

Provincia di Piacenza

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

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Maurizio Magri (presidente)

dott.ssa Mara Bruzzi (revisore)

dott. Paolo Mezzogori (revisore)



Verbale n. 662



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 662

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, della Provincia di Piacenza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li /12/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Maurizio Magri (presidente)

dott.ssa Mara Bruzzi (revisore)

dott. Paolo Mezzogori (revisore)

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023.....	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	10
Previsioni di cassa.....	12
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023.....	14
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	17
La nota integrativa	17
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	18
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023	18
A) ENTRATE	18
Sanzioni amministrative da codice della strada	18
Dettaglio importo delle Spese finanziate da sanzioni CDS art. 208 per gli anni 2021-2022-2023.....	19
Proventi dei beni dell'ente	21
Proventi delle attività estrattive.....	22
Nuovo canone patrimoniale (canone unico)	22
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	23
Spese di personale.....	23
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	25
Spese per acquisto beni e servizi.....	25
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	25
Fondo di riserva di competenza	26
Fondi per spese potenziali.....	27
Fondo di riserva di cassa	27
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	28
ORGANISMI PARTECIPATI	29
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	30
INDEBITAMENTO.....	31
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	31
CONCLUSIONI.....	32

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti dott. Maurizio Magri, dott.ssa Mara Bruzzi, dott. Paolo Mezzogori, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 21/06/2018;

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 è stato ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dall'Organo esecutivo in data 11/12/2020 con provvedimento n. 121 completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi provinciali;

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.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

La Provincia di Piacenza registra una popolazione al 01.01.2020, di n. 287.780 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

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

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del d.lgs n. 118/2011.

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2021-2023.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP)

L'Ente ha adottato il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente ha deliberato la conferma delle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro e non oltre l'esercizio.

L'Ente ha estinto tutti i mutui e non ha programmato l'accensione di prestiti.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

Con Delibera del Consiglio Provinciale n. 43 del 30/11/2020 è stata effettuata la verifica degli equilibri di bilancio per l'esercizio finanziario in corso, rispetto alla quale il collegio ha espresso il proprio parere con verbale n. 659.

L'ultimo esercizio finanziario rendicontato è il 2019, per il quale l'organo consiliare ha approvato il rendiconto con delibera n. 05 del 27/04/2020.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 637/2020 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 (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

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

	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	21.434.097,18
di cui:	
a) Fondi vincolati	10.317.607,06
b) Fondi accantonati	2.845.777,86
c) Fondi destinati ad investimento	635.498,13
d) Fondi liberi	7.635.214,13
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	21.434.097,18

La situazione di cassa dell' Ente al 31 dicembre degli ultimi due esercizi e del terzo trimestre 2020 presenta i seguenti risultati:

	2018	2019	2020 (30/09/20)
Disponibilità:	38.913.918,86	39.445.605,90	23.102.290,46
di cui cassa vincolata	8.849.044,66	12.244.500,23	14.073.242,06
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'impostazione del bilancio di previsione 2021-2023 è tale da garantire il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

L'impostazione del bilancio di previsione 2021-2023 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2020 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoliBILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIALI TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO ⁽³⁾	PREVISIONI		
					ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni competenza	di 827.014,82	361.633,00	314.229,00	314.229,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni competenza	di 8.122.346,19	2.701.451,73	3.801.222,72	3.596.222,72
	Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie		previsioni competenza	di 0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni competenza	di 1.062.977,54	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni competenza	di 0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni competenza	di 0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni cassa	di 39.445.605,90	23.102.290,46		
10000 Totale TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.419.631,46	previsione competenza	di 19.250.000,00	23.400.000,00	23.500.000,00	23.500.000,00
			previsione cassa	di 19.250.000,00	23.400.000,00		
20000 Totale TITOLO 2	Trasferimenti correnti	830.361,15	previsione competenza	di 11.946.002,04	7.431.726,90	7.153.393,90	7.152.393,90
			previsione cassa	di 11.959.878,26	8.232.168,05		
30000 Totale TITOLO 3	Entrate extratributarie	1.589.032,99	previsione competenza	di 3.292.269,20	2.807.000,00	2.719.000,00	2.719.000,00
			previsione cassa	di 3.307.616,11	4.267.029,01		
40000 Totale TITOLO 4	Entrate in conto capitale	8.335.792,98	previsione competenza	di 9.413.675,64	8.900.840,95	14.318.019,33	10.799.063,12
			previsione cassa	di 14.127.793,02	17.208.133,43		
50000 Totale TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione competenza	di 0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione cassa	di 0,00	0,00		
60000 Totale TITOLO 6	Accensione Prestiti	0,00	previsione competenza	di 0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione cassa	di 0,00	0,00		
70000 Totale TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione competenza	di 0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione cassa	di 0,00	0,00		
90000 Totale TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.421.309,45	previsione competenza	di 6.791.000,00	6.791.000,00	6.791.000,00	6.791.000,00
			previsione cassa	di 6.791.000,00	7.420.109,60		
TOTALE TITOLI		13.596.128,03	previsione competenza	di 50.692.946,88	49.330.567,85	54.481.413,23	50.961.457,02
			previsione cassa	di 55.436.287,39	80.527.440,09		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		13.596.128,03	previsione competenza	di 60.705.285,43	52.393.652,58	58.596.884,95	54.871.908,74
			previsione cassa	di 94.881.893,29	83.629.730,55		

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
					ANNO 2021	DELL'ANNO 2022	DELL'ANNO 2023
Titolo 1	Spese correnti	19.859.173,61	previsione di competenza di cui già impegnato*	32.982.000,98	31.773.857,06	32.616.622,90	32.615.622,90
			di cui fondo pluriennale vincolato	361.633,00	314.229,00	314.229,00	314.229,00
			previsione di cassa	42.539.553,94	49.184.933,39		
Titolo 2	Spese in conto capitale	10.049.055,83	previsione di competenza di cui già impegnato*	20.932.284,45	13.828.795,52	19.189.242,05	15.465.285,84
			di cui fondo pluriennale vincolato	2.701.451,73	3.801.222,72	3.596.222,72	3.496.222,72
			previsione di cassa	22.449.048,89	19.188.113,30		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	1.696.126,88	previsione di competenza di cui già impegnato*	6.791.000,00	6.791.000,00	6.791.000,00	6.791.000,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	6.791.000,00	7.690.630,53		
TOTALE DEI TITOLI		31.604.356,32	previsione di competenza di cui già impegnato*	60.705.285,43	52.393.652,58	58.596.864,95	54.871.908,74
			di cui fondo pluriennale vincolato	3.063.084,73	4.115.451,72	3.910.451,72	3.810.451,72
			previsione di cassa	71.779.602,83	76.063.677,22		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		31.604.356,32	previsione di competenza di cui già impegnato*	60.705.285,43	52.393.652,58	58.596.864,95	54.871.908,74
			di cui fondo pluriennale vincolato	3.063.084,73	4.115.451,72	3.910.451,72	3.810.451,72
			previsione di cassa	71.779.602,83	76.063.677,22		

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.

Avanzo presunto

L'avanzo presunto al 31/12/2020 è stato così stimato:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	21.434.097,18
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	8.949.361,01
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	46.601.522,66
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	48.827.179,05
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	36.158,44
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	235.076,25
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2021	28.356.719,61
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	4.091.424,22
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	8.306.097,40
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾	3.063.084,73
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	21.078.961,70

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ⁽⁴⁾	1.139.332,34
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	1.534.973,43
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	396.578,32
	B) Totale parte accantonata	3.070.884,09
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	707.853,98
	Vincoli derivanti da trasferimenti	8.618.499,87
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	17.593,62
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	9.343.947,47
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata a investimenti	648.998,13
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	8.015.132,01
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2021- 2022- 2023 sono le seguenti:

FPV ENTRATA	PREVISIONE ANNO 2021	PREVISIONE ANNO 2022	PREVISIONE ANNO 2023
Fondo pluriennale vincolato in entrata per spese correnti	361.633,00	314.229,00	314.229,00
Fondo pluriennale vincolato in entrata per spese in conto capitale	2.701.451,73	3.801.222,72	3.596.222,72
TOTALE	3.063.084,73	4.115.451,72	3.910.451,72

FONTI DI FINANZIAMENTO FPV	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Entrate correnti vincolate	58.146,00	20.000,00	20.000,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	303.487,00	294.229,00	294.229,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni			
Entrate in conto capitale	2.577.000,66	3.676.771,65	3.471.771,65
Assunzione prestiti/indebitamento			
Altre risorse (Margine corrente -Avanzo disponibile)	124.451,07	124.451,07	124.451,07
TOTALE	3.063.084,73	4.115.451,72	3.910.451,72

RAPPRESENTAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
FPV APPLICATO IN ENTRATA	3.063.084,73	4.115.451,72	3.910.451,72
FPV di parte corrente applicato	361.633,00	314.229,00	314.229,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	2.701.451,73	3.801.222,72	3.596.222,72
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante dall'indebitamento)			
FPV di entrata per partite finanziarie			
FPV DETERMINATO IN SPESA	4.115.451,72	3.910.451,72	3.810.451,72
FPV corrente:	314.229,00	314.229,00	314.229,00
quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente			
quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	314.229,00	314.229,00	314.229,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	3.801.222,72	3.596.222,72	3.496.222,72
quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	1.596.222,72	1.596.222,72	1.596.222,72
quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	2.205.000,00	2.000.000,00	1.900.000,00

FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento):			
quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente			
quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio			
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie			

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Fonti di finanziamento FPV	Importo		
Entrate correnti vincolate	58.146,00	20.000,00	20.000,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	303.487,00	294.229,00	294.229,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	-		
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	-		
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	-		
altre risorse (da specificare)	-		
Totale FPV entrata parte corrente	361.633,00	314.229,00	314.229,00
Entrata in conto capitale (compreso avanzo destinato investimenti e vincolato investimenti)	2.577.000,66	3.676.771,65	3.471.771,65
Assunzione prestiti/indebitamento	-		
altre risorse (Avanzo disponibile)	124.451,07	124.451,07	124.451,07
Totale FPV entrata parte capitale	2.701.451,73	3.801.222,72	3.596.222,72
TOTALE	3.063.084,73	4.115.451,72	3.910.451,72

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	23.102.290,46
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	23.400.000,00
2	Trasferimenti correnti	8.232.168,05
3	Entrate extratributarie	4.267.029,01
4	Entrate in conto capitale	17.208.133,43
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	7.420.109,60
TOTALE TITOLI		60.527.440,09
TOTALE GENERALE ENTRATE		83.629.730,55

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	49.184.933,39
2	Spese in conto capitale	19.188.113,30
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	7.690.630,53
TOTALE TITOLI		76.063.677,22
SALDO DI CASSA		7.566.053,33

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

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicuri 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.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi hanno partecipato alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere. La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	39.445.605,90		39.445.605,90	23.102.290,46
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.419.631,46	23.400.000,00	24.819.631,46	23.400.000,00
2	Trasferimenti correnti	830.361,15	7.431.726,90	8.262.088,05	8.232.168,05
3	Entrate extratributarie	1.589.032,99	2.807.000,00	4.396.032,99	4.267.029,01
4	Entrate in conto capitale	8.335.792,98	8.900.840,95	17.236.633,93	17.208.133,43
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	-	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.421.309,45	6.791.000,00	8.212.309,45	7.420.109,60
	TOTALE TITOLI	13.596.128,03	49.330.567,85	62.926.695,88	60.527.440,09
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	53.041.733,93	49.330.567,85	102.372.301,78	83.629.730,55

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	19.859.173,61	31.773.857,06	51.633.030,67	49.184.933,39
2	Spese In Conto Capitale	10.049.055,83	13.828.795,52	23.877.851,35	19.188.113,30
3	Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie		-	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti		-	0,00	0,00
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		-	0,00	0,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	1.696.126,88	6.791.000,00	8.487.126,88	7.690.630,53
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	31.604.356,32	52.393.652,58	83.998.008,90	76.063.677,22
	SALDO DI CASSA				7.566.053,33

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		23.102.290,46			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		361.633,00	314.229,00	314.229,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0	0	0
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		33.638.726,90 0	33.372.393,90 0	33.371.393,90 0
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0	0	0
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		31.773.857,06 314.229,00 152.100,00	32.616.622,90 314.229,00 151.000,00	32.615.622,90 314.229,00 151.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0	0	0
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)		0 0	0 0	0 0
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0	0	0
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			2.226.502,84	1.070.000,00	1.070.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0 0	0	0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di	(+)		0	0	0

legge o dei principi contabili					
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0	0	0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		2.226.502,84	1.070.000,00	1.070.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0	0	0
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0	0	0
EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		2.701.451,73	3.801.222,72	3.596.222,72
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		8.900.840,95	14.318.019,33	10.799.063,12
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0	0	0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0	0	0
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0	0	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0	0	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0	0	0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		2.226.502,84	1.070.000,00	1.070.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0	0	0
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		13.828.795,52 3.801.222,72	19.189.242,05 3.596.222,72	15.465.285,84 3.496.222,72
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0	0	0
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0	0	0
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					

Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0	0	0
--------------------------------------	--	--	---	---	---

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0	0	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0	0	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0	0	0
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0	0	0
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0	0	0
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0	0	0
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0	0	0

**SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI
INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)**

Equilibrio di parte corrente (O)			0	0	0
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0	0	0

L'importo di euro 2.226.502,84 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite per euro 150.000 da entrate derivanti dai proventi delle sanzioni per violazioni del Codice della strada (art.142 D.Lgs 285/92), per euro 50.000 dal fondo di rotazione per funzioni tecniche di cui all'art. 13 Dlgs 50/2016, per la restante parte euro 2.126.502,84 da parte del trasferimento corrente dallo Stato per il finanziamento dei piani per la sicurezza (art. 1 c. 889 L.145/2018- LB.2019)

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio dell'Ente le entrate correnti stanziare sono riferite a entrate ricorrenti, mentre le entrate in c/capitale sono considerate non ricorrenti.

La nota integrativa

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) nel risultato di amministrazione presunto sono state distinte le quote vincolate, accantonate e destinate;
- c) come previsto dal principio contabile applicato concernente la programmazione all. 4/1 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, non è stato allegato l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, in quanto il bilancio di previsione non prevede utilizzo di quote accantonate o vincolate del risultato di amministrazione presunto;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con le risorse disponibili, mentre non è previsto ricorso al debito;
- e) l'elenco degli investimenti per i quali è stato costituito fondo pluriennale vincolato;
- f) non sussiste la fattispecie di garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) non sussiste la fattispecie di 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 2021-23 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.) sui quali il collegio ha espresso specifico parere.

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 le voci di bilancio riferite alle entrate tributarie, con riferimento agli andamenti degli ultimi esercizi.

Nelle entrate extratributarie l'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art. 1 comma 460 e smi.

Sanzioni amministrative da codice della strada

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	500.000,00	500.000,00	500.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds (*)	150.000,00	100.000,00	100.000,00
TOTALE SANZIONI	650.000,00	600.000,00	600.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	105.950,00	105.950,00	105.950,00

(*) trasferimenti da Enti locali non soggetti a FCDE

Percentuale fondo: 21,19%

Sanzioni codice della strada dettaglio composizione e calcolo FCDE della quota soggetta ad accantonamento

2021				2022				2023			
Stanzionato 2021	1 - Media semplice		FCDE 2021 con media semplice	Stanzionato 2022	1 - Media semplice		FCDE 2022 con media semplice	Stanzionato 2023	1 - Media semplice		FCDE 2023 con media semplice
	Coeff. Acc	Acc Minimo	100%		Coeff. Acc	Acc Minimo	100%		Coeff. Acc	Acc Minimo	100%
500.000,00	0,2119	105.950,00	105.950,00	500.000,00	0,2119	105.950,00	105.950,00	500.000,00	0,2119	105.950,00	105.950,00

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

Con atto del Presidente n.118 in data 10/12/2020 la somma di euro 197.025,00 (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

L'art. 40 del Codice della Strada prescrive che il 50% dei proventi, da calcolarsi a preventivo al netto del FCDE, sia destinato a specifiche finalità. Pertanto il calcolo del vincolo di destinazione per legge risulta il seguente:

$$€ 500.000,00 - € 105.950,00 = € 394.050,00 * 50\% = 197.025,00$$

La somma viene così ripartita:

Dettaglio importo delle Spese finanziate da sanzioni CDS art. 208 per gli anni 2021-2022-2023

VINCOLI DI DESTINAZIONE PER LEGGE				
Importo destinato 2021	Importo destinato 2022	Importo destinato 2023	Missione/Programma/Titolo/Macroaggregato	Riferimento normativo
49.256,25	49.256,25	49.256,25	10-Trasporto e diritto alla mobilità/05-Viabilità/01-Spesa corrente/03-Beni e servizi	lettera a) art. 40 L. 120/2010
24.448,08	24.448,08	24.448,08	03-Ordine Pubblico e sicurezza/01-Polizia locale e amministrativa/01-Spesa corrente/03-Beni e servizi	lettera b) art. 40 L. 120/2010
24.808,17	24.808,17	24.808,17	03-Ordine Pubblico e sicurezza/01-Polizia locale e amministrativa/01-Spesa corrente/03-Beni e servizi	lettera b) art. 40 L. 120/2010

20.000,00	20.000,00	20.000,00	03-Ordine Pubblico e sicurezza/01-Polizia locale e amministrativa/01-Spesa corrente/01-Personale	lettera c) art. 40 L. 120/2010
78.512,50	78.512,50	78.512,50	10-Trasporto e diritto alla mobilità/05-Viabilità/01-Spesa corrente/03-Beni e servizi	lettera c) art. 40 L. 120/2010
197.025,00	197.025,00	197.025,00	Totale 50% delle entrate presunte al netto FCDE	

Il restante 50% viene destinato, con vincolo apposto dall'Ente, a servizi specifici riguardanti la viabilità, come di seguito:

VINCOLI DI DESTINAZIONE ATTRIBUITI DALL'ENTE SUL RESTANTE 50 %				
Importo destinato 2021	Importo destinato 2022	Importo destinato 2023	Missione/Programma/Titolo/Macro-aggregato	Riferimento normativo
169.025,00	169.025,00	169.025,00	10-Trasporto e diritto alla mobilità/05-Viabilità/01-Spesa corrente/03-Beni e servizi	Vincolo di destinazione formalmente attribuito dell'ente
28.000,00	28.000,00	28.000,00	10-Trasporto e diritto alla mobilità/05-Viabilità/01-Spesa corrente/03-Beni e servizi	
394.050,00	394.050,00	394.050,00	Totale corrispondente al totale delle entrate presunte al netto FCDE	

Prospetto delle spese finanziate con i proventi delle sanzioni per violazioni del Codice della strada (art.142 D.Lgs.285/92) entrata euro 150.000,00 anno 2021, euro 100.000,00 anni 2022 e 2023

Prospetto delle spese finanziate con i proventi delle sanzioni per violazioni del Codice della strada (art. 142 D.Lgs. 285/92)		
Entrata 2021	150.000,00	C. 1920 - 2.01.01.02
Entrata 2022	100.000,00	
Entrata 2023	100.000,00	
Importo destinato 2021	Missione/Programma/Titolo/Macroaggregato	capitolo
150.000,00	10-Trasporto e diritto alla mobilità/05-Viabilità/02-Spesa conto capitale/02-Investimenti fissi lordi	8659 - Opere di manutenzione straordinaria rete viaria

Importo destinato 2022	Missione/Programma/Titolo/Macroaggregato	capitolo
100.000,00	10-Trasporto e diritto alla mobilità/05-Viabilità/01-Spesa corrente/03-Beni e servizi	4240 -Servizi vari per la viabilità
Importo destinato 2023	Missione/Programma/Titolo/Macroaggregato	capitolo
100.000,00	10-Trasporto e diritto alla mobilità/05-Viabilità/01-Spesa corrente/03-Beni e servizi	4240 -Servizi vari per la viabilità

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.

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	180.000,00	180.000,00	180.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	180.000,00	180.000,00	180.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	5.796,00	5.796,00	5.796,00
Percentuale fondo (%)	3,22%	3,22%	3,22%

Dettaglio composizione e calcolo del FCDE accantonato

2021				2022				2023			
Stanzionato 2021	1 - Media semplice		FCDE 2021 con media semplice	Stanzionato 2022	1 - Media semplice		FCDE 2022 con media semplice	Stanzionato 2023	1 - Media semplice		FCDE 2023 con media semplice
	Coeff. Acc	Acc Minimo			Coeff. Acc	Acc Minimo			Coeff. Acc	Acc Minimo	
180.000,00	0,0322	5.796,00	100%	180.000,00	0,0322	5.796,00	100%	180.000,00	0,0322	5.796,00	100%

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

Proventi delle attività estrattive

Il dettaglio delle destinazioni dei proventi delle attività estrattive è il seguente:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DELL'UTILIZZO DEI PROVENTI DELLE ATTIVITA' ESTRATTIVE							
ENTRATE							
ANNO 2021	100.000,00						
ANNO 2022	100.000,00						
ANNO 2023	100.000,00						
SPESE							
Missione	Programma	Titolo	Macroaggregato	Descrizione	anno 2021	anno 2022	anno 2023
8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01- Urbanistica e assetto del territorio	1 - Spese correnti	03 - acquisto di beni e servizi	Altri beni di consumo	3.000,00	3.000,00	3.000,00
8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01- Urbanistica e assetto del territorio	1 - Spese correnti	03 - acquisto di beni e servizi	Altri servizi	55.500,00	55.500,00	55.500,00
8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01- Urbanistica e assetto del territorio	1 - Spese correnti	03 - acquisto di beni e servizi	Servizi informatici e di telecomunicazioni	40.000,00	40.000,00	40.000,00
8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01- Urbanistica e assetto del territorio	1 - Spese correnti	03 - acquisto di beni e servizi	Utilizzo di beni di terzi	1.500,00	1.500,00	1.500,00

Nuovo canone patrimoniale (canone unico)

L'Ente ha previsto nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale in modo da assicurare l'invarianza rispetto al gettito derivante dai tributi che sono sostituiti dal canone, così come previsto dal c. 817 dell'art. 1 della L. 160/2019.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2021-2023 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2020 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

MACROAGGREGATI	2020 VAR NOVEMBRE	2021 Previsione	2022 Previsione	2023 Previsione
Reddito da lavoro dipendente	6.173.057,45	6.357.062,00	6.327.525,00	6.327.525,00
Imposte e tasse a carico dell'ente	574.824,26	587.600,00	584.100,00	584.100,00
Acquisto di beni e servizi	12.450.390,35	11.548.924,22	11.243.406,33	11.235.673,00
Trasferimenti correnti (incluso FPV)	11.988.952,34	11.606.125,00	12.461.625,00	12.451.625,00
Interessi passivi	3.893,90	3.189,00	2.900,00	2.100,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.736.827,56	48.117,35	48.209,86	48.409,86
Altre spese correnti	1.158.685,56	1.303.364,55	1.632.190,04	1.617.190,04
Totale spese correnti	35.086.631,42	31.454.382,12	32.299.956,23	32.266.622,90

Spese di personale

La spesa di personale prevista per gli esercizi 2021/2023, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- I vincoli di riduzione della spesa di personale di cui al comma 421 art. 1 della L. 190/2014 (ovvero riduzione al 50% del costo della dotazione organica alla data di entrata in vigore della Legge 56/2014)
- le previsioni del comma 844 della legge 205/2017, in base alle quali esse possono dare corso ad assunzioni nel tetto del 100% dei cessati dell'anno precedente "se l'importo delle spese complessive di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non supera il 20 per cento delle entrate correnti relative ai titoli I, II e III".

La spesa indicata comprende l'importo di € 30.000,00 nell'esercizio 2021, 2022 e 2023 a titolo di rinnovi contrattuali.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

Voci di spesa	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Fondo rinnovi contrattuali	30.000,00	30.000,00	30.000,00
01.01.01 retribuzioni	4.909.783,00	4.812.525,00	4.698.525,00
01.01.02 altre spese personale	123.000,00	123.000,00	123.000,00

01.02.01 contributi	1.405.500,00	1.377.500,00	1.296.500,00
02.01.01 irap	389.500,00	381.000,00	371.500,00
Totale complessivo	6.857.783,00	6.724.025,00	6.519.525,00
detrarre f.do rotaz. e rimborsi per incentivi	-400.000,00	-400.000,00	-400.000,00
detrarre rimborsi personale su funzioni non fondamentali	-405.000,00	-385.000,00	-385.000,00
costo assunzioni anno precedente		450.000,00	610.000,00
Spesa personale netta	6.052.783,00	6.389.025,00	6.344.525,00
oneri riespansione part-time	150.000,00	150.000,00	150.000,00
detrarre costo segretario, DG, access.comandati e tempi.det. non in D.O.	-350.000,00	-350.000,00	-350.000,00
Piano occupazionale	310.000,00	130.000,00	90.000,00
Spesa dotazione organica con Piano occupazionale	6.162.783,00	6.319.025,00	6.234.525,00
detrarre oneri aumenti contrattuali rispetto al 2014	-239.000,00	-251.000,00	-255.000,00
Spesa dotazione organica al netto di aumenti contratt. dopo 2014	5.923.783,00	6.068.025,00	5.979.525,00

	2021	2022	2023
ENTRATE TITOLO I	23.400.000,00	23.500.000,00	23.500.000,00
ENTRATE TITOLO II	7.431.726,90	7.153.393,90	7.152.393,90
ENTRATE TITOLO III	<u>2.807.000,00</u>	<u>2.719.000,00</u>	<u>2.719.000,00</u>
TOTALE ENTRATE CORRENTI	33.638.726,90	33.372.393,90	33.371.393,90
detrarre f.do rotaz. e rimborsi per incentivi	-400.000,00	-400.000,00	-400.000,00
detrarre rimborsi personale su funzioni non fondamentali	-405.000,00	-385.000,00	-385.000,00
ENTRATE CORRENTI NETTE	32.833.726,90	32.587.393,90	32.586.393,90
SPESA PERSONALE NETTA	6.052.783,00	6.389.025,00	6.344.525,00
INCIDENZA %	18,43%	19,61%	19,47%

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge con riferimento alla progettazione delle opere previste nel programma delle opere pubbliche, per le quali si potrà fare ricorso all'affidamento all'esterno dei relativi servizi ove reso necessari per il rispetto dei tempi di realizzazione degli investimenti e della loro rendicontazione agli enti finanziatori.

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 giugno 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.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

- a) il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- b) l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- c) le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

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

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

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

Come già chiarito da Arconet con la Faq n.26, l'Ente si è avvalso della facoltà di sommare agli incassi in conto competenza anche quelli avvenuti nell'esercizio successivo (in conto residui), ma riferiti ad accertamenti dell'anno precedente (incassi anno n+1). Per poter usufruire di questa opportunità, l'Ente ha dovuto però slittare indietro di un anno le annualità considerate, con la conseguenza che, per la determinazione dell'Fcde a bilancio 2021/2023 si sono utilizzate le annualità che vanno dal 2015 al 2019.

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato al 100%

di quello calcolato secondo i principi contabili per gli esercizi 2021-2022-2023

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

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021(a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	23.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	7.431.726,90	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.807.000,00	152.013,20	152.100,00	86,80	5,42%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	8.900.840,95	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	42.639.567,85	152.013,20	152.100,00	86,80	0,36%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	33.738.726,90	152.013,20	152.100,00	86,80	0,45%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	8.900.840,95	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	23.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	7.153.393,90	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.719.000,00	150.988,20	151.000,00	11,80	5,55%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	14.318.019,33	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	47.690.413,23	150.988,20	151.000,00	11,80	0,32%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	33.372.393,90	150.988,20	151.000,00	11,80	0,45%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	14.318.019,33	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	23.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	7.152.393,90	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.719.000,00	150.988,20	151.000,00	11,80	5,55%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	10.799.063,12	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	44.170.457,02	150.988,20	151.000,00	11,80	0,34%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	33.371.393,90	150.988,20	151.000,00	11,80	0,45%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	10.799.063,12	0,00	0,00	0,00	0,00%

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2021 - euro 147.000,00 pari allo 0,46 % delle spese correnti;

anno 2022 - euro 147.000,00 pari allo 0,45 % delle spese correnti;

anno 2023 - euro 147.000,00 pari allo 0,45 % delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente

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

ALTRI ACCANTONAMENTI			
Descrizione	Stanziamenti 2021	Stanziamenti 2022	Stanziamenti 2023
FONDO PER ACCANTONAMENTI PIANO OCCUPAZIONALE	310.000,00	510.000,00	630.000,00
FONDO PER ACCANTONAMENTI RINNOVI CONTRATTUALI	30.000,00	30.000,00	30.000,00
FONDO PER ACCANTONAMENTI RELATIVI A FRANCHIGIE E SCOPERTI DI POLIZZA ASSICURATIVA	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Totale altri accantonamenti	350.000,00	550.000,00	670.000,00

Accantonamento complessivo confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo Rendiconto approvato

ALTRI ACCANTONAMENTI:	<i>Rendiconto 2019</i>
FCDE	811.408,16
FONDO RISCHI CONTENZIOSO	1.559.607,71
FONDO SPESE LEGALI	22.000,00
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	85.000,00
FONDO FRANCHIGIE E SCOPERTI DI POLIZZA	50.000,00
FONDO DPR 207/2010 (da avanzo vincolato)	167.500,00
fondo accantonamento incentivi (da avanzo vincolato)	131.198,29
fondo accantonamento incentivi (da avanzo libero)	19.063,70
	2.845.777,86

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. ed ammonta al € 147.000,00 pari al 0,32% delle spese finali.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

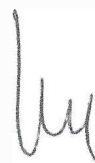
l'Ente non ha costituito il fondo di garanzia per debiti commerciali in quanto il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio 2019, non era superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio (stock debito residuo al 31/12/2019 pari a euro 17.258,97 ;

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

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

Indicatore tempestività dei pagamenti:

2019	-22,29
1^ TRIM 2020	-20,68
2^ TRIM 2020	-14,96
3^ TRIM 2020	-16,26



ORGANISMI PARTECIPATI

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

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2019

Nessuna delle società partecipate nell'ultimo bilancio approvato ha presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile.

La Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D.Lgs. 175/2016) è stata regolarmente effettuata con atto del Consiglio Provinciale n. 29 del 27/09/2017 ed in tale sede è stato deciso di alienare le partecipazioni detenute dalla Provincia in Banca popolare Etica (procedura regolarmente conclusa) e in La Faggiola srl (in corso).

La Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016), relativa alle partecipazioni detenute al 31/12/2018, è stata regolarmente effettuata con deliberazione di Consiglio n. 38 del 19/12/2019.

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

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 13/01/2020-tramite portale Con.Te;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016, con le modalità telematica previste dal MEF- Portale Tesoro, sezione Partecipazioni.

L'Ente sta provvedendo alla predisposizione del provvedimento relativo alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni detenute al 31/12/2019 da approvare entro il 31.12.2020.

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

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:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	0		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in	(+)	2.701.451,73	3.801.222,72	3.596.222,72
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	8.900.840,95	14.318.019,33	10.799.063,12
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0	0	0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0	0	0
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0	0	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo	(-)	0	0	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività	(-)	0	0	0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	2.226.502,84	1.070.000,00	1.070.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata	(-)	0	0	0
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	13.828.795,52 3.801.222,72	19.189.242,05 3.596.222,72	15.465.285,84 3.496.222,72
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0	0	0
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	0
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0	0	0

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2021-2023 investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Ente non ha mutui in ammortamento e non ha programmato contrazione di nuovi mutui

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2021-2023;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- 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 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
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, 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 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 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;
- 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Maurizio Magri (presidente)

Dott.ssa Mara Bruzzi (revisore)

Dott. Paolo Mezzogori (revisore)