



COMUNE DI CASTELBUONO

Provincia di Palermo

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Salvatore Maurizio Dilena

Dott. Carmelo Nolano

Rag. Nicola Ippolito



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 06 del 08.07.2020

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

presenta

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

Castelbuono, 08 luglio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Salvatore Maurizio Dilena

Dott. Carmelo Nolano

Dott. Nicola Ippolito



Sommario

Sommario	3
PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	3
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	8
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	10
Previsioni di cassa	12
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022	14
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	16
La nota integrativa	17
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	19
Verifica della coerenza interna	19
Verifica della coerenza esterna	20
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022	20
A) ENTRATE	21
Entrate da fiscalità locale	21
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria	23
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni	23
Sanzioni amministrative da codice della strada	24
Proventi dei beni dell'ente	24
Proventi dei servizi pubblici	25
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	25
Spese di personale	26
Spese per incarichi di collaborazione autonoma	27
Spese per acquisto beni e servizi	27
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	27
Fondo di riserva di competenza	28
Fondi per spese potenziali	29
Fondo di riserva di cassa	29
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	29
ORGANISMI PARTECIPATI	30
SPESE IN CONTO CAPITALE	31
INDEBITAMENTO	32
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	33
CONCLUSIONI	33

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI



Comune di Castelbuono (Pa)

I sottoscritti Dott. Salvatore Maurizio Dilena, Dott. Carmelo Nolano, Rag. Nicola Ippolito, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 01 del 06/02/2018;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto tramite PEC, lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 20/05/2020 con delibera n. 68 ed il DUP approvato il 20/05/2020 con delibera di giunta comunale n. 67, e successivamente sono stati trasmessi gli altri allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

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

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Castelbuono registra una popolazione al 01.01.2019 di n. 8750 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2019 ha aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019-2021.

Essendo in esercizio provvisorio, 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.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità – sono **solo in parte** suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2020-2022.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).



Comune di Castelbuono (Pa)

Al bilancio di previsione sono stati allegati i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP).

L'Ente ha predisposto il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione, per l'approvazione dello stesso da parte del Consiglio Comunale.

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente non ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

L'Ente non ha adottato il Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019).

L'Ente non si è avvalso della possibilità di rinegoziare i mutui della Cassa Depositi e Prestiti trasferiti al Ministero dell'Economia e delle finanze in attuazione dell'art. 5, commi 1 e 3 del d.l n. 269/2003, convertito con modificazioni dalla l. n. 326/2003, prevista dall'art. 1, comma 961 della legge di bilancio 2019, le cui modalità operative sono state definite dal D.M. 30/08/2019.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

Inel caso in cui il bilancio di previsione sia approvato prima dell'approvazione del rendiconto occorre fare riferimento ai dati presuntivi dell'Ente consuntivo. Il rendiconto approvato richiama presuntivamente il bilancio di previsione.

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 55 del 26/09/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata in data 18/09/2019 si evidenzia che:

- 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 dagli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti non risultano del tutto congrui.
- così come già evidenziato nella relazione-parere al rendiconto 2018 risultano debiti fuori bilancio per €. 584.388,69 oltre ulteriori interessi e spese per circa €. 6.000,00 il cui finanziamento trova copertura nell'applicazione al presente bilancio di parte dell'avanzo accantonato per €. 92.389,00; inoltre si rileva che vi sono debiti fuori bilancio ancora da riconoscere e finanziare per €. 8.300,63 che non trovano totale copertura nel presente bilancio e pertanto quest'ultimo deve recepire una variazione tramite emendamento da sottoporre a Questo Collegio, che consenta l'integrale copertura dei medesimi e di eventuali altri debiti;
- il Collegio, rileva altresì che non tutti gli uffici hanno predisposto la dichiarazione di attestazione di assenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.



Comune di Castelbuono (Pa)

La gestione dell'anno 2018 (in considerazione che non è stato ancora deliberato il rendiconto 2019) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2018 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	8.378.919,39
di cui:	
a) Fondi vincolati	1.444.096,65
b) Fondi accantonati	4.003.561,36
c) Fondi destinati ad investimento	829.017,43
d) Fondi liberi	2.102.243,95
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	8.378.919,39

L'articolo 4, comma 1 del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, del 2 aprile 2015 concernente i criteri e le modalità di ripiano dell'eventuale maggiore disavanzo al 1° gennaio 2015, prevede "La nota integrativa al bilancio di previsione indica le modalità di copertura dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio distintamente per la quota derivante dall'art. 187 del TUEL e per quella derivante dalla gestione ordinaria del bilancio integrativo e per la quota derivante dalla copertura contabile dell'eventuale disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del decreto legislativo n. 118 del 2011". La nota integrativa al bilancio di previsione deve essere redatta in modo da individuare, per quanto riguarda il bilancio di previsione, le rispettive discipline e importi da ripianare per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione. Le informazioni sono sinteticamente riportate nelle tabelle di cui al punto 8.11.7 del principio contabile n. 18/2015.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate risultano passività potenziali probabili di entità superiore al fondo accantonato nel risultato di amministrazione di cui al rendiconto già approvato per cui si rende necessario provvedere al finanziamento nel bilancio di previsione 2020-2022.

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

	2017	2018	2019
Disponibilità:	2.318.677,60	2.577.924,50	4.115.664,28
di cui cassa vincolata	500.557,04	413.206,01	308.950,38
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

Il bilancio di previsione 2020-2022 è stato approvato dal Consiglio comunale il 12/07/2020. Tutti i dati sono derivanti dalla cassa fino all'esercizio 2019 (allegato 9 "quadro generale riassuntivo" e "allegato C").

Nei casi in cui l'ente preveda la non restituzione dell'anticipazione di cassa entro la chiusura dell'esercizio finanziario il bilancio di previsione deve essere redatto a zero e nei residui passivi presunti occorre indicare l'importo dell'importo da restituire al bilancio.

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

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

Ai fini della determinazione degli equilibri sono stati in parte adeguatamente considerati gli effetti derivanti sia dall'eventuale applicazione della definizione agevolata dei ruoli ex d.l. n. 119/2018 sia delle ingiunzioni fiscali ex art. 15 d.l. 34/2019 e degli effetti della proroga delle definizioni agevolate ex art. 16-bis d.l. n. 34/2019 sia, infine, dall'annullamento automatico dei crediti fino a mille euro ex art. 4, comma 1 d.l. n. 119/2018 tenendo conto dei criteri di contabilizzazione dello stralcio indicati dall'art. 16-quater del d.l. n. 34/2019.



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:



Comune di Castelbuono (Pa)

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DELL'ANNO		
					PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	172724,64	16000,00	9600,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽²⁾		previsioni di competenza	937397,89	1418384,99	35000,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	2776979,96	1060751,76		
	di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	414588,48	468362,76		
	di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	0,00	4115664,28		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4542516,98	previsione di competenza previsione di cassa	4817826,82 7046431,91	4616263,99 2988657,10	4422268,94	4438273,89
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	1176469,69	previsione di competenza previsione di cassa	2840569,71 4553167,96	2821338,94 3305216,97	2616510,00	2606460,00
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	1734086,13	previsione di competenza previsione di cassa	1362945,25 2594908,18	1337521,96 1667446,22	1238301,21	1238301,21
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	598531,96	previsione di competenza previsione di cassa	5050349,91 1695471,38	5563088,59 6151620,55	2286790,18	286790,21
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	367588,58 367588,58	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6 Accensioni prestiti	927283,61	previsione di competenza previsione di cassa	700000,00 1227283,61	319948,20 1247231,81	0,00	0,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	2218953,88 2218953,88	2218953,88 2218953,88	2218953,88	2218953,88
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	187709,92	previsione di competenza previsione di cassa	11993670,88 12182751,69	12015670,88 12203380,80	12015670,88	12015670,88
	TOTALE TITOLI	9166598,29	previsione di competenza previsione di cassa	29351905,03 31886557,19	28892786,44 29782507,33	24798495,09	22804450,07
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	9166598,29	previsione di competenza previsione di cassa	33239007,52 31886557,19	31387923,19 33898171,61	24843095,09	22804450,07

(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 libera 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, 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.



Comune di Castelbuono (Pa)

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI		
				ANNO 2020	DELL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	1746199,72	9607173,87	9427278,04	8324427,61	8337244,3
	di cui già impegnato*			499967,27	62694,35	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		16000	9600	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		9252158,18	10113142,38		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1055700,05	8785027,75	7483846,96	2068071,71	16610
	di cui già impegnato*			828967,03	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		1418384,99	35000	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		2996042,07	8504547,01		
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	367588,58	0	0,00	0,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		367588,48	0,00		
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	266592,56	242173,43	215971,01	215971,01
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		267836,35	242173,43		
TITOLO 5	CHLUS IRA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	2218953,88	2218953,88	2218953,88	2218953,88
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		2218953,88	2218953,88		
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	436693,71	11993670,88	12015670,88	12015670,88	12015670,88
	di cui già impegnato*			1937,7	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		12277767,17	12452364,59		
	TOTALE TITOLI	3238593,48	33239007,52	31387923,19	24843095,09	22804450,07
	di cui già impegnato*			1330872,00	62694,35	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		1434384,99	44600,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		27380346,23	33531181,29		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	3238593,48	33239007,52	31387923,19	24843095,09	22804450,07
	di cui già impegnato*			1330872,00	62694,35	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		1434384,99	44600,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		27380346,23	33531181,29		

In merito alle previsioni di entrate e spese il Collegio rileva quanto segue:

il titolo I delle entrate porta una previsione di competenza per attività di accertamento della Tassa Rifiuti (TARI) per €. 50.000,00 e una previsione di €. 100.000,00 per attività di verifica e controllo IMU, i cui avvisi di accertamento non sono stati ad oggi notificati;

è esposta una previsione per imposta di soggiorno di competenza anno 2020 pari ad €. 25.000,00 che risulta superiore alla previsione definitiva dello stesso tributo per l'anno 2019 (€. 20.000,00). Il Collegio invita gli uffici a rivedere tale previsione per l'anno 2020 in funzione del periodo di emergenza Covid che ha visto una drastica riduzione delle presenze turistiche in Sicilia.

Le previsioni di competenza 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.

Avanzo presunto

Il bilancio di previsione 2020/2022 prevede l'applicazione di parte dell'avanzo presunto di €. 1.060.751,76 già accantonato e vincolato al fine di dare copertura alle seguenti spese:

- quanto ad €. 592.389,00 quale quota di avanzo accantonato al fondo rischi passività potenziali, andrà a finanziare debiti fuori bilancio in procinto di essere riconosciuti;



Comune di Castelbuono (Pa)

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a.....	16.000,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	0,00
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da avanzo)	1.418.384,00
TOTALE	1.434.384,00

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	16.000,00
FPV di parte corrente applicato	16.000,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	1.418.384,00
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2020

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	0,00
Entrata in conto capitale	0,00
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	0,00
TOTALE	0,00

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	4.115.664,28
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.988.657,10
2	Trasferimenti correnti	3.305.216,97
3	Entrate extratributarie	1.667.446,22
4	Entrate in conto capitale	6.151.620,55
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	1.247.231,81
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.218.953,88
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	12.203.380,80
TOTALE TITOLI		29.782.507,33
TOTALE GENERALE ENTRATE		33.898.171,61

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	10.113.142,38
2	Spese in conto capitale	8.504.547,01
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	242.173,43
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	2.218.953,88
7	Spese per conto terzi e partite di giro	12.452.364,59
TOTALE TITOLI		33.531.181,29
SALDO DI CASSA		366.990,32

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

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



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

Il Collegio rileva che per alcune voci di entrata le previsioni di cassa dovrebbero essere riviste al ribasso in quanto (v.di Fondo investimenti Reg. Siciliana e altri) alcune di esse non andranno accertate ed incassate.

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.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi *non hanno partecipato* alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 comprende la **cassa vincolata per euro 308.950,38** (nel caso di bilancio di previsione approvato entro il 31.12.2019 inserire il dato stimato).

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

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



Comune di Castelbuono (Pa)

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	4.115.664,28
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.542.516,98	4.616.263,99	9.158.780,97	2.988.657,10
2	Trasferimenti correnti	1.176.469,69	2.821.338,94	3.997.808,63	3.305.216,97
3	Entrate extratributarie	1.734.086,13	1.337.521,96	3.071.608,09	1.667.446,22
4	Entrate in conto capitale	598.531,96	5.563.088,59	6.161.620,55	6.151.620,55
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	927.283,61	319.948,20	1.247.231,81	1.247.231,81
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	2.218.953,88	2.218.953,88	2.218.953,88
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	187.709,92	12.015.670,88	12.203.380,80	12.203.380,80
	TOTALE TITOLI	9.166.598,29	28.892.786,44	38.059.384,73	29.782.507,33
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	9.166.598,29	28.892.786,44	38.059.384,73	33.898.171,61

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	1746199,72	9.427.278,04	11.173.477,76	10.113.142,38
2	Spese In Conto Capitale	1055700,05	7.483.846,96	8.539.547,01	8.504.547,01
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie	0	-	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti	0	242.173,43	242.173,43	242.173,43
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	0	2.218.953,88	2.218.953,88	2.218.953,88
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	436693,71	12.015.670,88	12.452.364,59	12.452.364,59
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	3.238.593,48	31.387.923,19	34.626.516,67	33.531.181,29
	SALDO DI CASSA				366.990,32

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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



EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4115664,28		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	16000,00	9600,00	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 anticipata di prestiti	(+)	8775124,89 0,00	8277080,15 0,00	8283035,10 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	244756,80	216790,18	216790,21
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	9427278,04 9600,00 995082,55	8324427,61 0,00 966725,30	8337244,30 0,00 966725,30
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) 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	(-)	242173,43 0,00 0,00	215971,01 0,00 0,00	215971,01 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-633569,78	-36928,29	-53390,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	600889,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	49000,00 0,00	0,00 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	(-)	26510,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		-10190,78	-36928,29	-53390,00
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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		-10190,78	-36928,29	-53390,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	600889,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-611079,78	-36928,29	-53390,00



Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente non si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Le entrate e le spese sono classificate contabilmente come non ricorrenti, in particolare l'allegato 7 al D.Lgs. n. 118/2011, prevede la distinzione tra entrate ricorrenti e non ricorrenti, a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime o limitata a uno o più esercizi. Ai fini della spesa, il D.Lgs. n. 118/2011, prevede la distinzione tra spese ricorrenti e non ricorrenti, a seconda se l'acquisizione della spesa sia prevista a regime o limitata a uno o più esercizi. Ai fini della spesa, il D.Lgs. n. 118/2011, prevede la distinzione tra spese ricorrenti e non ricorrenti, a seconda se l'acquisizione della spesa sia prevista a regime o limitata a uno o più esercizi.

- Sono, in particolare, non ricorrenti le entrate derivanti da:
 - a) donazioni, sanatorie, premi, premi di fine carriera;

le entrate derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;

le entrate derivanti dalla vendita di beni, immobili, terreni, fabbricati, ecc.

g) prestiti e agli investimenti, a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

- Sono, in particolare, non ricorrenti, le entrate derivanti da:

a) eventi straordinari, come:

- 1) eventi calamitosi;
- 2) eventi eccezionali ed analoghi;

b) eventi straordinari, come:

- 1) eventi calamitosi;
- 2) eventi eccezionali ed analoghi;

c) eventi straordinari, come:

- 1) eventi calamitosi;
- 2) eventi eccezionali ed analoghi;

d) eventi straordinari, come:

- 1) eventi calamitosi;
- 2) eventi eccezionali ed analoghi;

e) eventi straordinari, come:

- 1) eventi calamitosi;
- 2) eventi eccezionali ed analoghi;

f) eventi straordinari, come:

- 1) eventi calamitosi;
- 2) eventi eccezionali ed analoghi;

g) eventi straordinari, come:

- 1) eventi calamitosi;
- 2) eventi eccezionali ed analoghi;

h) eventi straordinari, come:

- 1) eventi calamitosi;
- 2) eventi eccezionali ed analoghi;

i) eventi straordinari, come:

- 1) eventi calamitosi;
- 2) eventi eccezionali ed analoghi;

j) eventi straordinari, come:

- 1) eventi calamitosi;
- 2) eventi eccezionali ed analoghi;

k) eventi straordinari, come:

- 1) eventi calamitosi;
- 2) eventi eccezionali ed analoghi;

l) eventi straordinari, come:

- 1) eventi calamitosi;
- 2) eventi eccezionali ed analoghi;

m) eventi straordinari, come:

- 1) eventi calamitosi;
- 2) eventi eccezionali ed analoghi;

n) eventi straordinari, come:

- 1) eventi calamitosi;
- 2) eventi eccezionali ed analoghi;

o) eventi straordinari, come:

- 1) eventi calamitosi;
- 2) eventi eccezionali ed analoghi;

p) eventi straordinari, come:

- 1) eventi calamitosi;
- 2) eventi eccezionali ed analoghi;

q) eventi straordinari, come:

- 1) eventi calamitosi;
- 2) eventi eccezionali ed analoghi;

r) eventi straordinari, come:

- 1) eventi calamitosi;
- 2) eventi eccezionali ed analoghi;

s) eventi straordinari, come:

- 1) eventi calamitosi;
- 2) eventi eccezionali ed analoghi;

t) eventi straordinari, come:

- 1) eventi calamitosi;
- 2) eventi eccezionali ed analoghi;

u) eventi straordinari, come:

- 1) eventi calamitosi;
- 2) eventi eccezionali ed analoghi;

v) eventi straordinari, come:

- 1) eventi calamitosi;
- 2) eventi eccezionali ed analoghi;

w) eventi straordinari, come:

- 1) eventi calamitosi;
- 2) eventi eccezionali ed analoghi;

x) eventi straordinari, come:

- 1) eventi calamitosi;
- 2) eventi eccezionali ed analoghi;

y) eventi straordinari, come:

- 1) eventi calamitosi;
- 2) eventi eccezionali ed analoghi;

z) eventi straordinari, come:

- 1) eventi calamitosi;
- 2) eventi eccezionali ed analoghi;

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).



Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Entrate da titoli abitativi edilizi	45.000,00	45.000,00	45.000,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Recupero evasione tributaria			
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare (consultazioni elettorali)	22.258,11	22.258,11	22.258,11
Totale	167.258,11	167.258,11	167.258,11

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
consultazione elettorali e referendarie locali	22.258,11	22.258,11	22.258,11
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati	592.389,00	0,00	0,00
ripiamo disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare (oneri straordinari gest. Corrente)	47.665,91	0,00	0,00
Totale	662.313,02	22.258,11	22.258,11

Il Collegio rileva che tra le entrate non ricorrenti non figurano quelle relative al recupero dell'evasione tributaria per IMU dell'anno 2015 per un importo di € 100.000,00 e TARI per € 25.000,00 che invece andrebbero annoverate e utilizzate solo per finanziare spese non ricorrenti.

La nota integrativa

La nota integrativa è dovuta al decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri, in data 28/02/2017, nella contabilità di bilancio, contenente la direttiva al bilancio di previsione che costituisce il principale documento di programmazione finanziaria del «municipi».

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:

- 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;
- 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;
- 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;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 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;



Comune di Castelbuono (Pa)

- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.



VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

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

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011). Sul DUP l'organo di revisione esprime parere favorevole in quanto allegato al bilancio di previsione *de quo* e ne attesta 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.

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

(Nel caso in cui gli enti non provvedano alla redazione del programma biennale degli acquisti di forniture e servizi, per assenza di acquisti di forniture e servizi, ne danno comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente")



Programmazione triennale fabbisogno del personale

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

Su tale atto l'organo di revisione non ha formulato il parere in quanto non è stato richiesto ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98 ¹

Ad oggi tale documento non è stato predisposto ed approvato.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

È inserito nel DUP.

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

Il bilancio di gestione dell'ente deve essere redatto in conformità alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali dal D.Lgs. n. 247 del 2006, e al regolamento del Fondo per il Bilancio di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820). Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il bilancio di finanza pubblica deve essere redatto in conformità ai bilanci ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore vincolo di bilancio di finanza pubblica. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un bilancio di finanza pubblica non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto".

Le previsioni di bilancio per l'anno 2020-2022 dovranno essere redatte in conformità alle nuove regole di bilancio pubblicate con il D.Lgs. n. 247 del 2006, il cui rispetto costituisce condizione necessaria per l'adozione del bilancio di finanza pubblica.

Per quanto riguarda il debito pubblico, l'unico limite da seguire non è quanto previsto dall'art. 204 del TUEL ma quello stabilito dall'art. 117 della Costituzione, che prevede il rispetto del limite del 139,6% del prodotto interno lordo (PIL) lordo.

È importante ricordare che lo "spazio" per il bilancio di finanza pubblica è definito dalla differenza tra le entrate e le uscite, e che gli accantonamenti non influiscono sul risultato di ammortamento del bilancio di finanza pubblica.

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

1

Il comma 2 dell'articolo 57 del Decreto Fiscale ha abrogato l'obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali; (art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007).



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

Addizionale Comunale all'Irpef

Il Comune di Castelbuono ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dell'8 per mille.

Le previsioni di gettito pari ad **€. 540.000,00** sono coerenti con quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011. Nel 2019 l'ente ha incassato €. 550.000,00.

Av.B. IUC, articolo 1 comma 738, Legge 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di bilancio 2020) art. 172 comma 1, lettera a) decorrenza dal 1° gennaio 2020. L'imposta Unica Comunale ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa sui rifiuti (TARI)

IMU

La nuova Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, c. 738, della Legge n. 160 del 27 dicembre 2019.

78

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente:

IUC	Esercizio 2019 (asestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	1.440.000,00	1.453.000,00	1.453.000,00	1.453.000,00
TASI	111.691,00			
TARI	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.551.691,00	1.453.000,00	1.453.000,00	1.453.000,00

2020, l'articolo 1 comma 738, della Legge n. 160 del 27 dicembre 2019, art. 172 comma 1, lettera a) decorrenza dal 1° gennaio 2020. L'imposta Unica Comunale ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa sui rifiuti (TARI)

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2019 (asestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
TARI	1.719.090,56	1.805.000,00	1.805.000,00	1.805.000,00
Totale	1.719.090,56	1.805.000,00	1.805.000,00	1.805.000,00



Comune di Castelbuono (Pa)

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2020, la somma di euro **1.805.000,00**, con un aumento rispetto al 2019 ultimo rendiconto anche se non ancora approvato, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

L'Ente ha calcolato il gettito TARI sulla scorta di quanto bollettato ad oggi giusta determina n. 446 del 07/05/2020 che ha approvato la lista di carico dell'acconto TARI.

Il Collegio invita l'Amministrazione Comunale e gli uffici ad effettuare un costante ed attento monitoraggio del costo del servizio rifiuti in modo da rilevare per tempo eventuali squilibri e/o anomalie nella gestione del tributo e della spesa cui esso è chiamato a coprire.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

L'Ente non ha approvato il Piano Economico Finanziario secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), n.443 e 444 del 31 ottobre 2019, così come previsto da norma specifica.

La disciplina dell'applicazione del tributo sarà approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

articolo 57 del bilancio 2019, l'ente ha previsto nel bilancio 2020, la somma di euro 1.805.000,00, con un aumento rispetto al 2019 ultimo rendiconto anche se non ancora approvato, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013. L'Ente ha calcolato il gettito TARI sulla scorta di quanto bollettato ad oggi giusta determina n. 446 del 07/05/2020 che ha approvato la lista di carico dell'acconto TARI. Il Collegio invita l'Amministrazione Comunale e gli uffici ad effettuare un costante ed attento monitoraggio del costo del servizio rifiuti in modo da rilevare per tempo eventuali squilibri e/o anomalie nella gestione del tributo e della spesa cui esso è chiamato a coprire.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito i seguenti tributi:

- tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP);
- imposta di soggiorno;

Altri Tributi	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	\	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP	0,00	0,00	0,00	0,00
CIMP	0,00	0,00	0,00	0,00
TOSAP	44.200,00	47.000,00	47.000,00	47.000,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	24.700,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Contributo di sbarco	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	68.900,00	72.000,00	72.000,00	72.000,00

Il Comune di Castelbuono, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.Lgs n.23/2011).

Il Collegio evidenzia quanto già rilevato a pag. 9 della presente relazione in merito alle ottimistiche previsioni di entrata alla luce dell'emergenza sanitaria in atto. A tal proposito, anche per quest'anno è stato istituito un capitolo di spesa che sarà attivato solo nella misura in cui si accerterà la relativa somma in entrata. Si invitano gli organi e uffici dell'ente ad attivare le



Comune di Castelbuono (Pa)

procedure di verifica e accertamento dell'imposta al fine di prevenire fenomeni di elusione ed evasione.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

Tributo	Accertamento 2018*	Residuo2018*	accert. 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICI						
IMU	236.131,00	236.131,00	252.767,00	100.000,00	0,00	0,00
TASI						
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI	298.578,00	298.578,00	536.948,00	50.000,00	0,00	0,00
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'						
ALTRI TRIBUTI						
Totale	534.709,00	534.709,00	789.715,00	150.000,00	0,00	0,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			0,00	76.693,50	0,00	0,00

*accertato 2019 e residuo 2019 se approvato il rendiconto 2019

La previsione 2020 evidenzia un importo per attività di accertamento IMU pari ad €. 100.000,00 e TARI per €. 50.000,00 il cui esito è legato all'effettiva notifica dei relativi atti di accertamento che dovrà essere portata a termine nel più breve tempo possibile (entro il 31.12 pv).

Il Collegio rileva che tali somme non sono state considerate tra le entrate non ripetitive, pertanto l'equivalente importo di spese (al netto del FCDE) che dovranno essere attivate riguarderà anch'esso la categoria di spese non ripetitive. Nel caso contrario l'Ente dovrà ridurre le spese ripetitive dello stesso importo.

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2018 (rendiconto)	0,00	0,00	0,00
2019 (assestato o rendiconto)	0,00	0,00	0,00
2020 (assestato o rendiconto)	0,00	0,00	0,00
2021 (assestato o rendiconto)	0,00	0,00	0,00

Il Collegio di Revisione, ai sensi dell'art. 101 del D.Lgs. n. 118 del 2011, ha verificato che l'importo delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è pari a zero per tutti gli anni considerati.

Il Collegio di Revisione, in base ai dati forniti, ritiene che l'importo delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è pari a zero per tutti gli anni considerati.



Comune di Castelbuono (Pa)

interventi
acquisizioni

sanzioni

Interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico, della tutela e riqualificazione del patrimonio culturale pubblico;

Interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.

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	0,00	0,00	0,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	0,00	0,00	0,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	n.d.	n.d.	n.d.

Il Collegio rileva che le previsioni di entrata relative alle sanzioni per € 80.000,00 sono inattendibili se si considera l'importo degli accertamenti (€ 58.000,00) ed incassi (€ 56.000,00) relativi al 2019. Si rileva altresì, che la quota di entrate che rimarrà libera andrebbe destinata a spese non ripetitive. La quantificazione del FCDE appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La Giunta Municipale ha destinato euro zero alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è stata destinata con atto di G.M. n. 30 del 04.03.2020:

- al Titolo 1 spesa corrente per euro 24.709,60;
- al Titolo 2 spesa in conto capitale per euro 5.000,00.

La Commissione di Servizio dell'Ente, con deliberazione n. 2019/11, QMIG del 21.11.2019, ha adottato il seguente principio di diritto: "al fine della corretta quantificazione della quota del 50 % dei proventi derivanti dall'accertamento di violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, del d.lgs. n. 285/1992, attribuita all'ente da cui dipende l'organo accertatore, il 50% dei proventi derivanti dall'accertamento di violazioni deve essere destinato a coprire le spese connesse al rilevamento, all'accertamento e alla notifica delle stesse e quelle successive relative alla riscossione della sanzione".

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
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	0,00	0,00	0,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	n.d.	n.d.	n.d.



Comune di Castelbuono (Pa)

Il Collegio rileva l'esiguità dei fitti attivi e canoni patrimoniali che l'Ente prevede di introitare negli esercizi 2020/2022. A tal proposito, si invitano gli organi e gli uffici dell'Ente ad effettuare un monitoraggio di tutti i beni dell'Ente concessi in locazione ed in comodato gratuito e rivedere l'ammontare dei suddetti proventi, al fine di assicurare una giusta remunerazione sui cespiti locati.

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2020	Spese/costi Prev. 2020	% copertura 2019
Asilo nido	200,00	190,00	105,26%
Casa riposo anziani	1.000,00	1.000,00	100,00%
Fiere e mercati	1.000,00	1.200,00	83,33%
Mense scolastiche	0,00	0,00	n.d.
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	n.d.
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	n.d.
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	n.d.
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	n.d.
Impianti sportivi	0,00	0,00	n.d.
Parchimetri	0,00	0,00	n.d.
Servizi turistici	0,00	0,00	n.d.
Trasporti funebri	0,00	0,00	n.d.
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	n.d.
Centro creativo	0,00	0,00	n.d.
Altri Servizi	0,00	0,00	n.d.
Totale	2.200,00	2.390,00	92,05%

Il Collegio dei revisori rileva la bassa (17,47%) percentuale di copertura delle spese per il servizio di mensa scolastica che ove fosse riattivato per il nuovo anno scolastico dovrebbe essere rimodulato.

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra non è stato previsto in quanto il Comune accerta le somme che di fatto incassa.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 66 del 20/05/2020, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 45,58 %.

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:**

SPESA PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	0,00	2.974.877,77	2.973.647,80	2.973.647,80
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00	213.136,43	213.136,43	205.256,43
103	Acquisto di beni e servizi	0,00	3.976.974,70	3.626.949,76	3.619.469,76
104	Trasferimenti correnti	0,00	316.070,62	107.135,00	107.135,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	0,00	90.516,92	88.397,79	88.397,79
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	4.000,00	3.000,00	3.000,00
110	Altre spese correnti	0,00	1.925.605,03	1.312.160,83	1.340.337,52
Totale		0,00	9.501.181,47	8.324.427,61	8.337.244,30

Spese di personale

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

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008];
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009;

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	3.567.364,00	2.974.877,77	2.974.877,77
Spese macroaggregato 103	9.490,00	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	226.996,33	189.391,26	189.391,26	189.391,26
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)	3.803.850,33	3.164.269,03	3.164.269,03	3.164.269,03
(-) Componenti esc use (B)	396.761,00	181.048,14	181.048,14	181.048,14
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	3.407.089,33	2.983.220,89	2.983.220,89	2.983.220,89
(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 che era pari a euro 3.407.089,33.



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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2020-2022 è di euro zero.

Spese per acquisto beni e servizi

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

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

Il punto 4/2 dell'art. 42 del D.Lgs. n. 50/2016 prevede che gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) sono costituiti da un unico fondo, costituito dalla parte rilevante del capitolo di spesa della missione 20, che deve essere artatamente distinta e separata dalla difficile natura dei crediti. Inoltre, l'importo indicato nel prospetto del FCDE deve essere uguale a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto

di dettaglio. L'oggetto di svalutazione dei crediti di dubbia esigibilità è riferito a Fidejussione, per la quale il rifiuto di pagamento da parte del debitore non è dovuto per causa di forza maggiore da tributi in natura, ma per causa di forza maggiore per modalità di pagamento previsto dal D.Lgs. n. 50/2016. Inoltre, il FCDE non è altresì oggetto di svalutazione per causa di forza maggiore per modalità di pagamento previsto dal D.Lgs. n. 50/2016, in quanto il credito è destinato ad essere versato all'ente beneficiario finale. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale.

Con riferimento alle entrate che l'ente non considera di dubbia esigibilità, per le quali non si provvede all'accantonamento al FCDE, è necessario che l'ente beneficiario finale sia tenuto a versare il credito.

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

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

- utilizzando la facoltà di accantonare l'importo minimo previsto dalla normativa vigente.



Comune di Castelbuono (Pa)

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

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	4.616.263,99	667.552,28	667.552,28	0,00	14,46%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.821.338,94	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.337.521,96	275.413,27	275.413,27	0,00	20,59%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	5.563.088,59	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	14.338.213,48	942.965,55	942.965,55	0,00	6,58%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	8.775.124,89	942.965,55	942.965,55	0,00	10,75%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	5.563.088,59	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (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	4.422.268,94	676.816,60	676.816,60	0,00	15,30%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.616.510,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.238.301,21	289.908,70	291.438,81	1.530,11	23,54%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.286.790,18	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	10.563.870,33	966.725,30	968.255,41	1.530,11	9,17%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	8.277.080,15	966.725,30	968.255,41	1.530,11	11,70%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	2.286.790,18	0,00	0,00	0,00	0,00%

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	4.438.273,89	676.816,60	676.816,60	0,00	15,25%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.606.460,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.238.301,21	289.908,70	291.438,81	1.530,11	23,54%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	286.790,21	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	8.569.825,31	966.725,30	968.255,41	1.530,11	11,30%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	8.283.035,10	966.725,30	968.255,41	1.530,11	11,69%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	286.790,21	0,00	0,00	0,00	0,00%

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2020 - euro 32.150,43 pari allo 0,34% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 29.862,53 pari allo 0,36% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 3.039,22 pari allo 0,64% delle spese correnti;

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



Comune di Castelbuono (Pa)

- non ha posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2020 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2020-2022 l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

Tutti gli organismi partecipati (Ecologia Ambiente, SRR Palermo Provincia Est, Museo Naturalistico, Centro Polis, Museo Civico) non hanno ad oggi approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2019 e pertanto non è dato conoscere la eventuale perdita o contributo a saldo che il comune dovrebbe rifondere agli stessi.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio Netto 31.12.2018	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Ecologia Ecologia e ambiente S.P.A in liquidazione	8,50%	76594				
Istituzione Museo naturalistico	100%	135774				
Istituzione Centro Polis	100%	945				

L'Organo di controllo rileva che l'Ente ha previsto uno stanziamento al fondo per la copertura delle perdite delle società ed enti partecipati pari ad €. 1.800,00

L'Ente non ha provveduto, (entro il 31.12.2019), con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

Garanzie rilasciate

L'Ente non prevede di rilasciare garanzie a favore di enti e società partecipate.



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⁾	(+)	459862,76	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1418384,99	35000,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5883036,79	2286790,18	286790,21
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	244756,80	216790,18	216790,21
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	49000,00	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	(+)	26510,00	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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	7483846,96 35000,00	2068071,71 0,00	16610,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		10190,78	36928,29	53390,00

Il Collegio rileva che l'Ente ad oggi non è in grado di assicurare copertura finanziaria al rimborso della quota di mutui di competenza dell'esercizio 2020, pari ad € 201.099,92 al lordo della quota di rimborso al MEF di € 9.552,33 che andrà eliminata. La corrispondente fonte di finanziamento prevista per gli anni passati nel contributo al fondo investimenti erogato dalla Regione Siciliana è stata dalla stessa soppressa e alla data odierna non è dato conoscere l'eventuale ripristino. Pertanto, il presente bilancio presenta uno squilibrio finanziario pari ad € 191.547,59, dovuto alla assoluta inattendibilità dell'entrata relativa al contributo de quo.



INDEBITAMENTO

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

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	2.610.086,54	2.386.636,59	2.154.024,07	2.231.798,84	2.015.827,83
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	319.948,20	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	223.449,95	232.612,52	242.173,43	215.971,01	215.971,01
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	2.386.636,59	2.154.024,07	2.231.798,84	2.015.827,83	1.799.856,82
Nr. Abitanti al 31/12	8.580	8.565	8.570	8.570	8.570
Debito medio per abitante	278,16	251,49	260,42	235,22	210,02

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	118.228,45	89.762,62	90.366,92	88.247,79	88.397,79
Quota capitale	223.449,95	232.612,52	242.173,42	215.971,01	215.971,10
Totale fine anno	341.678,40	322.375,14	332.540,34	304.218,80	304.368,89

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% su entrate correnti	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%



Comune di Castelbuono (Pa)

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

Che la congruità e l'attendibilità di alcune previsioni è fondata su provvedimenti che **non consentono di ritenere attendibile l'entrata, mentre la spesa prevista non appare congrua** tenendo conto:

- delle obbligazioni assunte (mutui in scadenza nel 2020) e da assumere in relazione agli obiettivi stabiliti negli atti di programmazione dell'ente;
- della necessità di finanziare o ricapitalizzare i seguenti organismi partecipati (le società ed enti partecipati di cui sopra non hanno approvato i bilanci e non si conosce l'eventuale perdita o contributo a saldo da finanziare col presente bilancio, ne consegue una impossibilità dell'organo di revisione di attestare la congruità del relativo fondo stanziato;
- della necessità di finanziare debiti fuori bilancio (vedi p. 5) o passività potenziali probabili relative al contenzioso legale (vedi p. 29).

Alla luce di quanto fin qui osservato e rilevato si invitano gli organi ed uffici del Comune di Castelbuono ad adottare le misure correttive necessarie a superare le criticità acclamate nella presente relazione (eventuale accertamento di maggiori entrate riduzione spese non obbligatorie e differibili).

a) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, mentre per alcune voci di entrata (contributo investimenti Regione Siciliana) non sono attendibili, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

b) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario **che non attesta in modo specifico ed univoco, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, la veridicità delle**



Comune di Castelbuono (Pa)

previsioni di entrata e la compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.
- L'organo di revisione esprime **parere non favorevole**
- sulla proposta di bilancio 2020-2022 e relativi allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE:
Dott. Salvatore Maurizio Dilena
Dott. Carmelo Nolano
Rag. Nicola Ippolito