



PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023
E DOCUMENTI ALLEGATI

10/12/2020

Premessa

Lo schema di parere che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II "Ordinamento finanziario e contabile del D. Lgs. n.267/2000 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL), dei principi contabili generali e del principio contabile applicato 4/2, allegati al D.Lgs. 118/2011.

Per la formulazione del parere e per l'esercizio delle sue funzioni l'organo di revisione può avvalersi dei primi tre principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.

COMUNE DI CALUSCO D'ADDA

Provincia di Bergamo

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott . Renato Albertini

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 10/12/2020

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023

Premesso che l'organo di revisione ha:

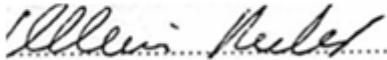
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021/2023, unitamente agli allegati di legge;
- visto il [Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267](#) «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il [Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118](#) e la versione aggiornata 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 Calusco d'Adda che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Calusco D' Adda , 10/12/2020

Il Revisore Unico dei Conti
Dott. Renato Albertini



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Calusco D'adda BG)

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 02/12/2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021/2023, approvato dalla giunta comunale, n 156 del 02/12/2020 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
 - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
 - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
 - necessari per l'espressione del parere:
 - il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
 - In relazione all'elenco degli interventi programmati per spese di parte capitale si rimanda al piano investimenti 2021;

- 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 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 .

QUADRO RIASSUNTIVO**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO**

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	2022	2023	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	2022	2023
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	1.440.713,52								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato		129.280,00	83.640,00	83.640,00					
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.420.259,07	3.854.840,00	3.854.840,00	3.854.840,00	TIT. 1 - Spese correnti	6.700.248,50	5.651.618,00	5.620.025,00	5.613.501,00
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	290.208,00	288.744,00	288.744,00	288.744,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	83.640,00	83.640,00	83.640,00
TIT. 3 - Entrate extratributarie	1.766.203,24	1.575.990,00	1.575.990,00	1.575.990,00					
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	8.103.699,79	6.331.443,00	2.270.000,00	550.000,00	TIT. 2 - Spese in conto capitale	10.414.826,51	8.037.443,00	2.330.000,00	1.093.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.979.670,16	1.756.000,00	200.000,00	683.000,00	TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	1.756.000,00	1.756.000,00	200.000,00	683.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	16.560.040,26	13.807.017,00	8.189.574,00	6.952.574,00	Totale spese finali	18.871.075,01	15.445.061,00	8.150.025,00	7.389.501,00
TIT. 6 - Accensione di prestiti	1.821.000,00	1.821.000,00	200.000,00	683.000,00	TIT. 4 - Rimborso di prestiti	312.236,00	312.236,00	323.189,00	329.713,00
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	905.671,54	900.000,00	900.000,00	900.000,00	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	996.600,56	900.000,00	900.000,00	900.000,00
Totale titoli	19.386.711,80	16.628.017,00	9.389.574,00	8.635.574,00	Totale titoli	20.279.911,57	16.757.297,00	9.473.214,00	8.719.214,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	20.827.425,32	16.757.297,00	9.473.214,00	8.719.214,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	20.279.911,57	16.757.297,00	9.473.214,00	8.719.214,00
Fondo di cassa finale presunto	547.513,75								

BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022

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.

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	193.772,48	129.280,00	83.640,00	83.640,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	571.990,57	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	634.752,05	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	737.905,64	1.440.713,52		
10000	TITOLO 1	1.259.555,08	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	previsioni di competenza previsioni di cassa	3.733.857,03 4.343.741,77	3.854.840,00 4.420.259,07	3.854.840,00 3.854.840,00
20000	TITOLO 2	1.464,00	Trasferimenti correnti	previsioni di competenza previsioni di cassa	1.330.566,24 1.367.599,01	288.744,00 290.208,00	288.744,00 288.744,00
30000	TITOLO 3	945.013,24	Entrate extratributarie	previsioni di competenza previsioni di cassa	1.549.222,90 2.133.341,96	1.575.990,00 1.766.203,24	1.575.990,00 1.575.990,00
40000	TITOLO 4	4.772.256,79	Entrate in conto capitale	previsioni di competenza previsioni di cassa	9.122.618,17 9.274.403,79	6.331.443,00 8.103.699,79	2.270.000,00 550.000,00
50000	TITOLO 5	223.670,16	Entrate da riduzione di attività finanziarie	previsioni di competenza previsioni di cassa	550.000,00 550.000,00	1.756.000,00 1.979.670,16	200.000,00 683.000,00
60000	TITOLO 6	0,00	Accensione di prestiti	previsioni di competenza previsioni di cassa	3.471.000,00 3.701.000,00	1.821.000,00 1.821.000,00	200.000,00 683.000,00
70000	TITOLO 7	0,00	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	previsioni di competenza previsioni di cassa	100.000,00 100.000,00	100.000,00 100.000,00	100.000,00 100.000,00
90000	TITOLO 9	5.671,54	Entrate per conto di terzi e partite di giro	previsioni di competenza previsioni di cassa	910.000,00 912.317,54	900.000,00 905.671,54	900.000,00 900.000,00

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
	TOTALE TITOLI	7.207.630,81	previsioni di competenza previsioni di cassa	20.767.264,34 22.382.404,07	16.628.017,00 19.386.711,80	9.389.574,00	8.635.574,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	7.207.630,81	previsioni di competenza previsioni di cassa	22.167.779,44 23.120.309,71	16.757.297,00 20.827.425,32	9.473.214,00	8.719.214,00

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIAL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBTO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	850.780,50	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	6.709.652,64	5.651.618,00 867.515,25	5.620.025,00 130.529,53	5.613.501,00 2.000,00
			previsione di cassa	129.280,00	83.640,00	83.640,00	83.640,00
				6.860.822,50	6.700.248,50		
Titolo 2	Spese in conto capitale	5.398.883,51	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	13.694.861,92	8.037.443,00 0,00	2.330.000,00 0,00	1.093.000,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
				13.638.474,91	10.414.826,51		
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	550.000,00	1.756.000,00 0,00	200.000,00 0,00	683.000,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
				550.000,00	1.756.000,00		
Titolo 4	Rimborso di prestiti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	203.264,88	312.236,00 0,00	323.189,00 0,00	329.713,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
				203.264,88	312.236,00		
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	100.000,00	100.000,00 0,00	100.000,00 0,00	100.000,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
				100.000,00	100.000,00		
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	96.600,56	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	910.000,00	900.000,00 0,00	900.000,00 0,00	900.000,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
				1.010.366,18	996.600,56		

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIAL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
TOTALE TITOLI		6.346.264,57	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	22.167.779,44	16.757.297,00 867.515,25	9.473.214,00 130.529,53	8.719.214,00 2.000,00
			previsione di cassa	129.280,00	83.640,00	83.640,00	83.640,00
				22.362.928,47	20.279.911,57		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		6.346.264,57	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	22.167.779,44	16.757.297,00 867.515,25	9.473.214,00 130.529,53	8.719.214,00 2.000,00
			previsione di cassa	129.280,00	83.640,00	83.640,00	83.640,00
				22.362.928,47	20.279.911,57		

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.

Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anni 2021/2023

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

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			1.440.713,52		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		129.280,00	83.640,00	83.640,00
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>	(+)		5.719.574,00 0,00	5.719.574,00 0,00	5.719.574,00 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 1.00 - Spese correnti di cui:	(-)		5.651.618,00	5.620.025,00	5.613.501,00
- fondo pluriennale vincolato			83.640,00	83.640,00	83.640,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			376.000,00	377.400,00	377.500,00
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> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		312.236,00 0,00 0,00	323.189,00 0,00 0,00	329.713,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-115.000,00	-140.000,00	-140.000,00
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 e per rimborso dei prestiti <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>	(+)		50.000,00 0,00	140.000,00 0,00	140.000,00 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	(+)		65.000,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)		O=G+H+L+M	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		9.908.443,00	2.670.000,00	1.916.000,00
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	(-)		50.000,00	140.000,00	140.000,00
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	(-)		1.756.000,00	200.000,00	683.000,00
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	(-)		65.000,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		8.037.443,00	2.330.000,00	1.093.000,00
			0,00	0,00	0,00
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
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	(+)		1.756.000,00	200.000,00	683.000,00
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	(-)		1.756.000,00	200.000,00	683.000,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità	(-)		0,00	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			0,00	0,00	0,00

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) 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;
- h) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**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 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 previsto dalla Legge.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup contiene gli strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

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 pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173 .

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

SPESA

Uscite competenza (Riepilogo titoli)	Stanziamenti 2021	Stanziamenti 2022	Stanziamenti 2023
Disavanzo applicato in uscita	0,00	0,00	0,00
	Parziale	0,00	0,00
1 Correnti	5.651.618,00	5.620.025,00	5.613.501,00
2 In conto capitale	8.037.443,00	2.330.000,00	1.093.000,00
3 Incremento attività finanziarie	1.756.000,00	200.000,00	683.000,00
4 Rimborso di prestiti	312.236,00	323.189,00	329.713,00
5 Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	100.000,00	100.000,00	100.000,00
	Parziale (impieghi)	15.857.297,00	8.573.214,00
7 Spese conto terzi e partite di giro	900.000,00	900.000,00	900.000,00
	Totale	16.757.297,00	9.473.214,00

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalla singola amministrazione. Tali attività utilizzano risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. Viene indicato come "spesa corrente" l'importo della singola missione stanziato per fronteggiare il fabbisogno richiesto dal normale funzionamento dell'intera macchina operativa dell'ente. Si tratta di mezzi impegnati per coprire i costi dei redditi di lavoro dipendente e relativi oneri riflessi, imposte e tasse, acquisto di beni di consumo e prestazioni di servizi, utilizzo dei beni di terzi, interessi passivi, trasferimenti correnti, ammortamenti ed oneri straordinari o residuali della gestione di parte corrente.

La spesa corrente, con riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali, risulta ripartita come segue:

Tit.1/U Correnti	Stanziamenti 2021	Stanziamenti 2022	Stanziamenti 2023
101 Redditi da lavoro dipendente	1.192.015,00	1.200.210,00	1.194.610,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	104.455,00	105.150,00	104.650,00
103 Acquisto di beni e servizi	3.236.316,00	3.182.036,00	3.185.569,00
104 Trasferimenti correnti	353.529,00	349.329,00	349.329,00
105 Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 Interessi passivi	72.765,00	89.362,00	85.305,00
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	49.050,00	49.050,00	49.050,00
110 Altre spese correnti	643.488,00	644.888,00	644.988,00
	Totale	5.651.618,00	5.620.025,00

RISPETTO OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA PREVISIONI ANNO 2021/2023

le previsioni risultano rispettare gli obiettivi di finanza pubblica come da prospetto seguente :

Obiettivo di finanza pubblica		Previsione		
		2021	2022	2023
Parte corrente				
Entrate parte corrente	(+)	5.963.854,00	5.943.214,00	5.943.214,00
Spese parte corrente	(-)	5.963.854,00	5.943.214,00	5.943.214,00
Equilibrio parte corrente		0,00	0,00	0,00
Parte investimenti				
Entrate parte investimenti	(+)	8.037.443,00	2.330.000,00	1.093.000,00
Spese parte investimenti	(-)	8.037.443,00	2.330.000,00	1.093.000,00
Equilibrio investimenti		0,00	0,00	0,00
Movimento di fondi				
Entrate movimento di fondi	(+)	1.856.000,00	300.000,00	783.000,00
Spese movimento di fondi	(-)	1.856.000,00	300.000,00	783.000,00
Equilibrio movimento di fondi		0,00	0,00	0,00
Equilibrio finale				
Entrate finali	(+)	15.857.297,00	8.573.214,00	7.819.214,00
Spese finali	(-)	15.857.297,00	8.573.214,00	7.819.214,00
Equilibrio finale		0,00	0,00	0,00

SPESE DEL PERSONALE

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2021/2023, tiene conto della programmazione del fabbisogno del personale.

Programmazione triennale del fabbisogno di personale

In merito alla programmazione del personale, l'art. 39 della legge 449/1997 stabilisce che le Pubbliche Amministrazioni, al fine di assicurare funzionalità ed ottimizzazione delle risorse per il migliore funzionamento dei servizi in relazione alle disponibilità finanziarie e di bilancio, provvedano alla programmazione triennale del fabbisogno di personale, comprensivo delle unità di cui alla Legge n. 68/1999.

L'obbligo di programmazione del fabbisogno del personale è altresì sancito dall'art. 91 del D.lgs. n. 267/2000, che precisa che la programmazione deve essere finalizzata alla riduzione programmata delle spese del personale. Il D.Lgs. 165/2001 dispone, inoltre, quanto segue relativamente alla programmazione del fabbisogno di personale:

art. 6 – comma 4 – il documento di programmazione deve essere correlato alla dotazione organica dell'Ente e deve risultare coerente con gli strumenti di programmazione economico-finanziaria,

art. 6 – comma 4 bis – il documento di programmazione deve essere elaborato su proposta dei competenti dirigenti che individuano i profili professionali necessari allo svolgimento dei compiti istituzionali delle strutture cui sono preposti,

art. 35 – comma 4 – la programmazione triennale dei fabbisogni di personale costituisce presupposto necessario per l'avvio delle procedure di reclutamento.

In base a quanto stabilito dal D.lgs. n. 118/2011, le amministrazioni pubbliche territoriali (ai sensi del medesimo decreto) conformano la propria gestione a regole contabili uniformi definite sotto forma di principi contabili generali e di principi contabili applicati. Il principio contabile sperimentale applicato concernente la programmazione di bilancio prevede che all'interno della Sezione operativa del Documento Unico di Programmazione sia contenuta anche la programmazione del fabbisogno di personale a livello triennale e annuale.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (FCDE)

Riferimento punto 3.3 del principio applicato 4/2 D. Lgs. 118/2011 e esempio n. 5

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2020/2023 risultano dai prospetti allegati al bilancio per singola tipologia di entrata.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluendo in un unico piano finanziario (distinto fra parte corrente e in conto capitale) incluso nella missione 20 programma 2, deve essere articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti.

Inoltre, l'importo indicato nel prospetto del fcde deve essere uguale a quello indicato nella missione 20, programma 1, e nel prospetto degli equilibri.

Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche (si fa riferimento a Elenco Istat), i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa. Per le entrate da tributi in autoliquidazione in ossequio al principio 3.7.5, stante le modalità di accertamento non è stato previsto il FCDE

Non sono altresì oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale.

Con riferimento alle entrate che l'ente non considera di dubbia e difficile esazione, per le quali non si provvede all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, è necessario dare adeguata illustrazione nella Nota integrativa al bilancio.

ORGANISMI PARTECIPATI

Partecipazioni possedute dall'Ente	Cap. sociale partecipata	Val. nominale partecipazione	Quota % dell'Ente
Uniacque s.p.a. Sede legale: Bergamo in Via Novelli 11	36.000.000,00	282.900,00	0,79 %
Unica Servizi s.p.a. Sede legale: Sotto il Monte Giovanni	48.679.812,00	5.798.252,00	11,91 %
Anita s.r.l. Sede legale: Nembro (Bg) Via Lombardia n.27	813.733,00	23.490,91	2,97 %
Acopiave spa	0,00	0,00	0,09 %
Hservizi s.p.a. Sede legale: Sotto il Monte Giovanni XXIII	0,00	0,00	8,42 %
Linea Servizi s.r.l. Sede legale: Sotto il Monte Giovanni XX	0,00	0,00	9,81 %
G.Eco s.r.l. Sede legale: Treviglio (BG) in Viale Cesare Bat	0,00	0,00	1,42 %
Azienda Isola	50.000,00	2.610,00	5,22 %
Parco Adda Nord	0,00	0,00	1,90 %
Ingegnerie Toscane srl	0,00	0,00	0,01 %
Acqualis spa	0,00	0,00	0,79 %
SABB Servizi Ambientali Bassa Bergamasca spa	0,00	0,00	0,88 %
Totale		6.107.252,91	

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Fondo pluriennale vincolato (FPV/E)		Stanziamenti		
		2021	2022	2023
FPV applicato a finanziamento bilancio corrente (FPV/E)	(+)	129.280,00	83.640,00	83.640,00
FPV applicato a finanziamento bilancio investimenti (FPV/E)	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		129.280,00	83.640,00	83.640,00

INDEBITAMENTO

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.

Indebitamento complessivo (Consistenza al 31.12)		2021	2022	2023
Consistenza iniziale (01 gennaio)	(+)	2.985.411,74	4.494.175,74	4.370.986,74
Accensione	(+)	1.756.000,00	200.000,00	683.000,00
Rimborso	(-)	247.236,00	323.189,00	329.713,00
Variazioni da altre cause (rettifiche)	(+/-)	0,00	0,00	0,00
Consistenza finale (31 dicembre)		4.494.175,74	4.370.986,74	4.724.273,74

Esposizione per interessi passivi (Situazione al 31-12)		Previsione		
		2021	2022	2023
Esposizione massima per interessi passivi				
Entrate penultimo anno precedente				
Tributi e perequazione (Tit.1/E)	(+)	3.888.903,58	3.888.903,58	3.888.903,58
Trasferimenti correnti (Tit.2/E)	(+)	308.486,10	308.486,10	308.486,10
Extratributarie (Tit.3/E)	(+)	1.535.968,68	1.535.968,68	1.535.968,68
Somma		5.733.358,36	5.733.358,36	5.733.358,36
Limite massimo esposizione per interessi passivi				
Percentuale massima di impegnabilità delle entrate		10,00 %	10,00 %	10,00 %
Limite teorico interessi		573.335,84	573.335,84	573.335,84
Esposizione effettiva				
Interessi passivi				
Interessi su mutui	(+)	72.665,00	89.262,00	85.205,00
Interessi su prestiti obbligazionari	(+)	0,00	0,00	0,00
Interessi per debiti garantiti da fideiussione prestata dall'ente	(+)	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi		72.665,00	89.262,00	85.205,00
Contributi in C/interessi				
Contributi in C/interessi su mutui e prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi C/interessi		0,00	0,00	0,00
Esposizione effettiva (interessi passivi al netto contributi)		72.665,00	89.262,00	85.205,00
Verifica prescrizione di legge				
Limite teorico interessi	(+)	573.335,84	573.335,84	573.335,84
Esposizione effettiva (interessi passivi al netto contributi)	(-)	72.665,00	89.262,00	85.205,00
Disponibilità residua per ulteriori interessi passivi		500.670,84	484.073,84	488.130,84
Rispetto del limite		Rispettato	Rispettato	Rispettato

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze dell'ultimo rendiconto approvato;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- 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;
- 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;

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 reimputazioni 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

Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono 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 e agli accantonamenti al FCDE.

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;

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

Calusco d'Adda , 10/12/2020

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott Renato Albertini

Il Revisore Unico dei Conti
Dott. Renato Albertini
