Quota capitale	931.127,06	964.854,53	999.803,47		
Totale fine anno	1.026.803,18	1.026.803,18	1.026.803,18	0,00	0,00

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

	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	95.676,12	61.948,65	26.999,71	0,00	0,00
entrate correnti	33.288.755,53	42.823.930,49	44.089.126,93	41.709.397,69	41.409.397,69
% su entrate correnti	0,29%	0,14%	0,06%	0,00%	0,00%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Il comma 557 della Legge di Bilancio 2020 prevede la possibilità di riduzione della spesa per interessi dei mutui a carico degli Enti Locali attraverso accollo e ristrutturazione degli stessi da parte dello Stato. Le modalità ed i criteri per la riduzione del costo degli interessi, è stabilita con decreto del MEF.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento.

\$

Pagina 23 di 25

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- del rendiconto 2019;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti e atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti.

c) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2019-2021, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

Pagina 24 di 25

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018. Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

Agrigento, lì 10/08/2020

L'organo di revisione

Dott. Marcello Barbaro

Dott. Giuseppe Cambria

Dott. Pietro Gioviale