

COMUNE DI GRAVELLONA LOMELLINA

Provincia di PAVIA

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE



Dott. Filippo Maria Di Gennaro

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021-2023, 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 2021-2023, del Comune di Gravellona Lomellina che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Milano, 8 Aprile 2021

L'ORGANO DI REVISIONE



(Dott. Filippo Maria Di Gennaro)

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto *Dott. Filippo Maria Di Gennaro*, revisore nominato con delibera consiliare n. 38 del 29.12.2020

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 11.03.2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 05.03.2021 con delibera n. 12, completo degli 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;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 05.03.2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023;

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.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2020 ha aggiornato gli stanziamenti 2020 del bilancio di previsione 2020-2022.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono 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 2021-2023.

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).

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).

L'Ente **ha adottato** 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.

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 richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio e non si è avvalso della possibilità di rinegoziare i mutui della Cassa Depositi e Prestiti trasferiti al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 21 del 01.07.2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata in data 26.06.2020 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;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

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

Risultato di amministrazione

| | 31/12/2019 |
|---|---------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 1.715.068,51 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 194.134,95 |
| b) Fondi accantonati | 299.337,17 |
| c) Fondi destinati ad investimento | 743.040,56 |
| d) Fondi liberi | 478.555,83 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | 1.715.068,51 |

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

Situazione di cassa

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Disponibilità: | 1.625.009,54 | 1.585.762,37 | 3.116.907,24 |
| di cui cassa vincolata | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'ente **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 2021-2023 è tale **da garantire** il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2020 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Riepilogo delle entrate generale

| Titolo | Denominazione | Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio | | Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio | PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE | | |
|---------------|---|---|--------------------------|--|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | | | | | PREVISIONI dell'anno 2021 | PREVISIONI dell'anno 2022 | PREVISIONI dell'anno 2023 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1) | | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1) | | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | previsione di competenza | 25.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2) | | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | | |
| | - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/2021 | | previsione di cassa | 1.585.762,37 | 3.116.907,24 | | |
| 10000 Titolo1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 385.340,41 | previsione di competenza | 1.214.109,00 | 1.249.360,00 | 1.249.360,00 | 1.249.360,00 |
| | | | previsione di cassa | 1.700.050,90 | 1.634.700,41 | | |
| 20000 Titolo2 | Trasferimenti correnti | 5.122,32 | previsione di competenza | 265.275,34 | 73.361,00 | 71.671,00 | 54.271,00 |
| | | | previsione di cassa | 493.401,88 | 78.483,32 | | |
| 30000 Titolo3 | Entrate extratributarie | 153.907,16 | previsione di competenza | 259.382,00 | 250.708,00 | 252.648,00 | 252.998,00 |
| | | | previsione di cassa | 423.679,29 | 404.615,16 | | |
| 40000 Titolo4 | Entrate in conto capitale | 1.644.817,06 | previsione di competenza | 3.395.114,00 | 374.110,00 | 310.000,00 | 310.000,00 |
| | | | previsione di cassa | 3.520.805,61 | 2.018.927,06 | | |
| 60000 Titolo6 | Accensione Prestiti | 17.004,26 | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 17.004,26 | 17.004,26 | | |
| 70000 Titolo7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | previsione di competenza | 10.330,00 | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| | | | previsione di cassa | 10.330,00 | 30.000,00 | | |
| 90000 Titolo9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.903,60 | previsione di competenza | 718.631,00 | 668.631,00 | 668.631,00 | 668.631,00 |
| | | | previsione di cassa | 732.104,99 | 670.534,60 | | |
| | Totale Titoli | 2.208.094,81 | previsione di competenza | 5.862.841,34 | 2.646.170,00 | 2.582.310,00 | 2.585.260,00 |
| | | | previsione di cassa | 6.897.376,93 | 4.854.264,81 | | |
| | Totale Generale delle Entrate | 2.208.094,81 | previsione di competenza | 5.887.841,34 | 2.646.170,00 | 2.582.310,00 | 2.585.260,00 |
| | | | previsione di cassa | 8.483.139,30 | 7.971.172,05 | | |

Riepilogo delle spese generale

| Titolo | Denominazione | Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio | Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio | PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE | | |
|---------|---|---|--|---|---|---|
| | | | | PREVISIONI dell'anno 2021 | PREVISIONI dell'anno 2022 | PREVISIONI dell'anno 2023 |
| Titolo1 | Spese correnti | 162.427,37 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato previsione di cassa 1.704.766,34 (0,00) 1.966.021,91 | 1.537.729,00 (0,00) 1.702.671,72 | 1.538.279,00 (0,00) (0,00) | 1.537.629,00 (0,00) (0,00) |
| Titolo2 | Spese in conto capitale | 3.001.520,22 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato previsione di cassa 4.145.568,52 (0,00) 4.655.523,69 | 374.110,00 (0,00) 3.375.630,22 | 310.000,00 (0,00) (0,00) | 310.000,00 (0,00) (0,00) |
| Titolo3 | Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato previsione di cassa 0,00 (0,00) 0,00 | 0,00 (0,00) 0,00 | 0,00 (0,00) (0,00) | 0,00 (0,00) (0,00) |
| Titolo4 | Rimborso Prestiti | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato previsione di cassa 34.000,00 (0,00) 34.000,00 | 35.700,00 (0,00) 35.700,00 | 35.400,00 (0,00) (0,00) | 19.000,00 (0,00) (0,00) |
| Titolo5 | Chiusura Anticipazioni rievute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato previsione di cassa 10.330,00 (0,00) 10.330,00 | 30.000,00 (0,00) 30.000,00 | 30.000,00 (0,00) (0,00) | 30.000,00 (0,00) (0,00) |
| Titolo7 | Uscite per conto terzi e partite di giro | 8.341,76 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato previsione di cassa 718.631,00 (0,00) 792.360,06 | 668.631,00 (0,00) 676.972,76 | 668.631,00 (0,00) (0,00) | 668.631,00 (0,00) (0,00) |
| | Totale Titoli | 3.172.289,35 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato previsione di cassa 6.613.295,86 (0,00) 7.458.235,66 | 2.646.170,00 (0,00) 5.820.974,70 | 2.582.310,00 (0,00) (0,00) | 2.586.280,00 (0,00) (0,00) |
| | Totale Generale delle Spese | 3.172.289,35 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato previsione di cassa 6.613.295,86 (0,00) 7.458.235,66 | 2.646.170,00 (0,00) 5.820.974,70 | 2.582.310,00 (0,00) (0,00) | 2.586.280,00 (0,00) (0,00) |

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili 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 non è presente nel bilancio.

Previsioni di cassa

| 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 | | | | 3.116.907,24 |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | | 1.249.360,00 | 1.249.360,00 | 1.634.700,41 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | - | 73.361,00 | 73.361,00 | 78.483,32 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | - | 250.708,00 | 250.708,00 | 404.615,00 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | - | 404.110,00 | 404.110,00 | 2.018.927,06 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | - | 0,00 | 0,00 | 17.004,26 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | - | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | - | 668.631,00 | 668.631,00 | 670.534,60 |
| | TOTALE TITOLI | 0,00 | 2.676.170,00 | 2.676.170,00 | 4.854.264,81 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 0,00 | 2.676.170,00 | 2.676.170,00 | 7.971.172,02 |

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | |
|--|---|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| 1 | Spese Correnti | | 1.537.729,00 | 1.537.729,00 | 1.702.671,72 |
| 2 | Spese In Conto Capitale | | 404.110,00 | 404.110,00 | 3.375.630,22 |
| 3 | Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Rimborso Di Prestiti | | 35.700,00 | 35.700,00 | 35.700,00 |
| 5 | Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere | | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| 7 | Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro | | 668.631,00 | 668.631,00 | 676.972,76 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | 0,00 | 2.676.170,00 | 2.676.170,00 | 5.820.974,70 |

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 assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

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

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

| Equilibrio Economico-Finanziario | | Competenza anno 2021 | Competenza anno 2022 | Competenza anno 2023 |
|--|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 3.116.907,24 | | |
| A) | Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AA) | Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) | Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 (+) | 1.573.429,00 | 1.573.679,00 | 1.558.629,00 |
| | di cui per estinzione anticipata di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C) | Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) | Spese Titolo 1 - Spese correnti (-) | 1.537.729,00 | 1.538.279,00 | 1.537.629,00 |
| | di cui: - Fondo Pluriennale Vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità | 51.613,23 | 51.613,23 | 51.613,23 |
| E) | Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) | Spese Titolo 4 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari (-) | 35.700,00 | 35.400,00 | 19.000,00 |
| | 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 |
| Somma finale (G = A-AA+B+C-D-E-F) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso dei prestiti (2) (+) | 0,00 | | |
| | di cui per estinzione anticipata di prestiti | 0,00 | | |
| I) | Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | di cui per estinzione anticipata di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) | Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) | Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O = G+H+I-L+M | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

Non sono previste entrate e spese di carattere non ripetitivo.

La nota integrativa

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) 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;
- f) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- g) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2021-2023 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 dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sulla nota di aggiornamento al DUP l'organo di revisione ha espresso parere attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2021-2023 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.

Programmazione triennale fabbisogni 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 ha formulato il parere ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

I fabbisogni di personale nel triennio 2021-2023, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale e di quanto previsto dal Decreto Interministeriale del 17 marzo 2020 relativo alle *"Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni"*

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Il piano è allegato al Dup.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2021-2023, 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

| Previsione 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 189.206,00 | 200.000,00 | 200.000,00 |

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

| <i>IUC</i> | Previsione 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2022 |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| NUOVA IMU | 380.000,00 | 369.206,00 | 369.206,00 |
| TASI accorpata) | | | |
| Totale | 380.000,00 | 369.206,00 | 369.206,00 |

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

| <i>IUC</i> | Previsione 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2022 |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| TARI | 356.054,00 | 356.054,00 | 356.054,00 |
| Totale | 356.054,00 | 356.054,00 | 356.054,00 |

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.

La modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio- ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

Altri Tributi Comunali***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 |
|---|----------------|
| 2020 (asestato o rendiconto) | 39.000,00 |
| 2021 (previsione) | 40.000,00 |
| 2022 (previsione) | 40.000,00 |
| 2023 (previsione) | 40.000,00 |

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

| Previsione 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 |
|------------------------|------------------------|------------------------|
| 2.000,00 | 4.000,00 | 4.000,00 |

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

Proventi dei beni dell'ente

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

| Previsione 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 |
|------------------------|------------------------|------------------------|
| 39.000,00 | 39.000,00 | 39.000,00 |

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

Nuovo canone patrimoniale (canone unico)

| Previsione 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 |
|------------------------|------------------------|------------------------|
| 6.000,00 | 8.000,00 | 8.000,00 |

B) SPESE**Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Non sono previste in bilancio spese per incarichi di collaborazione autonoma.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione **ha verificato** la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'Ente **non si trova** nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 79 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020).

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2021-2023 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100.

I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi solo il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

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.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per l'anno 2021 risulta come dal seguente prospetto:

| 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 | 1.249.360,00 | 48.510,32 | 48.510,32 | | 3,88 |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 73.361,00 | | | | |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 250.708,00 | 3.102,00 | 3.102,00 | | 1,24 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 404.110,00 | | | | |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | | | | | |
| TOTALE GENERALE | 1.977.539,00 | 51.613,23 | 51.613,23 | | 2,61 |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 1.573.429,00 | 51.613,23 | 51.613,23 | | 2,61 |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 404.110,00 | | | | |

Fondi per spese potenziali

L'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2021-2023 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Fondo di riserva di cassa

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente:

- **ha** effettuato nel corso dell'esercizio 2020 le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- ha posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2021 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2021-2023 l'ente prevede di esternalizzare i seguenti servizi: NESSUNO

Prospetto Ricognizione Società Partecipate

Con delibera consiliare n. 39 del 29.12.2020 è stata approvata la ricognizione di tutte le partecipazioni societarie del Comune, deliberando il mantenimento di tutte quelle detenute.

Garanzie rilasciate

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

SPESE IN CONTO CAPITALE**Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2021, 2022 e 2023 sono finanziate come segue:

| Equilibrio Economico-Finanziario | | Competenza anno 2021 | Competenza anno 2022 | Competenza anno 2023 |
|---|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2) | (+) | 0,00 | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00 | (+) | 374.110,00 | 310.000,00 | 310.000,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui Fondo Pluriennale Vincolato di spesa | (-) | 374.110,00 | 310.000,00 | 310.000,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 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 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T-L-M-U-V+E | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2021-2023 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa.

L'ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

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 revisione 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'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, **ha verificato** che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2021, 2022 e 2023 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

Nel corso del triennio 2021/2023 non sono previsti accensioni di prestiti; dall'anno 2021 i mutui ancora aperti saranno soltanto due.

L'incidenza degli interessi passivi, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL (il valore dell'anno 2021 è stato inserito arrotondato come è iscritto nel Bilancio di Previsione annualità 2021):

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Interessi passivi | 12.659,55 | 10.710,67 | 8.667,75 | 6.678,14 | 5.100,00 |
| entrate correnti | 1.718.794,00 | 1.654.477,00 | 1.654.477,00 | 1.654.477,00 | 1.622.132,74 |
| % su entrate correnti | 0,74% | 0,65% | 0,52% | 0,40% | 0,31% |
| Limite art.204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle previsioni definitive 2021-2023;
 - della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
 - del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
 - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
 - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
 - degli oneri indotti dalle spese in conto capitale;
 - degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
 - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
 - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
 - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
 - 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;
 - della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

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

c) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica del triennio 2021-2023, così come definiti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018 e della Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei Conti n. 20/2019.

d) Riguardo agli effetti dell'emergenza epidemiologica da Covid-19

Sono garantiti gli equilibri in termini di competenza e cassa e l'Ente ha posto in essere tutte le misure organizzative e gestionali necessarie per far fronte all'emergenza.

e) Riguardo alle previsioni di cassa

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

f) 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 e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

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

Esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

Milano, 8 Aprile 2021

L'ORGANO DI REVISIONE



(Dott. Filippo Maria Di Gennaro)