

COMUNE DI DOVERA

Provincia di Cremona

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

SULLA PROPOSTA DI

**BILANCIO di PREVISIONE 2021-2023**

E DOCUMENTI ALLEGATI

*L'organo di Revisione  
Dott.Roberto Nalli*

<b>COMUNE DI DOVERA</b>	
20 MAG. 2021	
Prot. <u>4515</u> .....	Fasc. ....
Cat. <u>4</u> .....	Cl. <u>4</u> .....

## L'ORGANO di REVISIONE

### PARERE SUL BILANCIO di PREVISIONE 2021-2023

Premesso che l'organo di revisione ha:

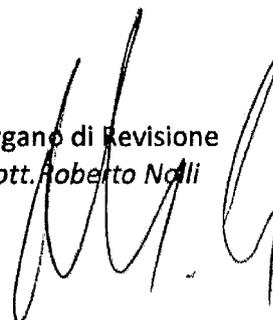
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021-2023, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati;

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, del Comune di Dovera (CR) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Dovera lì 06 Maggio 2021

L'organo di Revisione  
Dott. Roberto Nalli



**PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

L'organo di revisione del Comune di Dovera, nominato con delibera consiliare n.21 del 27 Novembre 2020, considerato che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs.267/2000 (TUEL), i principi contabili generali ed applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.Lgs.118/2011 e successive s.m.i.;

- ricevuti i documenti relativi al fascicolo del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, in fase istruttoria, approvati successivamente dalla Giunta comunale in data 05.05.2021 con delibera n.38, esaminati i predetti documenti ed i seguenti allegati necessari per l'espressione del parere, tra i quali:
  - a) tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2020;
  - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - c) il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
  - e) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
  - f) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia;
  - g) il piano degli indicatori di bilancio;
  - h) il documento unico di programmazione (DUP) per il triennio 2021-2023 predisposto dalla Giunta Comunale in data 18.11.2020 con atto n.71 ed approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n.30 del 30.11.2020 e la nota di aggiornamento dello stesso approvata dalla Giunta Comunale con atto n.37 del 05.05.2021;
  - i) la delibera della G.C. n.38 del 05.05.2021 con la quale è stata stabilita la destinazione dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del codice della strada – anno 2021;
  - j) la delibera della G.C. n 37 del 05.05.2021\_ con la quale è stato approvato il Piano Triennale 2021-2023 per la razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali ai sensi dell'art. 2, comma 594 e seguenti, della Legge n. 244/2007;
  - k) la delibera della G.C. n. 38\_del 05.05.2021 con la quale sono stati determinati i costi a carico degli utenti ed i tassi di copertura dei servizi a domanda individuale- anno 2021;
  - l) la delibera della G.C. n. 37 del 05.05.2021 relativa alla Programmazione triennale del fabbisogno del personale 2021-2023;
  - m) il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;

- 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 in data 05/05/2021 dal Responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. 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;

⇒ preso atto che nel bilancio di previsione 2021-2023 è stato inserito il nuovo Canone patrimoniale di concessione di cui all'art.1, comma 816 e seguenti della Legge n.160/2019 il cui regolamento è in fase di predisposizione;

⇒ preso atto che la Giunta Comunale ha previsto la copertura integrale del costo del servizio di igiene urbana attraverso il gettito derivante dalla TARI. Il gettito previsto potrà essere rivisto dopo l'approvazione formale del PEF che costituisce il necessario presupposto per la determinazione delle tariffe della Tassa sui rifiuti (TARI);

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.

<b>VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI</b>
----------------------------------

**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.\_05\_ del 04.05.2020- il rendiconto per l'esercizio 2019. Da tale rendiconto risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato il saldo di finanza pubblica;
- 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:

- a) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31.12.2019 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	<b>31/12/2019</b>
Risultato di amministrazione	158.010,55
di cui:	
a) Fondi vincolati	19.265,74
b) Fondi accantonati	101.992,75
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) Fondi liberi	36.752,06

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

Situazione di cassa	2017	2018	2019
<b>Disponibilità</b>	1.639.761,79	1.080.026,68	1.204.209,10
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi, non evidenzia alcun utilizzo dell'anticipazione di cassa, nel rispetto del principio contabile 4/2 in base al quale le anticipazioni di cassa non costituiscono debito dell'Ente, in quanto sono destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e sono destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020**

L'esercizio 2020 presenta ad oggi una situazione di equilibrio ed il risultato di amministrazione presunto al 31.12.2020 risulta così composto:

<b>Risultato di amministrazione presunto</b>	<b>381.481,61</b>
di cui:	
a) parte accantonata	95.522,15
b) parte vincolata	203.000,00
c) parte destinata agli investimenti	0,00
<b>Avanzo disponibile</b>	<b>82.959,46</b>

<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023</b>
---

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

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

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**

<b>RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>					
TIT	DENOMINAZIONE	PREVISIONI definitive 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	26.170,16	20.961,78	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in c/ capitale	611.514,92	428.268,01	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	31.500,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		0,00		
<b>1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	1.118.500,00	1.131.500,00	1.267.755,00	1.268.213,00
<b>2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	795.443,97	492.000,00	443.233,00	444.286,00
<b>3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	330.800,00	424.300,00	367.944,00	368.174,00
<b>4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	4.630.369,71	446.250,00	3.315.583,00	190.000,00
<b>5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>6</b>	<b>Accensione prestiti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	650.500,00	645.500,00	645.500,00	645.500,00
	<b>TOTALE</b>	<b>7.525.613,68</b>	<b>3.139.550,00</b>	<b>6.040.015,00</b>	<b>2.916.173,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>8.194.798,76</b>	<b>3.588.779,79</b>	<b>6.040.015,00</b>	<b>2.916.173,00</b>

<b>RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>						
	<b>DENOMINAZIONE</b>		<b>PREVISIONI definitive 2020</b>	<b>PREVISIONI 2021</b>	<b>PREVISIONI 2022</b>	<b>PREVISIONI 2023</b>
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza	2.295.361,26	2.018.665,65	2.028.811,00	2.030.507,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	20.961,78	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	2.700.717,73	2.607.194,63	0,00	0,00
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsione di competenza	5.238.384,63	874.518,01	3.315.583,00	190.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	428.268,01	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	5.572.634,16	1.572.384,98	0,00	0,00
<b>3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	previsione di competenza	10.552,87	50.096,13	50.121,00	50.166,00
		previsione di cassa	10.552,87	50.096,13	0,00	0,00
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	previsione di competenza	650.500,00	645.500,00	645.500,00	645.500,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

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 nel quale il Fondo stesso si è generato e 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.

Il Fondo pluriennale vincolato è stato iscritto nel bilancio di previsione per la parte di entrate riferita alla spesa corrente per l'importo di euro 20.961,78 e per la parte riferita alle spese in conto capitale per euro 428.268,01

### Previsioni di cassa

TITOLI		Previsioni Anno 2021
	<b>Fondo di Cassa al 01.01.2021</b>	<b>1.109.033,24</b>
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.210.173,44
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	492.000,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	424.948,60
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.528.342,77
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	646.984,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>4.302.448,81</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>5.411.482,05</b>
<b>RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>		
TITOLI		Previsioni Anno 2021
1	<i>Spese correnti</i>	2.607.194,63
2	<i>Spese in conto capitale</i>	1.572.384,98
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	50.096,13
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	770.785,51
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>5.000.461,25</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>411.020,80</b>

Glistanziamenti 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(+ 411.020,80) assicura il rispetto del comma dell'art.162 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di previsione.

L'Organo di revisione rammenta che i singoli 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.

**Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anni 2021-2023**

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

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	20.961,78	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.047.800,00	2.078.932,00	2.080.673,00
<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	(-)	2.018.665,65	2.028.811,00	2.030.507,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		18.630,54	18.640,00	18.657,00
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	(-)	50.096,13	50.121,00	50.166,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00</b>	-	-
<b>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</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	-	-	-
<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	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>0,00</b>	-	-

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo PV di entrata per spese in conto capitale	(+)	428.268,01	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	446.250,00	3.315.583,00	190.000,00
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	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	874.518,01	3.315.583,00	190.000,00
<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	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 Riscossione crediti 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 breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti medio termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese	(-)	-	-	-

**La nota integrativa**

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione 2021-2023 indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/06/2011 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 comprendano 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 entri 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, c.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.

<b>VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI</b>
---

**Verifica della coerenza interna**

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 fabbisogno 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) per il triennio 2021-2023 è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti, con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Il DUP 2021-2023 è stato predisposto dalla Giunta Comunale in data 16.06.2020 con atto n.56 ed approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n.11 del 15.07.2020.

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

### **Verifica adozione 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 ed agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n.14 del 16.01.2018. 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. In tale programma, sono indicati i lavori di importo superiore a 100.000 euro: per il Comune di Dovera nel predetto programma è stata inserita la costruzione di una nuova scuola per l'infanzia con una spesa prevista di euro 1.900.000,00.

Tipologia	Descrizione del contratto	Importo	fonte di finanziamento
Missione 4	<b>Istruzione e diritto allo studio</b>		
mense scolastiche	Gestione mense scolastiche	69.000	entrate correnti generali e proventi mense scolastiche
Missione 10	<b>Trasporti e diritto alla mobilità</b>		
servizi manutentivi	Servizio manutenzione strade immobili sup 40000 art 21c.6 dlgs 20/2016	56.672	entrate generali correnti
Missione 9	<b>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>		
gestione ciclo rifiuti	Servizio raccolta smaltimento rifiuti	310.684	entrate correnti da TARI
servizio verde pubblico	gestione parchi e verde pubblico	46.552	entrate correnti generali e proventi mense scolastiche

⇒ Programmazione del fabbisogno del personale 2021-2023: la programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39 v.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 pubblicate in G.U. 27 luglio 2018 n. 173. 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. Il fabbisogno di personale nel triennio 2021-2023 tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale. La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

#### **Verifica della coerenza esterna**

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta un saldo non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui all'art. 9 della Legge n. 243 del 2012.

Il prospetto di verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica è allegato al fascicolo di bilancio 2021-2023 ed indica un saldo a pareggio nel triennio.

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

#### **A) ENTRATE CORRENTI**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese relative alla parte corrente del bilancio 2021-2023, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

**Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

	<b>Assestato 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>
IMU/ICI	496.680,00	499.500,00	542.500,00	542.500,00
Addizionale IRPEF	117.291,00	116.000,00	208.000,00	208.000,00
TARI	437.396,00	504.000,00	504.252,00	504.706,00
TOSAP	9.197,00	7.000,00	8.000,00	8.000,00
IMPOSTA PUBBLICITA'	2.677,00	5.000,00	5.003,00	5.007,00
Altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>1.063.241,00</b>	<b>1.131.500,00</b>	<b>1.267.755,00</b>	<b>1.268.213,00</b>

**Imposta municipale propria (IMU)**

Il gettito è stato previsto in euro 540.000,00 per ciascun anno e la stima è avvenuta sulla base delle esenzioni ed agevolazioni esistenti, nonché sulla base del gettito riscosso nell'ultimo triennio ed è stata presa in considerazione la banca dati con le rendite catastali per gli immobili.

**Addizionale comunale Irpef**

Il gettito previsto è stato calcolato secondo le proiezioni di stima minima rilevate dal sito del Federalismo Fiscale del Ministero e sulla base dei gettiti degli anni arretrati.

**TARI**

Il gettito è stato stimato facendo riferimento alle tariffe approvate lo scorso anno a seguito dell'approvazione del Piano Finanziario 2020.

E' in corso di predisposizione il nuovo Piano Finanziario, che costituisce il necessario presupposto per la determinazione delle tariffe 2021. Il nuovo PEF dovrà tener conto dell'impianto del MTR già utilizzato per il PEF 2020, aggiornato come previsto dalla delibera ARERA n.493/2020/R.

**Trasferimenti correnti dello Stato e da altre amministrazioni pubbliche**

Nel bilancio di previsione 2021 è stata prevista al Titolo 2 la somma complessiva di euro 492.000 avvenuta sulla base dei dati storici disponibili. All'interno del titolo le risorse riguardano:

- Contributi dallo Stato per euro 435.000;
- Contributi da Amministrazioni Locali per euro 57.000,00;

**Proventi dei servizi pubblici**

Le entrate extratributarie, che misurano il costo pagato dal cittadino per i servizi che l'Ente gli eroga, si mantengono sui valori dell'esercizio precedente essendo rimasto sostanzialmente immutato l'impianto tariffario. La novità è costituita dall'istituzione del Canone Unico Patrimoniale in sostituzione della TOSAP e dell'imposta sulla pubblicità ai sensi dell'art.1, comma 816 e seguenti della Legge 160/2019 il cui regolamento è in fase di ultimazione.

Nel bilancio di previsione 2021 è stata prevista al Titolo 3 la somma complessiva di euro 370.300

ed all'interno del titolo le risorse più rilevanti riguardano:

- Proventi mense scolastiche per euro 70.000,00;
- Proventi \_diversi (servizi cimiteriali, demografici uso palestre ecc.) per euro 205.200,00;
- Proventi da fitti attivi (antenne e terreni agricoli) per euro 95.100,00;

#### Sanzioni amministrative da codice della strada

Nel bilancio 2021-2023 sono previste, per ogni annualità, sanzioni amministrative per violazione del codice della strada per la somma di euro 34.000,00. La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

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

#### **B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2021-2023 per macroaggregati di spesa è la seguente:

Macroaggregati		Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
101	redditi da lavoro dipendente	474.133,78	483.496,00	483.812,00
102	imposte e tasse a carico ente	33.523,00	33.541,00	33.570,00
103	acquisto beni e servizi	1.284.475,00	1.285.125,00	1.286.274,00
104	trasferimenti correnti	144.600,00	144.673,00	144.802,00
107	interessi passivi	23.404,68	23.416,00	23.438,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	58.529,19	58.560,00	58.611,00
<b>TOTALE</b>		<b>2.018.665,65</b>	<b>2.028.811,00</b>	<b>2.030.507,00</b>

#### Spese di personale

La normativa in materia di facoltà di assunzione del personale negli Enti Locali deriva dal combinato disposto tra art.3 del D. 517-517/L 90/2014 conv, in L. 114/2014 art. 1 co. 228 L. 208 D.L. 113/2016 conv. L. e da ultimo D.L. 50/2017

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2021-2023 risulta coerente:

- con il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015;
- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad euro 509.346,00

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Spese macroaggregato 101	471.654,00	474.133,78	483.496,00
Altre spese personale	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	32.470,00	33.523,00	33.541,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>504.124,00</b>	<b>507.656,78</b>	<b>517.037,00</b>
(-) Componenti escluse (B)			
<b>Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>504.124,00</b>	<b>507.656,78</b>	<b>517.037,00</b>
Media triennio 2011-2013	509.346,00	509.346,00	509.346,00
<b>Margine di spesa ancora sostenibile</b>	<b>5.222,00</b>	<b>1.689,22</b>	<b>-7.691,00</b>

#### Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'Ente è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25/06/2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei Conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

#### Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio.

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2021-2023 è evidenziata nei prospetti allegati al bilancio. I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in conto competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi il metodo della media delle riscossioni.

Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie accertate per cassa.

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato utilizzando la facoltà di accantonare l'importo minimo previsto dalla normativa vigente.

Il Comune di Dovera ha previsto nel bilancio 2021-2023 un importo di euro 18.630,54 per l'esercizio finanziario 2020; €. 18.780,00 per l'esercizio 2021 ed €. 18930,00 per l'esercizio 2022.

#### Fondo di riserva di competenza

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

anno 2021 in euro 10.408,65 pari allo 0,51% delle spese correnti;

anno 2022 in euro 10.414,00 pari allo 0,51% delle spese correnti;

anno 2023 in euro 10.423,00 pari allo 0,51% delle spese correnti;

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

#### Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa trova riscontro nello stanziamento di competenza del fondo di riserva e rientra nei limiti di cui all'art. 166, c. 2 quater del TUEL

#### Fondi per spese potenziali

Non sono previsti nel bilancio 2021-2023 accantonamenti per spese potenziali.

#### Fondo garanzia dei debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2020 il rispetto dei parametri previsti dalla Legge n.160/2019, comma 854 (legge di bilancio 2020).

Non ricorrono le condizioni per stanziare nella parte corrente del bilancio accantonamenti al Fondo di garanzia debiti commerciali.

### **ORGANISMI PARTECIPATI**

Nel corso del triennio 2021-2023 l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20 D.Lgs 175/2016)

L'ente provvede ogni anno, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette.

L'esito di tale ricognizione viene comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni della Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art. 15 del D.lgs. 175/2016

<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>
--------------------------------

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		COMP ANNO 2021	COMP. ANNO 2022	COMP. ANNO 2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento(**)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	428.268,01	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	446.250,00	3.315.583,00	190.000,00
		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
	(-)	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
	(-)	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
	(-)	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	(-)	874.518,01	3.315.583,00	190.000,00
		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</i>	(+)	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie				
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale				
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b> <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>INDEBITAMENTO</b>
----------------------

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 242/2012, 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 (c.2)

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.

L'incidenza degli interessi passivi, compresi quelli derivanti da eventuali garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente è così determinata in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL;

	2021	2022	2023
Interessi passivi	23.404,68	23.416,00	23.438,00
entrate correnti	1.131.500,00	1.267.755,00	1.268.213,00
% su entrate correnti	2,07%	1,85%	1,85%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	546.861,48	649.419,04	638.866,17	588.770,04	538.649,04
Nuovi prestiti (+)	141.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	38.442,44	10.552,87	50.096,13	50.121,00	50.166,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>649.419,04</b>	<b>638.866,17</b>	<b>588.770,04</b>	<b>538.649,04</b>	<b>488.483,04</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	23.894,34	22.075,77	23.404,68	23.416,00	23.438,00
Quota capitale	141.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>164.894,34</b>	<b>22.075,77</b>	<b>23.404,68</b>	<b>23.416,00</b>	<b>23.438,00</b>

**OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

**a) Riguardo alle previsioni di parte corrente:**

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;
- 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 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.

**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 cronoprogramma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti.

**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 agli obiettivi di finanza pubblica**

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, redatto sulla base della normativa vigente, l'ente può conseguire negli anni 2021, 2022 e 2023, gli obiettivi di finanza pubblica.

**e) Riguardo alle previsioni di cassa**

Attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

**CONCLUSIONI**

Il Revisore, 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
- delle variazioni rispetto all'anno precedente
- sulla verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa

**considera**

lo schema di bilancio 2021-2023 ed i documenti ad esso allegati conformi ai principi previsti dall'articolo 162 del TUEL ed alle norme del D.Lgs.n.118/2001 ed ai principi contabili applicati n. 4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo, alle norme ed ai principi giuridici, nonché alle norme statutarie e regolamentari, per quanto attiene alla forma e procedura;

**giudica**

- congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate del bilancio
- coerente il bilancio con gli atti fondamentali della gestione

**esprime**

parere favorevole sulla proposta di bilancio 2021-2023 e sui documenti allegati.

Dovera, 06 maggio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE  
Dott. Roberto Nalli

