

COMUNE DI BOTRUGNO

Provincia di LECCE

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

TRENTA ROBERTA



Verbale n. 14 del 29/09/2020

La sottoscritta Rag. Roberta Trenta, revisore contabile del Comune di Botrugno, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 27/11/2017:

- ricevuto lo schema di bilancio di previsione 2020/22 e relativi allegati, approvato con delibera di Giunta comunale n. 84 del 29/09/2020, per la quale si chiede il parere da fornire ai sensi dell' art.239 del D.Lgs 267/00;
- esaminata 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
- visto lo statuto e il regolamento di contabilità dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 29/09/2020 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;

Effettuate le necessarie 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.

Verificato, inoltre, che al bilancio di previsione sono stati allegati tutti 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), approvato con delibera di G.C. n. 83 del 29/09/2020;

- che l'Ente ha confermato le tariffe dei tributi propri (TOSAP, Pubblicità etc) con delibera di G.C. n. 80 del 29/09/2020, mentre con delibera di C.C n. 9 del 29/09/2020 ha modificato le aliquote della Nuova IMU 2020 e con delibera C.C. n. 8 del 29/09/2020 ha prorogato le tariffe TARI 2019 per il 2020;

- che con deliberazioni del C.C n. 6 e 7 del 29/09/2020 l'ente ha approvato il nuovo Regolamento TARI ed il nuovo Regolamento IMU;

- che l'Ente, con delibera di G.C. n. 41 del 21/05/2020, 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;

- che con delibera G.C. n 75/ del 29/09/2020 si è disposta la programmazione del personale per il triennio 2020/22;

- che con delibera G.C. n 81 del 29/09/2020 risulta adottato il Piano triennale di razionalizzazione 2020/22 delle spese di funzionamento – art. 2 commi 594 e seg. Legge 244/07 ed altre;

Riscontrato che l'organo consiliare ha approvato con delibera n. 3 del 31/08/2020 il rendiconto per l'esercizio 2019. Da tale rendiconto si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui;
- la situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre presenta un saldo attivo di euro 24.692,03;
- ha proceduto alla restituzione dell'anticipazione di cassa entro la chiusura dell'esercizio finanziario.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Riguardo alla proposta di bilancio di previsione 2020/22, è stato in primo luogo 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 i dati rendicontati per l'anno 2018 e 2019 sono così formulate:

Entrate

Titolo	Descrizione	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022
	Fondo pluriennale vincolato spese correnti	10.163,14	9.755,40	20.040,85	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale	30.117,57	344.583,94	44.583,94	0,00	0,00
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.567.517,64	1.563.073,03	1.497.787,90	1.486.034,78	1.486.334,78
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	106.188,25	53.642,35	351.370,97	84.768,69	84.768,69
TITOLO 3	Entrate extratributarie	84.203,74	92.066,40	120.057,61	124.857,61	126.057,61
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	684.501,46	508.162,95	2.846.444,85	6.377.571,42	14.163.278,48
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	0,00	134.482,70	0,00	0,00
TITOLO 7	Anticipazione istituto tesoriere	1.507.437,97	645.800,06	2.600.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	308.725,87	275.824,92	800.000,00	800.000,00	800.000,00
	Totale	4.298.855,64	3.492.909,05	8.414.768,82	11.473.232,50	19.260.439,56

Spese

Titolo	Descrizione	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022
TITOLO 1	Spese correnti	1.642.724,01	1.549.632,32	1.904.481,20	1.589.637,45	1.586.487,89
TITOLO 2	Spese in conto capitale	370.035,09	808.162,95	3.031.511,49	6.377.571,42	14.163.278,48
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	115.593,36	119.685,14	78.776,13	106.023,63	110.673,19
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.507.437,97	645.800,06	2.600.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	308.725,87	275.824,92	800.000,00	800.000,00	800.000,00
	Totale	3.944.516,30	3.399.105,39	8.414.768,82	11.473.232,50	19.260.439,56

Avanzo presunto

Alla data di presentazione della proposta di bilancio 2020/22 l'ente ha già approvato il rendiconto dell'esercizio 2019, con un avanzo accertato di euro 108.633,14 così suddiviso:

Parte accantonata - Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2019 59.777,14

Parte vincolata - Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili 173,25

- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui 4.770,19

Parte destinata agli investimenti 17.146,90

Totale parte disponibile 26.765,66

Il presente schema di bilancio non presenta in sede di previsione alcuna applicazione di avanzo 2019

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio seguono il sottostante andamento:

Titolo	Descrizione	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022
	Fondo pluriennale vincolato spese correnti	10.163,14	9.755,40	20.040,85	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale	30.117,57	344.583,94	44.583,94	0,00	0,00

Risulta verificato, anche mediante controlli a campione, che i cronoprogrammi di spesa e il Fpv di spesa corrispondono al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

Previsioni di cassa 2020 e relativi equilibri

SPESE		ENTRATE							
TITOLI	IMPORTO	TITOLI III,III	TITOLI IV,V	TITOLO VI	TITOLO VII	TITOLO IX	CASSA INIZIALE	TOTALE	
Tit I - Spese correnti	2.575.479,04	2.575.479,04	0,00	0,00	0,00	0,00		2.575.479,04	
Tit II - Spese in conto capitale	5.686.695,69	584.614,45	5.142.269,54	175.957,99	0,00	0,00		5.902.841,98	
Tit III - Spese per incremento attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Tit IV - Rimborso Prestito	78.776,13	78.776,13	0,00	0,00	0,00	0,00		78.776,13	
Tit V - Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto Nazionale Casse di Risparmio	2.600.000,00	0,00	0,00	0,00	2.600.000,00	0,00		2.600.000,00	
Tit VII - Uscite per conto terzi a partita di giro	820.194,99	0,00	0,00	0,00	0,00	802.977,58		802.977,58	
TOTALI	11.761.145,85	3.233.869,62	5.142.269,54	175.957,99	2.600.000,00	802.977,58	24.692,00	11.984.766,76	

CASSA FINALE 223.620,91

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 è non negativo e assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

DESCRIZIONE	CASSA	2020	2021	2022
Fondo cassa ad inizio esercizio	24.692,00			
A FPV per spese correnti +		20.040,85	0,00	0,00
AA Recupero disavanzo esercizio precedente -		0,00	0,00	0,00
B Entrate titolo 1 // 2 // 3 +		1.969.216,48	1.695.661,08	1.697.161,08
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C Entrate titolo 4.02.06 contributi agli investim. per rimborso prestiti +		0,00	0,00	0,00
D Spese titolo 1 spese correnti -		1.904.481,20	1.589.637,45	1.586.487,69
di cui Fondo Pluriennale Vincolato		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		31.759,88	31.759,88	31.759,88
E Spese titolo 2.04 trasferim. in conto capitale -		0,00	0,00	0,00
F Spese titolo 4 quote di capitale amm.to mutui e prestiti -		78.776,13	106.023,63	110.673,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
G Somma finale (G = A-AA+B+C-D-E-F)		6.000,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFER. PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE				
H Utilizzo risultato amm.zione presunto per spese correnti +		0,00		
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00		
I Entrate di parte cap. destinate a spese corr. per disposiz. di legge +		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L Entrate correnti destinate a investimenti per legge o principi contabili -		6.000,00	0,00	0,00
M Entrate da prestiti destinate a estinz. antic. prestiti +		0,00	0,00	0,00
O EQUILIBRIO CORRENTE O = G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P Utilizzo di risultato di amm.zione presunto per investimenti +		0,00		
Q FPV entrata per spese in conto capitale +		44.583,94	0,00	0,00
R Entrate titoli 4 // 5 // 6 +		2.980.927,55	6.377.571,42	14.163.278,48
C Entrate titolo 4.02.06 contrib. a investim. dirett. Destinati a rimborso prestiti -		0,00	0,00	0,00
I Entrate di parte cap. destinate a sp. Correnti in base a leggi o principi contab. -		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 ad altre riduzioni per attività finanziaria -		0,00	0,00	0,00
L Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento per legge o principi +		6.000,00	0,00	0,00
M Entrate da accensione prestiti per estinzione anticipata di prestiti -		0,00	0,00	0,00
U Spese titolo 2 spese in conto capitale -		3.031.511,49	6.377.571,42	14.163.278,48
di cui Fondo Pluriennale Vincolato di spesa		0,00	0,00	0,00
V Spese titolo 3 per acquisizioni di attività finanziarie -		0,00	0,00	0,00
E Spese titolo 2.04 trasferimenti in conto capitale +		0,00	0,00	0,00
Z EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C+S1-S2-T+L-M+U+V+E		0,00	0,00	0,00
S1 Entrate titolo 5.02 per riscossione crediti a breve termine +		0,00	0,00	0,00
S2 Entrate titolo 5.03 per riscossione crediti a medio-lungo termine +		0,00	0,00	0,00
T Entrate titolo 5.04 relative ad 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 finaz. -		0,00	0,00	0,00
W EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Il saldo positivo di parte corrente per euro 6.000,00 è destinato a:

- al finanziamento delle spese in c/capitale

Risulta realizzato l'equilibrio finale (W)

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti dalla rinegoziazione di mutui contratti con CDP (delibera G.C. n. 41 del 21/05/2020) per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017 .

La nota integrativa

Ho verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta tutte le informazioni richieste nel comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

In particolare risulta dettagliato:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni (per le quali si rimanda al DUP e Nota di aggiornamento 2020/22), con il riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità (di cui si dà il dettaglio per la quantificazione), 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) gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato che 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) le altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

Esaminati documenti programmatici, le previsioni per gli anni 2020-22 sono coerenti con la programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con il piano triennale dei lavori pubblici, la programmazione fabbisogni del personale, e la valorizzazione patrimonio immobiliare).

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta con delibera n. 83 del 29/09/2020 tenuto conto del contenuto minimo semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti.

Esaminato il documento se ne attesta la coerenza, attendibilità e congruità rispetto agli altri strumenti programmatici ed allo schema di bilancio 2020/22.

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

- Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 risulta redatto (Dlgs. 77 del 29/09/2020) conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e viene riportato ed illustrato nel DUP 2020/22.
Gli importi inclusi nello schema di bilancio sono pertinenti e dettagliati sia nella parte entrata che nella spesa. Le opere e gli interventi per investimento sono coperti da trasferimenti dello Stato e da Regioni tramite P.O.R. europei.
Gli interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020-22 e sono coperti da entrate comunali e da assunzione di mutui.
Il piano dei pagamenti risulta compatibile con le previsioni del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.
Le previsioni di cassa del primo esercizio tengono conto, sia in entrata che in uscita, degli stanziamenti di competenza che dei residui conservati da rendiconto 2019.
- Il programma biennale di forniture e servizi, approvato con delibera G.C. 77 del 29/09/2020, 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.
- 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 dalla Giunta comunale atto 76 del 29/09/2020 secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173. L'atto riporta un programma di assunzioni nel triennio 2020-2022 tendente ad assicurare le esigenze di funzionalità degli uffici, prevedendo comunque una riduzione della spesa attraverso il contenimento occupazionale.
Il fabbisogno di personale, inoltre, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.
- Il Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, approvato con delibera di G.C. n. 82 del 29/09/2020, riporta in allegato un dettagliato piano di riorganizzazione dei servizi e delle attività d'ufficio mirate a contenere l'andamento degli acquisti e delle prestazioni. Il tutto appare congruo con gli stanziamenti del bilancio 2020/22.

- Il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, approvato con delibera di G.C. 79 del 29/09/2020, non riporta alienazioni programmate per il triennio 2020/22.
- La delibera G.C. n. 78 del 29/09/2020 riguardante I servizi pubblici a domanda individuale riporta il dettaglio dei servizi oggetto di domanda da parte dell'utenza e consente una appropriata e sostenibile copertura in percentuale di introiti per l'ente.
- Le aliquote e le tariffe dei tributi comunali minori (Addizionale IRPEF-TOSAP-PUBBLICITA' E AFFISSIONI, con relativa proroga dei termini di pagamento), approvate con delibera G.C. 80 del 29/09/2020, risulta correttamente assunta e porta ad introiti adeguati e coerenti con gli stanziamenti di entrata del bilancio 2020/22.

Verifica della coerenza esterna

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) hanno sancito 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.

Dal 2019 gli enti si considerano "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.

E ai fini del ricorso a nuovo indebitamento l'unico limite da seguire non è quanto previsto dall'art. 204 del TUEL ma occorre valutare lo spazio finanziario dettato dalla differenza tra entrate finali e spese finali ante Legge di bilancio 2019.

Il mutuo da assumere nel corso del 2020 rientra nei limiti richiesti dalle nuove disposizioni e relative interpretazioni.

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 principali da fiscalità locale

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF. L'aliquota prevista per l'anno 2020 e successivi è pari a 0,8 % , con un area di esenzione di euro 8.000,00 per i redditi classificati da lavoro dipendente e per i redditi classificati da pensione.

Le previsioni di gettito appaiono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IMU

La "nuova" Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

Il comune di Botrugno ha deliberato il Nuovo Regolamento IMU (C.C. n. 7 del 29/09/2020) e ha disciplinato le nuove aliquote (C.C. n. 9 del 29/09/2020), che assorbono anche la TASI, garantendo la invarianza di gettito.

Il gettito stimato per la nuova Imposta Municipale è il seguente:

	2020	2021	2022
IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI - ACCERTAMENTO	25.000,00	26.000,00	26.000,00
IMU e TASI	212.404,58	212.934,78	212.634,78

TARI

Per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2020, la somma di euro 598.046,76, uguale rispetto alle previsioni definitive 2019, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013 (Dlcc 8 del 29/09/2020).

Tra le misure adottate dal Governo nell'emergenza Covid-19 era consentito, infatti, rinviare l'approvazione del Piano Economico Finanziario 2020, elaborato secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), alla fine del 2020.

Il gettito previsto nel triennio, considerando anche gli accertamenti, è

	2020	2021	2022
TARI - SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	598.046,76	570.000,00	570.000,00
TARI - ACCERTAMENTO	2.300,00	2.400,00	2.500,00

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale (Dlcc 6 del 29/09/2020).

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

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e smi ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;

L'andamento storico e le previsioni delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Acertamenti /Previsioni	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2018 (rendiconto)	39.917,52	18.620,46	21.297,52
2019 (rendiconto)	43.289,33	25.135,61	18.153,72
2020 (previsione)	80.000,00	40.000,00	40.000,00
2021 (previsione)	80.000,00	40.000,00	40.000,00
2022 (previsione)	80.000,00	40.000,00	40.000,00

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:

	2020	2021	2022
PROVENTI DA SANZIONI C.d.S	500,00	600,00	650,00

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

Con atto di Giunta n. 81 in data 29/09/2020 la somma di euro 500,00 è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Canoni di locazione	15.400,00	15.400,00	15.400,00
Canoni patrimoniali	17.957,61	17.957,61	17.957,61
TOTALE PROVENTI DEI BENI	33.357,61	33.357,61	33.357,61

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

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:

	previsione 2020	previsione 2021	previsione 2022
DIRITTI DI SEGRETERIA	15.000,00	15.000,00	15.000,00
MATRIMONI CIVILI	3.600,00	3.600,00	3.600,00
DIRITTI CARTE IDENTITA	3.500,00	3.600,00	3.700,00
PROV VIOLAZ LEGGI E REG	500,00	600,00	650,00
PROV ILLUMINAZ SEPOLTURE	9.000,00	9.000,00	9.000,00
RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI	30.000,00	30.000,00	30.000,00
RECUPERI VETTORIAM GAS	2.000,00	2.000,00	2.000,00
CONC FAMIG X TRASP SCOLAS	6.500,00	8.500,00	9.000,00
CONC FAMIG X SOGG EST GIOV	3.000,00	4.000,00	4.000,00
CONC FAM X SOGG ANZ	8.000,00	9.500,00	10.000,00
	81.100,00	85.800,00	86.950,00

La quantificazione 2020/22 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

L'organo esecutivo con deliberazione G.C. n. 78 del 29/09/2020, allegata agli atti di bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 50%.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macro-aggregati di spesa corrente è la seguente:

	2020	cassa 2020	FPV	2021	2022
Redditi da lavoro dipendente	467.493,32	599.594,42	0,00	426.591,86	426.591,86
Imposte e tasse a carico dell'ente	38.550,00	44.340,62	0,00	34.800,00	34.800,00
Acquisto di beni e servizi	973.821,69	1.478.730,78	20.040,85	848.989,64	851.451,76
Trasferimenti correnti	168.075,22	304.088,74	0,00	73.100,00	73.100,00
Interessi passivi	95.153,20	99.079,16	0,00	91.549,00	86.737,32
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese correnti	161.387,77	49.645,32	0,00	114.606,95	113.806,95
Totale spese correnti	1.904.481,20	2.575.479,04	20.040,85	1.589.637,45	1.586.487,89

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2020/2022, tiene conto dell'andamento dei pensionamenti e della 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 € 505.197,21, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dal *Questionario SIQUEL al consuntivo 2014 per i comuni fino a 5000 abitanti* per gli enti che nel 2015 erano soggetti al patto di stabilità interno;
- 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 per complessivi euro 24.954,00 (pari al 50% di euro 49.908,00 impegnati), come risultante dal *Questionario SIQUEL al consuntivo 2014* ;

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	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	515.784,79	454.900,88	413.999,42	413.999,42
Spese macroaggregato 103	12.244,55	32.241,00	36.000,00	36.000,00
Irap macroaggregato 102	35.820,06	33.550,00	30.600,00	30.600,00
Altre spese: formazione	662,32	600,00	600,00	600,00
Altre spese: elezioni a carico di Stato e/o Regione	11.634,19	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Altre spese: censimento ISTAT	975,80	0,00	0,00	0,00
Altre spese: stabilizzaz ex L.S.U.	27.888,66	18.592,44	18.592,44	18.592,44
Totale spese di personale (A)	605.010,37	545.884,32	505.791,86	505.791,86
(-) Componenti escluse (B)	99.813,16	84.882,75	84.882,75	84.882,75
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	505.197,21	461.001,57	420.909,11	420.909,11
(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 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 esaminato le modalità di calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità come riportata in dettaglio nella nota integrativa al bilancio 2020/22.

Il calcolo dell'importo da inserire in bilancio risente del fatto che il comune di Botrugno incassa la TARI con ritardo di circa 1 anno e mezzo, per cui la cadenza delle annualità da considerare viene fatta secondo l'andamento dei residui attivi.

L'importo inserito in bilancio di € 31.759,88 appare congruo, anche in considerazione dell'andamento degli incassi a residui, i quali al 31/12/2019 riportano un anzianità massimo dell'anno 2015.

Effettuato un controllo sugli incassi registrati da fine aprile 2020 (data di calcolo del FCDE in Nota integrativa) alla data di redazione del presente parere, risulta che la stima di ulteriori incassi sino a chiusura esercizio di euro 7.000,00 risulta corretta, in quanto ad oggi l'ammontare di reversali anno 2015 2016 e 2017 è pari ad euro 7.251,52 (3.615,28 del 2015 / 1.567,10 del 2016 / 2.069,14 del 2017).

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 9.000,00 pari allo 0,48% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 9.000,00 pari allo 0,57% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 9.000,00 pari allo 0,57% delle spese correnti;

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

Fondo perdite su crediti

L'Organo di revisione ha preso atto che nel 2020-2021-2022 l'ente ha inserito tale Fondo per un importo rispettivamente di euro 80.877,89 – 34.097,07 – 33.297,07, calcolato sui minori costi per mutui come da rinegoziazione con CDP delibera G.C. 41 del-21/05/2020. Tale Fondo viene inserito per fronteggiare eventuali perdite su crediti da privati ed aziende che nel 2020 possano verificarsi causa pandemia Covid-19. In caso di riduzioni o inutilizzo verificate in sede di rendicontazione 2020, le economie confluiscono in avanzo di amministrazione libero.

Fondo contenziosi

L'ente ha inserito per il triennio 2020/22 un Fondo contenziosi di euro 9.750,00 per ovviare ad eventuali necessità derivanti da pronunce o sentenze sfavorevoli in danno.

La congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi appare congrua, tenuto conto dell'andamento delle richieste per risarcimento danni e della copertura assicurativa in essere.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa di euro 7.400,00 rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente non ha organismi partecipati. Partecipa, assieme ad altri comuni vicini, nel GAL "PORTA A LEVANTE, società di scopo per l'attrazione di finanziamenti pubblici nel settore dello sviluppo del territorio e delle economie locali. Al momento della costituzione ha conferito una piccola quota a titolo di compartecipazione nelle spese registrazione dell'atto.

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:

titolo	descrizione	2020	2021	2022
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO A INVESTIMENTI	44.583,94		
	ENTRATE CORRENTI DESTINATE AD INVESTIMENTI	6.000,00		
4	CONTRIBUTO STATALE PER INVESTIMENTI	714.000,00	509.000,00	1.445.000,00
4	CONTR. REG.LE PER SPESE INVESTIM.TO	2.052.444,85	5.788.571,42	12.638.278,48
4	PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZ	80.000,00	80.000,00	80.000,00
6	PRESTITI E MUTUI PER FINANZ OPERE PUBBLICHE	134.482,70	0,00	0,00
		3.031.511,49	6.377.571,42	14.163.278,48

Rispettano l'equilibrio finanziario con le spese per investimento:

titolo	missione	descrizione	2020	2021	2022
2	1	ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	510.000,00	800.000,00	5.332.527,25
2	1	ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	80.000,00	80.000,00	80.000,00
2	1	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	178.000,00	59.000,00	0,00
2	4	ACQUISIZIONE BENI MOBILI, MACCHINE E ATTREZZ	180.000,00	0,00	0,00
2	4	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI	50.583,94	0,00	0,00
2	6	ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	118.000,00	0,00	800.000,00
2	8	ACQUISIZ BENI IMMOBILI	126.100,00	2.318.571,42	2.715.000,00
2	8	URBANISTICA ESPROPRI	118.382,70	0,00	0,00
2	9	ACQUISIZ BENI IMMOBILI	500.000,00	1.300.000,00	1.200.000,00
2	9	ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	200.000,00	570.000,00	1.060.000,00
2	9	ACQUISIZ BENI IMMOBILI	234.444,85	200.000,00	100.000,00
2	9	SERV. AMBIENTALI - ACQ BENI MOBILI	6.000,00	0,00	0,00
2	10	VIABILITA' PUBBLICA ILLUM INVESTM E MANUT STR	50.000,00	0,00	1.350.000,00
2	10	ACQUISIZ BENI IMMOBILI	500.000,00	1.050.000,00	1.525.751,23
2	12	ACQUISIZ BENI IMMOBILI	180.000,00	0,00	0,00
			3.031.511,49	6.377.571,42	14.163.278,48

Non sono programmati per gli anni 2020-2022 altri investimenti senza esborsi finanziari (transazioni, permuta, opere a scampo etc.)

L'ente non ha in programma di acquisire beni con contratto di locazione finanziaria né effettuare leasing.

INDEBITAMENTO

In riferimento alle capacità di indebitamento dell'ente, ho verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

Inoltre 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.

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

ENTRATE CORRENTI		INTERESSI PASSIVI		LIMITE PREVISTO
2018	1.764.619,63	2020	90.153,20	176.461,96
2019	1.708.781,78	2021	86.549,00	170.878,18
2020	1.969.216,48	2022	81.737,32	196.921,65
<i>entrate al netto di FPV corrente</i>				

Per il 2020 risulta, sia nel DUP che nelle poste di bilancio, la volontà dell'ente di ricorrere all'assunzione di un mutuo con CDP per euro 134.482,70 destinato ad espropri.

Nel piano di ammortamento previsto per il triennio 2020/22, sia la quota di interessi che la quota capitale di restituzione, risultano coperti dalle entrate correnti del bilancio.

Viene, pertanto, rispettato il pareggio di bilancio ex art. 9 c° 1 e 1 bis L.243/2012, quale presupposto per la legittima contrazione di indebitamento finalizzato a investimenti (art.10 L. 243/2012).

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

VOCI	Consistenz a Iniziale 2018	Consistenz a Finale 2018	Consistenz a Iniziale 2019	Consistenz a Finale 2019	Consistenz a Iniziale 2020	Consistenz a Finale 2020
Debiti di finanziamento non assistiti da contrib.statali,regional i o altri enti delle amministrazioni pubbliche	2.071.502,38	1.966.605,93	1.966.605,93	1.858.053,70	1.858.053,70	1.744.286,65
Debiti di finanziamento assistiti da stato e/o regioni	158.923,63	148.226,72	148.226,72	137.093,83	137.093,83	125.506,78
Debiti di finanziamento assistiti da altri enti delle amministrazioni pubbliche						
Totale	2.230.426,01	2.114.832,65	2.114.832,56	1.995.147,51	1.995.147,51	1.869.793,63

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	104.277,96	98.822,44	90.153,20	86.549,00	81.737,32
Quota capitale	115.593,36	119.685,14	78.776,13	106.023,63	110.673,19
Totale fine anno	219.871,32	218.507,58	168.929,33	192.572,63	192.410,51

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:

- degli stanziamenti contenuti nelle previsioni definitive del bilancio di previsione 2020-2022;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- delle re-imputazioni di entrata;
- della valutazione del gettito accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni descritte nel DUP;
- degli oneri derivanti dall'assunzione del mutuo.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti;
- dei vincoli sulle spese e dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità e degli altri fondi;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori

a) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

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

b) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento.

c) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto degli atti deliberati dal Comune di Botrugno:

- sui tributi propri dell'ente (TOSAP, Pubblicità ecc.), sulle nuove aliquote IMU e sulla proroga delle tariffe TARI 2019 al 2020, approvati rispettivamente con delibera di G.C. n. 80 del 29/09/2020 - delibera di C.C n. 9 del 29/09/2020 e delibera C.C. n. 8 del 29/09/2020;
- sul nuovo Regolamento IMU approvato con delibera C.C n. 7 del 29/09/2020 e sul nuovo Regolamento TARI approvato con deliberazione del C.C n. 6 del 29/09/2020;
- sul DUP approvato con delibera G.C. n. 83 del 29/09/2020;
- sullo schema di bilancio di previsione 2020/22 e relativa Nota di aggiornamento, approvati con delibera di G.C. n. 84 del 29/09/2020;
- sulla programmazione del fabbisogno del personale dell'ente e sulle previsioni di spesa 2020/22 disposte dal Comune di Botrugno con delibera G.C. 75 del 29/09/2020;
- sulla delibera di G.C. n. 81 del 29/09/2020 con la quale l'ente ha adottato il Piano triennale di razionalizzazione 2020/22 delle spese di funzionamento – art. 2 commi 594 e seg. Legge 244/07 ed altre;

L'organo di revisione:

- 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;
- rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- 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.

Esprime parere favorevole

- sul DUP 2020/22 e sullo schema di bilancio di previsione 2020/22 con gli allegati di legge previsti e relativa Nota di aggiornamento, approvati con delibera di G.C. n. 83 e 84 del 29/09/2020, relativamente alla:
 - 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.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
 - coerenza interna, congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti.

IL REVISORE

Roberta TRENTA



