



Comune di Milazzo

Città Metropolitana di Messina

Parere dell'Organo di Revisione

*sulla Proposta di Bilancio di Previsione 2020-2022
e documenti allegati*

L'Organo di Revisione
Dott. Fabio Michele Ginevra
Dott. Francesco Amata
Dott. Carmelo Marisca

AG
ed
l

Comune di Milazzo

Il Collegio dei Revisori dei Conti

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022

Verbale n.104 del 18.12.2020

Premesso che l'organo di revisione nelle adunanze dei giorni 16, 17 e 18 del mese di Dicembre 2020 ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

Premesso che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs.267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9 al D.Lgs.118/2011

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di Bilancio di Previsione per l'esercizio 2019 del Comune di Milazzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Milazzo, 18/12/2020

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Fabio Michele Ginevra

Dott. Francesco Amata

Dott. Carmelo Marisca



VERIFICHE PRELIMINARI

Il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Milazzo, ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

ricevuto in data 15/12/2020, prot. n.84194 di pari data, lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2019-2021, approvato dalla Giunta Comunale con delibera n.168 del 14/12/2020, corredato degli allegati obbligatori e del Documento Unico di Programmazione (DUP), conformemente all'art. 170 del D.Lgs 267/2000;

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;

visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;

visto il regolamento di contabilità;

visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 18/08/2020 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

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 Tuel.



BILANCIO DI PREVISIONE 2020

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Le previsioni di competenza per gli anni 2020, 2021 e 2022 confrontate con gli accertamenti e gli impegni definitivi del rendiconto 2019 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli:

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE				
		RENDICONTO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
	Utilizzo avanzo di amministrazione	€ 255.155,35	€ 661.124,26	€ 0,00	€ 0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 2.304.384,35	€ 2.870.346,03	€ 7.463,53	€ 0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 261.468,63	€ 309.434,58	€ 0,00	€ 0,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 20.077.250,48	€ 24.343.285,91	€ 25.152.368,01	€ 25.112.218,68
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 6.997.581,42	€ 19.046.638,29	€ 15.228.344,18	€ 14.803.839,99
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 5.520.921,96	€ 6.044.121,56	€ 6.439.602,53	€ 6.219.602,53
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 1.151.499,00	€ 6.574.463,35	€ 1.417.022,23	€ 1.206.674,82
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/ cassiere</i>	€ 0,00	€ 8.421.296,53	€ 8.421.296,53	€ 8.421.296,53
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 13.479.369,03	32.013.961,80	€ 28.330.961,80	€ 28.322.961,80
totale	Totale generale delle entrate	€ 50.047.630,22	€ 100.284.672,31	€ 84.997.058,81	€ 84.086.594,35

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TIT.	DENOMINAZIONE	RENDICONTO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	SPESE CORRENTI	€ 24.678.227,84	€ 51.331.698,79	€ 45.211.714,21	€ 44.719.322,50
2	Spese in Conto Capitale	€ 886.141,81	€ 7.315.289,20	€ 1.794.601,13	€ 1.448.253,72
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4	RIMBORSO DI PRESTITI	€ 1.164.467,15	€ 1.202.425,99	€ 1.238.485,14	€ 1.174.759,80
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	€ 0,00	€ 8.421.296,53	€ 8.421.296,53	€ 8.421.296,53
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	€ 13.479.369,03	€ 32.013.961,80	€ 28.330.961,80	€ 28.322.961,80
	FPV Spese	€ 3.179.780,61			
	TOTALE TITOLI	€ 43.387.986,44	€ 100.284.572,31	€ 84.997.058,81	€ 84.086.594,35
	Avanzo DI COMPETENZA	€ 6.659.643,78			
	Totali	€ 50.047.630,22			

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati crono-programmi di spesa in ordine alla re-imputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- L'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento.

Il Fondo Pluriennale vincolato iscritto nelle Entrate è così distinto:

Fondo Pluriennale vincolato parte corrente anno 2020: € 2.540.346,03

Fondo Pluriennale vincolato parte capitale anno 2020: € 309.434,58

Il Fondo Pluriennale vincolato iscritto nelle Spese è così distinto:

Fondo Pluriennale vincolato parte corrente anno 2020: € 7.463,53

Fondo Pluriennale vincolato parte capitale anno 2020: € 0,00



Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/ esercizio di riferimento	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	50.952.938,44
2	Trasferimenti correnti	25.087.687,39
3	Entrate extratributarie	15.947.039,80
4	Entrate in conto capitale	7.322.828,15
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	888.280,66
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/ cassiere	8.421.296,53
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	37.743.388,56
TOTALE TITOLI		146.363.459,53
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		146.363.459,53

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2020
1	Spese correnti	61.328.323,92
2	Spese in conto capitale	8.307.824,22
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	1.202.425,99
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/ cassiere	8.421.296,53
6	Spese per conto terzi e partite di giro	35.376.158,04
TOTALE TITOLI		114.636.028,70
SALDO DI CASSA		31.727.430,83

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.

Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2020 - 2022

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

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	2.870.346,03	7.463,53	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	49.434.045,76	46.820.314,72	46.135.661,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	51.331.698,79	45.211.714,21	44.719.322,50
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		7.463,53	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		5.268.956,76	5.076.144,29	5.076.144,29
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.202.425,99	1.238.485,14	1.174.759,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 229.732,99	377.578,90	241.578,90
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	661.124,26	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	431.391,27	377.578,90	241.578,90
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		- -	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE FINALE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	309.434,58	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.574.463,35	1.417.022,23	1.206.674,82
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	431.391,27	377.578,90	241.578,90
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	7.315.289,20	1.794.601,13	1.448.253,72
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-CI-S1-S2-T+L-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
O) Equilibrio di parte corrente		0,00	0,00	0,00
H) Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti	(-)	661.124,26	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-661.124,26	0,00	0,00

Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

Il titolo II e III della spesa non sono finanziati con ricorso ad indebitamento.

Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate di parte corrente

La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate è così assicurata nel bilancio:

Denominazione	Entrate 2020	Spese 2020
CONTRIBUTO DELLO STATO PER SPESE RIGUARDANTI I SERVIZI PER ACCOGLIENZA DEI MINORI STRANIERI NON ACCOMPAGNATI ART. 5 LEGGE 09/12/88 N 431 ORDINANZA N 2933 DEL CONSIGLI DEI MINISTRI DEL 13/04/2011	€ 227.850,00	€ 227.850,00
PROGETTO FINANZIATO DAL MINISTERO DELL'INTERNO - SERVIZIO CENTRALE SPRAR	€ 615.181,15	€ 615.181,15
SPRAR MINORI NON ACCAMPAGNATI	€ 205.416,00	€ 205.416,00
CONTRIBUTO DELLO STATO PER ONERI AI COMUNI CHE ACCOLGONO RICHIEDENTI PROTEZIONE INTERNAZIONALI. EX ART. 12 COMMA 2 D.L. 193/2016	€ 13.500,00	€ 0,00
TRASFERIMENTO DELLA REGIONE PER PAZIENTI AFFETTI DA SLA	€ 60.000,00	€ 60.000,00
TRASFERIMENTI ALTRI ENTI PER PROGETTO SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE DEL PIANO DI ZONA	€ 87.852,00	€ 55.000,00
AGEVOLAZIONI PER L'ACCESSO ALLE ABITAZIONI IN LOCAZIONE LEGGE 431/98 ART.11 - COLLEGATO AL CAP. 3875 / SPESA.	€ 22.951,85	€ 22.951,85
FONDO NAZIONALE INQUILINI MOROSI INCOLPEVOLI LEGGE 124/2014	€ 3.060,03	€ 3.060,03
RIMBORSI DA PARTE DELL'UFFICIO STATISTICO CENTRALE A COPERTURA SPESE SOSTENUTE PER CENSIMENTI ED INDAGINI STATISTICHE COLLEGATO AL CAP. 2147 SPESA	€ 100,00	€ 100,00
RIMBORSO SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	€ 111.952,00	€ 200.000,00
TRASFERIMENTO REGIONALE PER SPESE DI TRASPORTO PUBBLICO	€ 332.235,74	€ 332.235,74
ACCREDITO SOMMA PER PAGAMENTO INDENNITA' AI VIGILI URBANI MIGLIORAM.EFFIC.SERV.L.R.17/90	€ 75.000,00	€ 75.000,00
TRASFERIMENTO REGIONALE PER BONUS NASCITURI - ART. 6 COMMA 5 LEGGE REGIONALE 31/07/2003 N. 10	€ 6.000,00	€ 6.000,00

TRASFERIMENTI DELLA REGIONE A PARZIALE COPERTURA RICOVERO PRESSO COMUNITA' ALLOGGIO E CASA FAMIGLIA SOGGETTI CON DISABILITA' MENTALE	€ 144.804,00	€ 160.000,00
TRASFERIMENTO DA PARTE DELLA REGIONE E DEI COMUNI PER COFINANZIAMENTO LEGGE 328	€ 1.567.367,26	€ 1.567.367,26
TRASFERIMENTO DELLA REGIONE PER PROGETTI ASSISTENZIALI PER PERSONE IN CONDIZIONE DI DISABILITA' GRAVISSIME DD SS D27	€ 477.523,90	€ 477.523,90
TRASFERIMENTO DELLA REGIONE PER SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE INTEGRATA DDSS D27	€ 19.190,77	€ 19.190,77
TRASFERIMENTO DA PARTE DELLO STATO PER H.C.P. 2014 ACCONTO 30% SULLE PRESTAZIONI STAGIONALI	€ 22.297,50	€ 22.297,50
TRASFERIMENTO SOMME INPS PER HOME CARE PREMIUM	€ 240.000,00	€ 240.000,00
TOTALI	€ 4.087.478,20	€ 4.289.174,20

Le differenze di spese di spese saranno finanziate da economie di bilancio.

La nota integrativa

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

- 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;
- altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Verifica della coerenza interna

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-2022 siano coerenti il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione nonché con le previsioni di gestione stabilmente riequilibrata.

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n.103 del 18.12.2020 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Il D.U.P.

Si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO), la prima con un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione:

- la SeS sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente;
- la SeO è redatta, per il suo contenuto finanziario, per competenza e cassa, si fonda su valutazioni di natura economico-patrimoniale, copre un arco temporale pari a quello del bilancio di previsione e individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS;
- la SeO è suddivisa nelle due parti previste e riporta il contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato della programmazione e più in generale è redatta secondo le indicazioni contenute nel citato principio contabile.



ELENCO ANNUALE E PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

Lo schema di programma triennale delle opere pubbliche 2020/2022 e l'elenco annuale dei lavori pubblici sono stati adottati dalla Giunta Comunale con deliberazione 112 del 07/12/2020, immediatamente esecutiva.

Si rileva che per le opere rappresentate nell'elenco annuale risulta indicata la fonte di finanziamento e si prescrive di non attivare le spese d'investimento di cui sopra se non a seguito e nella misura dell'eventuale accertamento della relativa entrata.

Si ricorda infine che l'elenco annuale ed il programma triennale, una volta approvati in via definitiva dal Consiglio Comunale, devono essere trasmessi – ai sensi dell'art. 8, comma 12, della Legge Regionale n. 7/2002 - alla Sezione regionale dell'Osservatorio dei Lavori Pubblici.

FL
P
/

PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE
--

PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

Il Piano triennale del fabbisogno di personale per gli anni 2020 – 2022, prevista dall'art.39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001, è stato approvato con specifico atto di Giunta Comunale n. 44 del 28.04.2020.

LIMITAZIONE SPESE DEL PERSONALE

La spesa di personale, in rapporto agli abitanti, è così prevista:

	2020
Abitanti al 31/12/2019	31.028
Dipendenti al 31/12/2019	279
Spesa Personale al netto irap	9.546.180,22
<i>Rapporto Abitanti/dipendenti</i>	111,21
Costo medio per dipendente	34.215,70

La spesa, nella tabella sopra indicata, fa riferimento alla totalità delle spese relative al personale al netto dell'IRAP

Al 01/01/2019 i dipendenti dell'Ente assunti con contratto a tempo indeterminato, compresi il Segretario Generale e n.3 Dirigenti, sono n.117 mentre i dipendenti assunti con contratto a tempo determinato risultano essere n.162.

CONTENIMENTO DELLE SPESE DI PERSONALE

Il Comune, per l'esercizio 2019, è tenuto al rispetto delle disposizioni contenute nell'art.1 comma 557, della legge n.296/2006, come successivamente integrato e modificato dal D.L. 90/2014:

La spesa di personale prevista nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della Legge 296/06 come modificato dal D.L 90/2014.

Spesa Personale	Importo
Anno 2017	9.567.505,56
Anno 2018	9.639.951,81
Anno 2019	9.242.948,14
Media Triennio	9.483.468,51
Anno 2020*	9.546.180,22

*al netto irap

A tal riguardo si prescrive all'ente di monitorare in modo costante il rapporto tra spesa corrente e spesa di personale in riferimento all'esercizio finanziario 2020.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI
ANNO 2020

ENTRATE CORRENTI

Le previsioni di entrate tributarie, al netto delle previsioni di entrata spettanze all'O.S.L., presentano le seguenti variazioni:

Denominazione	competenza 2020	competenza 2021	competenza 2022
ADDIZIONALE SUL CONSUMO DI ENERGIA ELETTRICA	0,00	0,00	0,00
ADDIZIONALE IRPEF	2.876.954,57	2.880.312,13	2.926.162,80
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	155.445,79	123.445,79	123.445,79
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' - ANNI PREGRESSI	0,00	0,00	0,00
INCASSI DI ENTRATE TRIBUTARIE DI COMPETENZA DELL'O.S.L.	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
IMPOSTA DI SOGGIORNO	68.179,72	70.000,00	70.000,00
DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	69.000,00	69.000,00	69.000,00
FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	1.793.686,57	1.793.686,57	1.793.686,57
IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI/IMU	7.100.000,00	7.860.000,00	7.774.000,00
RECUPERO ELUSIONE/EVASIONE I.C.I.	100.000,00	175.000,00	175.000,00
TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI (L. 147/2013, ART. 1 COMMI 639 E SGG.)	0,00	0,00	0,00
TASSA PER L'OCCUPAZIONE PERMANENTE E TEMPORANEA DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	265.311,64	266.216,00	266.216,00
TASSA PER L'OCCUPAZIONE PERMANENTE E TEMPORANEA DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE - ANNI PREGRESSI	0,00	0,00	0,00
TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI	9.949.236,00	9.949.236,00	9.949.236,00
RECUPERO ELUSIONE/EVASIONE TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI	0,00	0,00	0,00
COMPARTECIPAZIONE AL GETTITO REGIONALE IRPEF ART. 6 COMMA 1 L.R N. 5 DEL 28/01/2014	965.471,62	965.471,52	965.471,62
Totali	€ 24.343.285,91	€ 25.152.368,01	€ 25.112.218,68

Imposta municipale propria

Il gettito è stato previsto in € 7.100.000,00. L'importo è comprensivo della Tassa sui Servizi indivisibili, abolita a decorrere dal 2020. Lo stesso risulta in linea con gli incassi dell'esercizio precedente e si ritiene congruo tenuto conto della relativa quota incassata.

Addizionale comunale Irpef.

Il gettito è stato previsto in € 2.876.954,57.

L'importo, in linea con gli effettivi incassi dell'esercizio precedente, si ritiene congruo tenuto conto della relativa quota incassata.

TARI

L'Ente ha previsto, per l'esercizio 2019, la somma di euro 9.949.236,00 per il tributo sui rifiuti a norma dell'art.1, commi da 639 a 705 della Legge 27/12/2013 n. 147 (Legge di Stabilità 2014).

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi del servizio di smaltimento dei rifiuti urbani, dei rifiuti assimilati.

Le previsioni di bilancio tengono conto degli importi accertati ed impegnati.

Si ritiene di dovere segnalare che l'Ente, per gli esercizi finanziari 2021 e 2022, non ha previsto maggiori entrate per l'attività di verifica e controllo; ciò rappresenta una carenza da parte degli Uffici preposti.

Contributo per permesso di costruire

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire sulla base della attuazione dei piani pluriennali e delle convenzioni urbanistiche attivabili nel corso del 2019.

I contributi per permesso di costruire sono calcolati in base all'andamento degli accertamenti degli esercizi precedenti ed agli importi incassati. La previsione per l'esercizio 2019, presenta le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti degli esercizi precedenti:

Accertamento 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
€ 900.000,00	€ 692.163,84	€ 692.163,94	€ 692.163,94

La destinazione del contributo al finanziamento di spesa corrente per l'anno 2020 è pari allo 0,00 %.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo trovano corrispondente previsione di spesa da trasferire dopo il relativo incasso all'O.S.L.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative, relativi all'anno di competenza, sono previsti per il 2020 in € 250.000,00

I proventi relativi all'anno 2020 sono stati destinati, con Deliberazione di Giunta Comunale, per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla legge n. 120 del 29/7/2010.

In base alle somme incassate la parte vincolata dell'entrata (50%) risulta destinata come segue:

Tipologie di spese	Previsione 2020
Spesa Corrente	125.000,00
Spesa per investimenti	125.000,00

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti, prima classificate in interventi ex DPR 194/96 mentre adesso classificate per macro aggregati secondo il D.Lgs.118/2011, è il seguente:

1) Personale	1) Redditi da lavoro dipendente
7) Imposte e tasse	2) Imposte e tasse a carico dell'Ente
2) Acquisto di beni di consumo 3) Prestazioni di servizi 4) Utilizzo di beni di terzi	3) Acquisto di beni e servizi
5) Trasferimenti correnti	4) Trasferimenti correnti 5) Trasferimenti di tributi 6) Fondi perequativi
6) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	7) Interessi passivi 8) Altre spese per redditi di capitale
8) Oneri straordinari della gestione corrente 9) Ammortamenti di esercizio 10) Fondo Svalutazione Crediti 11) Fondo di Riserva	9) Altre spese correnti

Sviluppo previsione per aggregati di spesa – Esercizio finanziario 2020

	Macroaggregati	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	9.546.180,22	9.284.019,09	9.284.009,09
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	626.767,21	614.928,65	610.288,65
103	Acquisto di beni e servizi	31.147.768,52	26.933.109,31	26.909.725,59
104	Trasferimenti correnti	3.186.473,17	1.531.473,79	1.370.224,89
105	Trasferimenti di tributi	-	-	-
106	Fondi perequativi	-	-	-
107	Interessi passivi	509.268,26	470.039,20	420.367,67
108	Altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	8.200,00	8.200,00	8.200,00
110	Altre spese correnti	6.307.041,41	6.369.944,17	6.116.506,61
100	Totale Spese Correnti	51.331.698,79	45.211.714,21	44.719.322,50

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2019 in € 9.546.180,22, al netto dell'IRAP riferita a n.279 dipendenti, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- Dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.l. 112/2008 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- Dei vincoli disposti dall' 1/1/2012 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;
- Dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/2006, come modificato dal D.L.90/2014;

L'Organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della legge 448/01, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della legge n. 449/97.

Si evidenzia che la spesa di personale prevista nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06 come modificato dal D.L 90/2014.

Limitazione trattamento accessorio

L'ammontare delle somme destinate al trattamento accessorio previste in bilancio non devono superare il corrispondente ammontare dell'esercizio 2010 ridotto annualmente in misura proporzionale all'eventuale riduzione del personale in servizio come disposto dal comma 2 bis dell'art.78 del D.L. 78/2010.



Fondo di Riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario, pari a €. 358.699,63, è determinato rispettando il dettato previsto dall'articolo 166 del Tuel (non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste), essendo stato stanziato nella misura dello 0,70%.

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per l'anno 2020 per passività potenziali:

- euro 70.000,00 per accantonamenti per rischi e passività potenziali.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento il cui risultato si riporta nella tabella seguente:

Denominazione	competenza 2020	competenza 2021	competenza 2022
Accantonamento Fondo crediti di dubbia esigibilità per la TARI	3.649.871,28	3.516.000,50	3.516.000,50
Accantonamento Fondo crediti di dubbia esigibilità per i corrispettivi del Servizio Idrico	1.606.994,23	1.548.052,54	1.548.052,54
Totali	5.256.865,51	5.064.053,04	5.064.053,04

ORGANISMI PARTECIPATI

Si riportano di seguito le partecipazioni dell'Ente acquisite:

N.	Denominazione società partecipata	Tipologia partecipazione (D=Diretta) (I=Indiretta)	% Quota di possesso	Capitale sociale al 31/12/2014	Valore patrimonio netto al 31/12/2014	Valore attribuito nel conto del patrimonio al 31/12/2014	Anno ultimo risultato economico disponibile	Ultimo risultato economico disponibile
1	ATO ME2 S.p.A	D	14,02	1.000.000,00	2.228.084,00	140.198,00	2010	6.593.272,00
2	CENTRO MERCANTILE SICILIA S.p.A.	D	1,94	319.940,00	540.141,00	6.200,00	2014	17.993,00
3	SOCIETA' PER LA REGOLAMENTAZIONE DEL SERVIZIO DI GESTIONE RIFIUTI MESSINA AREA METROPOLITANA SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI SIGLA: S.R.R. MESSINA AREA METROPOLITANA SOCIETA' CONSORTILE S.P.A.	D	6,64	120.000,00	0,00	708,00	2014	-2.850,22
4	SO.GE.PAT. s.r.l.	D	0,25	27.000,00	0,00	67,50	2014	-18.502,00
5	G.A.L. TIRRENO EOLIE SOCIETA' CONSORTILE A R.L.	D	1,95	51.200,00	0,00	0,00	2018	-20.825,00
6	GRUPPO DI AZIONE COSTIERA GOLFO DI PATTI SOC.CONS.ARL	D	5,95	42.000,00	54.998,00	2.499,00	2014	13.599,00

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 7.315.289,20 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto delle verifiche degli equilibri.

INDEBITAMENTO**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI ESERCIZIO 2020**

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui) ex art.204, c.1, del D.Lgs. n.267/2000)		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	20.333.986,27	21.003.361,34	21.003.361,34
Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	9.406.512,71	14.889.419,59	14.263.914,63
		3.944.607,17	5.228.384,18	5.037.593,93
Entrate extra-tributarie (Titolo III)	(+)			
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		33.685.106,15	41.121.165,11	40.304.869,90
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale	(+)	3.368.510,62	4.112.116,51	4.030.486,99
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente	(-)	509.268,26	470.039,20	420.367,67
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi da i limiti di indebitamento	(+)	2.859.242,36	3.642.077,31	3.610.119,32
Ammontare disponibile per nuovi interessi				
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		0,00	0,00	0,00
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali, o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

Non sono previste procedure di indebitamento per il finanziamento di spese in conto capitale.

Anticipazioni di cassa

E' stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo VII, e nella parte spesa, al titolo VI, una previsione per anticipazioni di cassa nel limite del 25% delle entrate correnti previsto dalle norme vigenti, come risulta dal seguente prospetto:

Entrate correnti (Titolo I, II, III)	Euro	49.434.045,76
Anticipazione di cassa	Euro	8.421.296,53
Percentuale		17,04%

Si osserva che il limite del 25 % è rispettato ed è stato riscontrato che l'Ente, fino all'esercizio 2019, non ha mai utilizzato anticipazioni di cassa.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Dato atto che il Comune di Milazzo

- ha dichiarato il dissesto finanziario a far data dal 31/12/2014 con deliberazione del Consiglio Comunale n.101 del 08/11/2016;
- con deliberazione consiliare n.13 del 08/02/2018 ha approvato il bilancio stabilmente riequilibrato riferito all'esercizio finanziario 2015;
- è chiamato ad approvare i documenti contabili mancanti successivi al bilancio stabilmente riequilibrato tra cui anche il bilancio di previsione 2020/2022;
- è tenuto a predisporre il bilancio di previsione 2020/2022 ed i suoi allegati ed atti presupposti, tra cui il DUP, al termine del triennio di riferimento;

Ciò premesso, l'Organo di revisione, a conclusione della propria attività, fa presente che:

- la stesura del bilancio di previsione 2020 risulta ormai snaturata in quanto interviene alla fine dell'esercizio di riferimento a pochissimi giorni dalla conclusione e, quindi, qualsiasi osservazione e/o suggerimento, risulta essere ormai superata;
- l'approvazione del bilancio di previsione 2020/2022, comunque, rappresenta un obbligo di legge da rispettare.

A handwritten signature in black ink, consisting of several stylized, overlapping strokes, located in the bottom right corner of the page.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 15.12.2020;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- delle osservazioni, delle raccomandazioni e delle prescrizioni riportate nelle pagine precedenti e che qui si intendono integralmente riportate;

l'Organo di revisione:

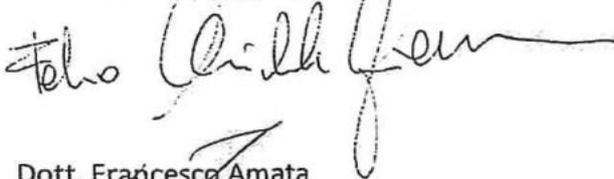
- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- ha rilevato il rispetto degli equilibri di bilancio da parte dell'Ente

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di **Bilancio di previsione 2020-2022** e sui documenti allegati.

Milazzo, 18/12/2020

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Fabio Michele Ginevra



Dott. Francesco Amata



Dott. Carmelo Marisca

