

COMUNE DI ROBBIO

Provincia di Pavia

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Salvatore Laguardia

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	3
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	4
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019 (ultimo approvato)	4
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023.....	4
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	5
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	6
Previsioni di cassa.....	7
Anticipazione di tesoreria	7
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023.....	8
La Nota Integrativa	10
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	11
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023	13
A) ENTRATE	13
Entrate da fiscalità locale	13
Sanzioni amministrative violazioni codice dela strada.....	13
Proventi dei servizi pubblici	14
B) SPESE CORRENTI PER MISSIONE.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	16
ORGANISMI PARTECIPATI	16
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	17
INDEBITAMENTO.....	19
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	20
CONCLUSIONI.....	21

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Lo scrivente dott. Salvatore Laguardia, Revisore Unico nominato con delibera consiliare n. 10 del 06/03/2018,

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011;
 - che ha ricevuto in data 03/12/2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 170 del 03/12/2020, 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 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 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,

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.

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 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) approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 169 del 03/12/2020

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019 (ultimo approvato)

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 15 del 21/05/2020, la proposta di Rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata in data 17/04/2020, 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 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	1.146.456,38
di cui:	
a) Fondi vincolati	35.919,24
b) Per spese in conto capitale	25.448,06
c) Per f.do sval crediti / TFM	1.050.499,38
d) Non vincolati	34.589,70
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	1.146.456,38

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	51.233,40	53.304,00	59.535,00	59.535,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	495.916,24	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	52.522,74	0,00		
	- di cui avanzo - utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	52.730,05	453.584,67		
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	150.209,67	previsione di competenza previsione di cassa	3.275.106,81 3.568.668,81	3.257.937,81 3.214.120,48	3.226.937,81	3.226.937,81
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	-	previsione di competenza previsione di cassa	1.240.434,99 1.267.712,99	324.809,50 324.809,50	123.748,00	123.748,00
TITOLO 3	Entrate extratributarie	-	previsione di competenza previsione di cassa	540.796,29 669.543,62	546.300,00 509.300,00	583.800,00	528.800,00
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	86.565,37	previsione di competenza previsione di cassa	542.206,71 608.978,86	3.188.059,93 1.074.625,30	517.313,93	0,00
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	326.514,25	previsione di competenza previsione di cassa	25.471,36 548.408,43	0,00 326.514,25	0,00	0,00
TITOLO 6	Accensione prestiti	-	previsione di competenza previsione di cassa	25.471,36 0,00	1.119.792,13 600.000,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	previsione di competenza previsione di cassa	1.800.000,00 1.800.000,00	1.800.000,00 1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	-	previsione di competenza previsione di cassa	1.515.000,00 1.521.857,08	1.515.000,00 1.515.000,00	1.515.000,00	1.515.000,00
TOTALE TITOLI		563.289,29	previsione di competenza previsione di cassa	8.964.487,52 9.985.169,79	11.751.899,37 9.364.369,53	7.766.799,74	7.194.485,81
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		563.289,29	previsione di competenza previsione di cassa	9.564.159,90 10.037.899,84	11.805.203,37 9.817.954,20	7.826.334,74	7.254.020,81

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020	PREVISIONI ANNO				
				2021	2022	2023		
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00		
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	726.729,49	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.721.533,20 53.304,00 4.317.782,64	3.986.892,33 888.158,25 59.535,00 3.953.749,93	3.846.429,97 692.134,70 59.535,00	3.791.869,53 5.720,85 59.535,00	
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	895.077,15	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.235.629,66 0,00 1.362.629,40	4.357.428,06 84.414,48 0,00 2.398.295,04	517.313,93 0,00 0,00	23.142,51 0,00 0,00	
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	225.815,88 (0,00) 200.344,52	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	66.181,16 0,00 66.181,16	145.882,98 0,00 145.882,98	147.590,84 0,00 0,00	124.008,77 0,00 0,00	
CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO								
TITOLO 5	TESORIERE/CASSIERE	91.743,50	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.800.000,00 0,00 1.800.000,00	1.800.000,00 0,00 1.800.000,00	1.800.000,00 0,00 0,00	1.800.000,00 0,00 0,00	
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	20.008,66	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.515.000,00 0,00 1.522.161,60	1.515.000,00 0,00 1.515.000,00	1.515.000,00 0,00 0,00	1.515.000,00 0,00 0,00	
TOTALE TITOLI			1.733.558,80	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	9.564.159,90 53.304,00 9.269.099,32	11.805.203,37 972.572,73 59.535,00 9.812.927,95	7.826.334,74 692.134,70 59.535,00	7.254.020,81 5.720,85 59.535,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE			1.733.558,80	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	9.564.159,90 53.304,00 9.269.099,32	11.805.203,37 972.572,73 59.535,00 9.812.927,95	7.826.334,74 692.134,70 59.535,00	7.254.020,81 5.720,85 59.535,00

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)

In cima alle voci di entrata del Bilancio di Previsione 2021-2023 è stato riportato il FPV per spese correnti pari ad € 53.304,00 per l'anno 2021 e € 59.535,00 per gli anni 2022 e 2023, riferito unicamente a spese del personale connesse alla produttività e al risultato dei dipendenti. Si procederà al successivo aggiornamento.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	Fondo di Cassa ad inizio esercizio	453.584,67
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.214.120,48
2	Trasferimenti correnti	324.809,50
3	Entrate extratributarie	509.300,00
4	Entrate in conto capitale	1.074.625,30
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	326.514,25
6	Accensione prestiti	600.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.800.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.515.000,00
TOTALE TITOLI		9.364.369,53
TOTALE GENERALE ENTRATE		9.817.954,20

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	3.953.749,93
2	Spese in conto capitale	2.398.295,04
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	145.882,98
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	1.800.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.515.000,00
TOTALE TITOLI		9.812.927,95
SALDO DI CASSA		5.026,25

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

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

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

I dirigenti o responsabili di servizi, devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Anticipazione di tesoreria

Il comma 555 della Legge di Bilancio 2020 (Legge 160/201) al fine di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento di cui al decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, ha stabilito che il limite massimo di ricorso da parte degli enti locali ad anticipazioni di tesoreria, di cui al comma 1 dell'articolo 222 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, è elevato da tre a cinque dodicesimi per ciascuno degli anni dal 2020 al 2022.

Il limite massimo per il 2021 dovrebbe essere confermato in Euro 1.733.000 (5/12 delle Entrate accertate, relative ai primi tre titoli dell'esercizio 2019, pari a complessivi Euro 4.161.226,74).

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		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	53.304,00	59.535,00	59.535,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.129.047,31 0,00	3.934.485,81 0,00	3.879.485,81 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	3.986.892,33 59.535,00 275.127,00	3.846.429,97 59.535,00 181.697,00	3.791.869,53 59.535,00 181.697,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	145.882,98 0,00 0,00	147.590,84 0,00 0,00	124.008,77 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		49.576,00	0,00	23.142,51
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	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				
O=G+H+I-L+M		49.576,00	0,00	23.142,51

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	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	(+)		4.307.852,06	517.313,93	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
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		4.357.428,06 0,00	517.313,93 0,00	23.142,51 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-49.576,00	0,00	-23.142,51
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			49.576,00	-	23.142,51
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		-		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			49.576,00	-	23.142,51

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:

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

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 del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Il DUP si compone di due sezioni:

- Sezione Strategica (linee programmatiche di mandato con individuazione degli obiettivi strategici per ogni missione di bilancio, indirizzi generali alle società partecipate e approfondimenti generali di bilancio);
- Sezione Operativa (programmazione opere pubbliche, fabbisogno del personale, alienazioni e valorizzazioni del patrimonio, obiettivi interni delle singole missioni).

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:

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.

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.

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 relativi ad interventi con onere a carico dell'Ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2021-2023 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di 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.

Sono previste le seguenti opere:

- Realizzazione della nuova Caserma dei Carabinieri;
- Messa in sicurezza Villa Pallavicino.

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 in data 23/11/2020 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 17/03/2020 relativo alle "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato nei comuni".

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

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

Le entrate tributarie sono così stimate nel triennio 2021/2023:

2021	2022	2023
3.257.937,81	3.226.937,81	3.226.937,81

Addizionale Comunale all'Irpef

Per il 2021, si propone di:

- confermare l'aliquota unica dell'Addizionale Comunale IRPEF nella percentuale dello 0,80%;
- confermare la soglia di esenzione reddituale per i titolari di reddito complessivo non superiore ad Euro 12.000,00=;

Il gettito annuo è stimato in Euro 640.000,00= (in riduzione rispetto alla previsione dell'anno precedente, pari ad Euro 680.000,00=).

IMU-TASI-TARI

A decorrere dal 01/01/2020 sono state unificate IMU e TASI, con abolizione della IUC, ad eccezione delle disposizioni relative alla TARI.

Nel triennio 2021-2023 si prevede il seguente gettito IMU/TASI/TARI:

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
IMU - TASI	950.000,00	1.110.000,00	1.110.000,00
TARI	744.027,00	744.027,00	744.027,00
Totale	1.694.027,00	1.854.027,00	1.854.027,00

Sanzioni amministrative violazioni codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022	PREVISIONE 2023
Sanzioni ex art. 208 co 1 cds	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Sanzioni ex art. 142 co 12bis cds	-	-	-
TOTALE SANZIONI	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Fondo crediti dubbia esigibilità	51.700,00	51.700,00	51.700,00
Percentuale Fondo (%)	51,70	51,70	51,70

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

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 167 del 03/12/2020 la somma di euro 48.300,00= (previsione meno fondo) 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.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'Ente dei servizi a domanda individuale, individuate con deliberazione di Giunta Comunale n. 166 del 03/12/2020, è il seguente:

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2021	Spese/costi Prev. 2021	% copertura 2021
Asilo nido	56.000,00	95.152,00	58,85%
Mense scolastiche	70.000,00	100.000,00	70,00%
Mense anziani	30.000,00	62.000,00	48,39%
Pesa pubblica	11.000,00	5.900,00	186,44%
Illuminazione votiva	33.000,00	9.600,00	343,75%
Pre-post scuola	10.000,00	10.000,00	100,00%
Impianti sportivi	6.500,00	97.500,00	6,67%
Centri estivi	0,00	0,00	n.d.
Totale	216.500,00	380.152,00	56,95%

B) SPESE CORRENTI PER MISSIONE

Le previsioni di spesa corrente suddivisa per missione negli esercizi 2021-2023, sono le seguenti:

SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER MISSIONE**PREVISIONI DI COMPETENZA**

CODICE MISSIONE	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023
1	1.283.098,95	1.252.637,15	1.235.137,13
3	242.465,78	239.845,78	239.145,78
4	268.291,37	291.002,08	289.699,39
5	25.800,00	25.900,00	25.900,00
6	103.000,00	99.000,00	99.000,00
7	6.800,00	6.800,00	6.800,00
9	768.687,48	768.797,33	762.705,29
10	266.093,87	245.832,07	215.894,52
11	11.900,00	11.900,00	11.900,00
12	698.872,88	693.063,56	694.035,42
14	2.500,00	1.700,00	1.700,00
15	1.000,00	1.000,00	1.000,00
18	3.000,00	3.000,00	3.000,00
20	301.382,00	202.952,00	202.952,00
60	4.000,00	3.000,00	3.000,00
TOTALI	3.986.892,33	3.846.429,97	3.791.869,53

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021-2023 risulta dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021	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	3.257.937,81	178.944,00	219.234,00	40.290,00	6,73%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	324.809,50	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	546.300,00	55.893,00	55.893,00	0,00	10,23%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.188.059,93	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	7.317.107,24	234.837,00	275.127,00	40.290,00	3,76%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	4.129.047,31	234.837,00	275.127,00	40.290,00	6,66%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	3.188.059,93	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022	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	3.226.937,81	125.804,00	125.804,00	0,00	3,90%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	123.748,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	583.800,00	55.893,00	55.893,00	0,00	9,57%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	517.313,93	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	4.451.799,74	181.697,00	181.697,00	0,00	4,08%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	3.934.485,81	181.697,00	181.697,00	0,00	4,62%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	517.313,93	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023	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	3.226.937,81	125.804,00	125.804,00	0,00	3,90%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	123.748,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	528.800,00	55.893,00	55.893,00	0,00	10,57%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	3.879.485,81	181.697,00	181.697,00	0,00	4,68%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	3.879.485,81	181.697,00	181.697,00	0,00	4,68%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

ORGANISMI PARTECIPATI

In merito agli Organismi partecipati dall'Ente, si confermano le considerazioni evidenziate nell'apposita sezione della Nota Integrativa al Bilancio 2021/2023 e nel DUP 2021/2023.

Si ricorda che l'Ente ha già deliberato la dismissione delle partecipazioni detenute in C.L.I.R. S.p.A. e in GAL LOMELLINA srl.

Alla data di predisposizione del bilancio, non sono pervenute all'Ente informazioni tali da far ritenere necessario accantonare somme a titolo di copertura delle perdite nelle società partecipate.

In data 26/11/2020 il Comune di Robbio ha consolidato il proprio bilancio con la partecipata C.L.I.R. Spa, il cui apporto negativo al Patrimonio Netto consolidato è stato quantificato in Euro 40.626.

L'Ente ha già bandito all'inizio del 2020 la vendita delle azioni della partecipata C.L.I.R. spa, in quanto la stessa non eroga più, a far corso dal 01/01/2019, un servizio essenziale per l'Ente stesso.

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:

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO 2021-2022-2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	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	(+)	4.307.852,06	517.313,93	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
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	4.357.428,06 0,00	517.313,93 0,00	23.142,51 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-49.576,00	0,00	-23.142,51

La differenza negativa 2021 e 2023 è coperta dalla differenza positiva emergente dagli equilibri di parte corrente.

SPESE IN CONTO CAPITALE - SUDDIVISE PER MISSIONE
PREVISIONI DI COMPETENZA

CODICE MISSIONE	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023
1	4.239.852,06	413.059,93	23.142,51
9	6.000,00	-	-
10	111.576,00	104.254,00	-
TOTALI	4.357.428,06	517.313,93	23.142,51

INDEBITAMENTO**L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:**

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	3.021.476,66	2.875.593,68	2.728.002,84
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	145.882,98	147.590,84	124.008,77
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	2.875.593,68	2.728.002,84	2.603.994,07

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

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 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.

	2021	2022	2023
Interessi passivi	58.221,35	50.513,49	42.212,99
entrate correnti	4.161.226,74	3.781.029,24	3.744.029,24
% su entrate correnti	1,40%	1,34%	1,13%
Limite art. 204 TUEL	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

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive;
- 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;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti 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.

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 pubblici e il crono programma dei pagamenti.

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

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

d) Riguardo alle previsioni di cassa

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione ricorda che entro trenta giorni dalla sua approvazione, il bilancio di previsione deve essere inviato 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;

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

Robbio, 18 dicembre 2020

L'Organo di Revisione
Dott. Salvatore Laguardia

