



*Provincia di Brindisi*

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022  
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Valente Addolorata Lucia

Dott. Abbenante Ettore Guido Alessandro

Dott. Vergari Roberto Pompilio

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 07 del 11 Dicembre 2020**

### **PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022**

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, 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 2020-2022, della Provincia di Brindisi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

lì 11 Dicembre 2020

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott.ssa Valente Addolorata Lucia

Dott. Abbenante Ettore Guido A.

Dott. Vergari Roberto Pompilio

## Sommario

|                                                                            |    |
|----------------------------------------------------------------------------|----|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....                                     | 4  |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI .....                                            | 7  |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019 .....                                         | 7  |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 .....                                     | 8  |
| Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....                        | 9  |
| Fondo pluriennale vincolato (FPV) .....                                    | 10 |
| Previsioni di cassa.....                                                   | 13 |
| Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022 .....                          | 16 |
| Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....                          | 17 |
| La nota integrativa .....                                                  | 18 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....                                   | 19 |
| Verifica della coerenza interna .....                                      | 19 |
| Verifica della coerenza esterna .....                                      | 20 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022 ..... | 21 |
| A) ENTRATE .....                                                           | 21 |
| Entrate da fiscalità locale .....                                          | 21 |
| Trasferimenti correnti dello Stato .....                                   | 22 |
| Contributi per funzioni delegate dalla Regione .....                       | 22 |
| Sanzioni amministrative da codice della strada .....                       | 23 |
| Proventi dei beni dell'ente .....                                          | 24 |
| Proventi dei servizi pubblici .....                                        | 25 |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....                                 | 25 |
| Spese di personale .....                                                   | 26 |
| Spese per acquisto beni e servizi .....                                    | 26 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) .....                           | 26 |
| Fondo di riserva di competenza .....                                       | 27 |
| Fondi per spese potenziali .....                                           | 28 |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali .....                             | 28 |
| ORGANISMI PARTECIPATI .....                                                | 30 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE .....                                              | 31 |
| INDEBITAMENTO .....                                                        | 32 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....                                          | 33 |
| CONCLUSIONI .....                                                          | 34 |

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

**L'organo di revisione della Provincia di Brindisi nominato con delibera consiliare n.12 del 25 Settembre 2020, composto dalla Dott.ssa Valente Addolorata Lucia – Presidente, Dott. Abbenante Ettore Guido Alessandro – Componente, Dott. Vergari Roberto Pompilio - Componente**

### *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 ai sensi dell'articolo 1-ter, comma 3°, del D.L. 78/2015, convertito, con modificazioni dalla Legge 06 agosto 2015 n.125, le Province sono autorizzate a deliberare i provvedimenti di equilibrio di cui all'articolo 193 del TUEL entro e non oltre il termine di approvazione del Bilancio di Previsione e che, pertanto, l'approvazione del Bilancio dopo la data del 31 Luglio, prorogata per l'anno 2020 al 31 Ottobre, comporta la contestuale approvazione dei riequilibri.
- che è stato ricevuto in data 30 Novembre 2020 lo schema del Bilancio di Previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dal Presidente della Provincia in data 30 novembre 2020 con decreto n.81, completo degli allegati obbligatori previsti:
- ✓ dall'articolo 11, comma 3 del D. LGS 118/2011:
  - Il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione 2020;
  - Il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - 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;
  - Il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
  - Il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
  - La nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'articolo 11 del D. LGS. 118/2011;
- ✓ Dall'articolo 172 del D. LGS. 267/2000 e dal Principio Contabile Applicato, allegato 4/1 al Decreto Legislativo n.118/2011 punto 9.3 lettere g) ed h) e al DM 9 dicembre 2015, all. 1:
  - Non risulta allegato il rendiconto di gestione deliberato e relativo all'ultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, perché pubblicato sul sito internet dell'Ente;
  - Non sono allegate le risultanze dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo “ amministrazione pubblica”di cui al principio contabile applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo n.118/2011, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Non risulta altresì allegato l'elenco con l'indicazione dei relativi siti web istituzionali per la pubblicazione dei documenti contabili;
  - Risulta allegato il Documento Unico di Programmazione ( DUP ) approvato con decreto del Presidente n.80 del 30.11.2020 sul quale l'organo di revisione ha espresso proprio parere favorevole;
- ✓ Le decretazioni presidenziali, con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i

tributi e i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ed in particolare:

- Decreto del Presidente n.38 del 02.07.2020 “Conferma per l’anno 2020 dell’aliquota dell’imposta sulle assicurazioni contro la responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore esclusi i ciclomotori”;
- Decreto del presidente n.39 del 02.07.2020 “Tariffa relativa all’imposta provinciale di trascrizione dei veicoli per l’anno 2020”;
- Decreto del Presidente n.45 del 30.07.2020 “Tributo provinciale per l’anno 2020 da applicare sulla tassa rifiuti dei Comuni”;
- Decreto del Presidente N.54 DEL 18.09.2020 “Conferma oneri istruttori in materia di procedimenti ambientali e servizi di trasporto, nonché conferma delle tariffe per il rilascio di copie di atti e documenti amministrativi da parte di tutti gli uffici provinciali. Anno 2020;
- Decreto del Presidente n.60 del 14.10.2020 “Concessione in uso temporaneo di spazi e sale di proprietà della Provincia di Brindisi – Linee guida per il periodo di emergenza epidemiologica da Covid-19”;
- Decreto del Presidente n.72 del 19.11.2020 “Oneri istruttori per il rilascio di autorizzazioni alla circolazione per i veicoli e trasporti eccezionali. Conferma per l’anno 2020, importi a carico dei richiedenti”;
- Decreto del Presidente n.73 del 19.11.2020 “ Tariffe per la rimozione di cartelli, insegne di esercizio ed altri mezzi pubblicitari abusivi, ovvero privi di autorizzazione, o comunque in contrasto con le disposizioni ex articolo 23 del D.Lgs. 285/92, installati sulle strade di pertinenza della Provincia;
- Determina dirigenziale n.152 del 13.03.2020 “Corrispettivo anno 2020 per l’installazione di distributori automatici di vivande ed alimenti negli uffici provinciali e nelle scuole di pertinenza. Adeguamento ISTAT;
- Determina dirigenziale n.330 del 24.06.2020 “Aggiornamento Istat del corrispettivo anno 2020 per il rilascio delle autorizzazioni per l’installazione di cartelli pubblicitari lungo le strade provinciali”.
- Decreto del Presidente n.80 del 14.11.2017 di destinazione, alle finalità ex articolo 208, comma , del D. Lgs. 285/1992 per l’anno 2017, della parte vincolata dei proventi per le sanzioni amministrative pecuniarie derivanti da violazioni alle norme del Codice della Strada, prorogato anche per l’anno 2020 ai sensi dell’articolo 1 comma 169 della legge 296/2006, in assenza di nuova delibera entro la data fissata per l’approvazione del bilancio di previsione.

✓ Il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011:

- “Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio” previsto dall’articolo 18-bis del decreto legislativo 118/2011;
- L’elenco delle entrate e delle spese non ricorrenti.

✓ I documenti necessari per l’espressione del parere:

- Decreto del Presidente n.80 del 30.11.2020 con il quale è stato approvato lo schema del Documento Unico di Programmazione (DUP) predisposto conformemente all’articolo 170 del D. Lgs. 267/2000;
- Decreto del Presidente (PDPRG 85/2020) in corso di numerazione, recante lo “schema del Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2020-2022, l’Elenco dei lavori da realizzare nell’anno 2020”, nonché il programma biennale di forniture di beni e servizi, di cui all’articolo 21 comma 6 del D. Lgs. n.50/2016;
- Decreto del Presidente n.71 del 17.11.2020 relativo alla programmazione triennale del fabbisogno del personale;
- La proposta di delibera consiliare (PRCFI 6/2020) relativa al piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari di cui all’articolo 58 comma 1, del D.L.112/2008;

- 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 data 30 novembre 2020 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

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.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 11 del 25.09.2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n 19 in data 25/08/2020 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- 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 (+/-)      | 34.304.283,89        |
| di cui:                                 |                      |
| a) Fondi vincolati                      | 8.576.448,51         |
| b) Fondi accantonati                    | 22.068.261,70        |
| c) Fondi destinati ad investimento      | 136.546,53           |
| d) Fondi liberi                         | 3.523.027,15         |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | <b>34.304.283,89</b> |

Dalle comunicazioni ricevute risultano debiti fuori bilancio per euro 123.156,90 e a tal fine ritiene necessario che nelle previsioni 2020-2022 sia data copertura.

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

|                                    | 2017          | 2018          | 2019          |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Disponibilità:                     | 54.714.801,69 | 50.147.679,40 | 48.087.647,80 |
| di cui cassa vincolata             | 9.107.561,52  | 8.855.700,85  | 7.148.326,19  |
| 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 2020-2022 è tale da garantire il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 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 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.

Le previsioni di competenza per gli anni 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

***Riepilogo generale entrate e spese per titoli***

| BILANCIO DI PREVISIONE                |                                                                            |                                                                                              |                                                 |                                  |                                  |                              |                              |
|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI |                                                                            |                                                                                              |                                                 |                                  |                                  |                              |                              |
| TITOLO<br>TIPOLOGIA                   | DENOMINAZIONE                                                              | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL |                                                 | PREVISIONI DEFINITIVE<br>2019    |                                  |                              |                              |
|                                       |                                                                            |                                                                                              |                                                 |                                  | PREVISIONI<br>ANNO 2020          | PREVISIONI<br>DELL'ANNO 2021 | PREVISIONI DELL'ANNO<br>2022 |
|                                       |                                                                            |                                                                                              |                                                 |                                  |                                  |                              |                              |
|                                       |                                                                            |                                                                                              |                                                 |                                  |                                  |                              |                              |
|                                       | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>              |                                                                                              | previsioni di competenza                        | 1.025.892,46                     | 695.723,99                       | 0,00                         | 0,00                         |
|                                       | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>     |                                                                                              | previsioni di competenza                        | 18.379.828,48                    | 17.816.070,92                    | 14.709.998,99                | 3.530.000,00                 |
|                                       | Utilizzo avanzo di Amministrazione                                         |                                                                                              | previsioni di competenza                        | 9.638.313,59                     | 5.418.754,73                     |                              |                              |
|                                       | - di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>                  |                                                                                              | previsioni di competenza                        | 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                             | 50.147.679,40                    | 48.087.647,80                    |                              |                              |
|                                       |                                                                            |                                                                                              |                                                 |                                  |                                  |                              |                              |
| 10000                                 | TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 46.233.649,76                                                                                | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 27.387.439,20<br>54.654.929,81   | 24.774.331,76<br>71.007.981,52   | 27.963.180,40                | 27.963.180,40                |
| 20000                                 | TITOLO 2 Trasferimenti correnti                                            | 19.312.836,13                                                                                | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 14.961.352,73<br>33.049.705,80   | 19.465.820,99<br>38.778.657,12   | 13.570.011,15                | 13.137.009,53                |
| 30000                                 | TITOLO 3 Entrate extratributarie                                           | 7.250.997,48                                                                                 | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 2.909.994,53<br>10.809.733,40    | 2.369.180,73<br>8.956.317,72     | 2.213.410,00                 | 2.213.410,00                 |
| 40000                                 | TITOLO 4 Entrate in conto capitale                                         | 56.062.534,74                                                                                | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 23.838.685,63<br>76.839.930,71   | 23.037.210,40<br>79.099.745,14   | 28.703.114,97                | 10.177.310,95                |
| 50000                                 | TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                                                                                         | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 0,00<br>0,00                     | 0,00<br>0,00                     | 0,00                         | 0,00                         |
| 60000                                 | TITOLO 6 Accensione prestiti                                               | 10.621.609,88                                                                                | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 0,00<br>11.364.044,72            | 0,00<br>10.621.609,88            | 0,00                         | 0,00                         |
| 70000                                 | TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                                                                                         | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 0,00<br>0,00                     | 0,00<br>0,00                     | 0,00                         | 0,00                         |
| 90000                                 | TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 773.823,64                                                                                   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 34.950.000,00<br>35.648.140,92   | 34.950.000,00<br>35.723.823,64   | 34.950.000,00                | 34.950.000,00                |
| TOTALE TITOLI                         |                                                                            | 140.255.451,63                                                                               | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 104.047.472,09<br>222.366.485,36 | 104.596.543,88<br>244.188.135,02 | 107.399.716,52               | 88.440.910,88                |
| TOTALE GENERAL E DELLE ENTRATE        |                                                                            | 140.255.451,63                                                                               | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 133.091.506,62<br>272.514.164,76 | 128.527.093,52<br>292.275.782,82 | 122.109.715,51               | 91.970.910,88                |

| BILANCIO DI PREVISIONE                    |                                                              |                                                                                           |                                                                                         |                                                                        |                                                                       |                                                                     |                                                                 |
|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI |                                                              |                                                                                           |                                                                                         |                                                                        |                                                                       |                                                                     |                                                                 |
| TITOLO                                    | DENOMINAZIONE                                                | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO |                                                                                         | PREVISIONI DEFINITIVE 2019                                             | PREVISIONI                                                            |                                                                     |                                                                 |
|                                           |                                                              |                                                                                           |                                                                                         |                                                                        | ANNO 2020                                                             | DELL'ANNO 2021                                                      | DELL'ANNO 2022                                                  |
|                                           | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE                                 |                                                                                           |                                                                                         | 0,00                                                                   | 0,00                                                                  | 0,00                                                                | 0,00                                                            |
|                                           | DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO    |                                                                                           |                                                                                         | 0,00                                                                   | 0,00                                                                  | 0,00                                                                | 0,00                                                            |
| <b>TITOLO 1</b>                           | <b>SPESE CORRENTI</b>                                        | 91.270.334,78                                                                             | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato | 45.314.481,51<br>695.723,99<br>121.126.450,35                          | 46.388.714,46<br>3.807.570,22<br>0,00                                 | 42.059.503,26<br>6.500.998,96<br>(0,00)                             | 41.577.521,17<br>29.166,72<br>(0,00)                            |
| <b>TITOLO 2</b>                           | <b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>                               | 41.739.669,16                                                                             | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato | 51194829,94<br>17.816.070,92<br>72.039.248,32                          | 46.273.879,15<br>26.523.712,37<br>14.709.998,99                       | 43.423.113,96<br>0,00<br>3.530.000,00                               | 13.717.310,95<br>0,00<br>1.730.000,00                           |
| <b>TITOLO 3</b>                           | <b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>         | 121,00                                                                                    | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato | 121,00<br>(0,00)<br>121,00                                             | 0,00<br>0,00<br>121,00                                                | 0,00<br>0,00<br>(0,00)                                              | 0,00<br>0,00<br>(0,00)                                          |
| <b>TITOLO 4</b>                           | <b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>                                  | 0,00                                                                                      | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato | 1.632.074,17<br>(0,00)<br>1.632.074,17                                 | 914.499,91<br>0,00<br>0,00                                            | 1.677.098,29<br>0,00<br>(0,00)                                      | 1.726.078,76<br>0,00<br>(0,00)                                  |
| <b>TITOLO 5</b>                           | <b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b> | 0,00                                                                                      | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00<br>(0,00)<br>0,00                                                 | 0<br>0,00<br>0,00                                                     | 0,00<br>0,00<br>(0,00)                                              | 0,00<br>0,00<br>(0,00)                                          |
| <b>TITOLO 7</b>                           | <b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>               | 2.516.895,69                                                                              | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato | 34.950.000,00<br>(0,00)<br>36.699.963,19                               | 34.950.000,00<br>0,00<br>0,00                                         | 34.950.000,00<br>0,00<br>(0,00)                                     | 34.950.000,00<br>0,00<br>(0,00)                                 |
|                                           | <b>TOTALE TITOLI</b>                                         | <b>135.527.020,63</b>                                                                     | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato | <b>133.091.506,62</b><br><b>18.511.794,91</b><br><b>231.497.857,03</b> | <b>128.527.093,52</b><br><b>30.331.282,59</b><br><b>14.709.998,99</b> | <b>122.109.715,51</b><br><b>6.500.998,96</b><br><b>3.530.000,00</b> | <b>91.970.910,88</b><br><b>29.166,72</b><br><b>1.730.000,00</b> |
|                                           | <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                           | <b>135.527.020,63</b>                                                                     | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato | <b>133.091.506,62</b><br><b>18.511.794,91</b><br><b>231.497.857,03</b> | <b>128.527.093,52</b><br><b>30.331.282,59</b><br><b>14.709.998,99</b> | <b>122.109.715,51</b><br><b>6.500.998,96</b><br><b>3.530.000,00</b> | <b>91.970.910,88</b><br><b>29.166,72</b><br><b>1.730.000,00</b> |

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

### **Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

Il fondo pluriennale vincolato, 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.

La costituzione del fondo nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego degli stessi.

In merito alle poste iscritte al Fondo Pluriennale Vincolato in entrata, l'organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) La costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) La corretta applicazione dell'articolo 183, comma 3° del TUEL in ordine alla formazione del FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) La formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla re imputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) L'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

L'organo di revisione ricorda che, la contabilizzazione del FPV deve tenere conto delle novità approvate con il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze, di concerto con IL Ministero dell'Interno della Presidenza del Consiglio dei Ministri del 1° marzo 2019, con il quale sono stati aggiornati gli allegati al D. Lgs. 118/2011 al fine di disciplinare la contabilizzazione delle spese di progettazione e le modifiche alla disciplina del Fondo Pluriennale Vincolato per le opere pubbliche.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2020 sono le seguenti:

| <b>Fonti di finanziamento FPV</b>                                      | <b>Importo</b>       |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Totale entrate correnti vincolate a.....                               |                      |
|                                                                        | 299.926,18           |
| Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale        | 211.204,56           |
| Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni | 184.593,25           |
| entrata in conto capitale                                              | 7.498.261,57         |
| assunzione prestiti/indebitamento                                      | 0,00                 |
| altre risorse ( da specificare)                                        | 10.317.809,35        |
| <b>TOTALE</b>                                                          | <b>18.511.794,91</b> |

|                                                                                                      |                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| FPV APPLICATO IN ENTRATA                                                                             | <b>18.511.794,91</b> |
| <b>FPV di parte corrente applicato</b>                                                               | 695.723,99           |
| <b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>                                 | 17.816.070,92        |
| <b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>                      | 0,00                 |
| <b>FPV di entrata per partite finanziarie</b>                                                        | 0,00                 |
| FPV DETERMINATO IN SPESA                                                                             | <b>14.709.998,99</b> |
| <b>FPV corrente:</b>                                                                                 | <b>0,00</b>          |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                  | 0,00                 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio              | 0,00                 |
| <b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>                                          | <b>14.709.998,99</b> |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                  | 0,00                 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio              | 14.709.998,99        |
| <b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b> | <b>0,00</b>          |
|                                                                                                      |                      |

|                                                                                                     |                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Entrate correnti vincolate                                                                          | 299.926,18           |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale                                     | 211.204,56           |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni                              | 184.593,25           |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui  | 0,00                 |
| Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendi | 0,00                 |
| altre risorse (da specificare)                                                                      | 0,00                 |
| <b>Totale FPV entrata parte corrente</b>                                                            | <b>695.723,99</b>    |
| Entrata in conto capitale                                                                           | 7.498.261,57         |
| Assunzione prestiti/indebitamento                                                                   | 0,00                 |
| altre risorse (da specificare)                                                                      | 10.317.809,35        |
| <b>Totale FPV entrata parte capitale</b>                                                            | <b>17.816.070,92</b> |
| <b>TOTALE</b>                                                                                       | <b>18.511.794,91</b> |
|                                                                                                     |                      |
|                                                                                                     |                      |

**Previsioni di cassa**

| PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI     |                                                                   |                                  |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
|                                            |                                                                   | PREVISIONI DI CASSA<br>ANNO 2020 |
|                                            | <b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>            | <b>48.087.647,80</b>             |
|                                            |                                                                   |                                  |
| 1                                          | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 71.007.981,52                    |
| 2                                          | Trasferimenti correnti                                            | 38.778.657,12                    |
| 3                                          | Entrate extratributarie                                           | 8.956.317,72                     |
| 4                                          | Entrate in conto capitale                                         | 79.099.745,14                    |
| 5                                          | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                             |
| 6                                          | Accensione prestiti                                               | 10.621.609,88                    |
| 7                                          | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                             |
| 9                                          | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 35.723.823,64                    |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                       |                                                                   | <b>244.188.135,02</b>            |
| <b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>             |                                                                   | <b>292.275.782,82</b>            |
|                                            |                                                                   |                                  |
| PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI |                                                                   |                                  |
|                                            |                                                                   | PREVISIONI DI CASSA<br>ANNO 2020 |
| 1                                          | Spese correnti                                                    | 137.750.068,94                   |
| 2                                          | Spese in conto capitale                                           | 73.203.549,32                    |
| 3                                          | Spese per incremento attività finanziarie                         | 121,00                           |
| 4                                          | Rimborso di prestiti                                              | 914.499,91                       |
| 5                                          | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere             | 0,00                             |
| 7                                          | Spese per conto terzi e partite di giro                           | 37.466.895,69                    |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                       |                                                                   | <b>249.335.134,86</b>            |
|                                            |                                                                   |                                  |
| <b>SALDO DI CASSA</b>                      |                                                                   | <b>42.940.647,96</b>             |

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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 comprende la cassa vincolata per euro 7.148.326,19.

L'ente si 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           |
|                                                                        | <b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>                   |                       | <b>0,00</b>           | <b>48.087.647,80</b>  | <b>48.087.647,80</b>  |
|                                                                        |                                                                          |                       |                       |                       |                       |
| 1                                                                      | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 46.233.649,76         | 24.774.331,76         | 71.007.981,52         | 71.007.981,52         |
| 2                                                                      | <i>Trasferimenti correnti</i>                                            | 19.312.836,13         | 19.465.820,99         | 38.778.657,12         | 38.778.657,12         |
| 3                                                                      | <i>Entrate extratributarie</i>                                           | 7.250.997,48          | 2.369.180,73          | 9.620.178,21          | 8.956.317,72          |
| 4                                                                      | <i>Entrate in conto capitale</i>                                         | 56.062.534,74         | 23.037.210,40         | 79.099.745,14         | 79.099.745,14         |
| 5                                                                      | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>                      | -                     | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 6                                                                      | <i>Accensione prestiti</i>                                               | 10.621.609,88         | 0,00                  | 10.621.609,88         | 10.621.609,88         |
| 7                                                                      | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>                      | -                     | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 9                                                                      | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>                         | 773.823,64            | 34.950.000,00         | 35.723.823,64         | 35.723.823,64         |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                                                   |                                                                          | <b>140.255.451,63</b> | <b>104.596.543,88</b> | <b>244.851.995,51</b> | <b>244.188.135,02</b> |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                                   |                                                                          | <b>140.255.451,63</b> | <b>104.596.543,88</b> | <b>292.939.643,31</b> | <b>292.275.782,82</b> |
|                                                                        |                                                                          |                       |                       |                       |                       |
| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI |                                                                          |                       |                       |                       |                       |
| TITOLO                                                                 | DENOMINAZIONE                                                            | RESIDUI               | PREV. COMP.           | TOTALE                | PREV. CASSA           |
| 1                                                                      | <i>Spese Correnti</i>                                                    | 91.270.334,78         | <b>46.388.714,46</b>  | 137.659.049,24        | 137.750.068,94        |
| 2                                                                      | <i>Spese In Conto Capitale</i>                                           | 41.739.669,16         | <b>46.273.879,15</b>  | 88.013.548,31         | 73.203.549,32         |
| 3                                                                      | <i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>                     | 121,00                | <b>0,00</b>           | 121,00                | 121,00                |
| 4                                                                      | <i>Rimborso Di Prestiti</i>                                              |                       | <b>914.499,91</b>     | 914.499,91            | 914.499,91            |
| 5                                                                      | <i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>             |                       | <b>0,00</b>           | 0,00                  | 0,00                  |
| 7                                                                      | <i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>                           | 2.516.895,69          | <b>34.950.000,00</b>  | 37.466.895,69         | 37.466.895,69         |
|                                                                        |                                                                          |                       |                       |                       |                       |
|                                                                        |                                                                          |                       |                       |                       |                       |

**Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022**

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

| <b>EQUILIBRI DI BILANCIO</b><br><b>(solo per gli Enti locali)<sup>(1)</sup></b>                                                                                                                                                |     |             |                    |                   |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------|--------------------|-------------------|------------------|
| <b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>                                                                                                                                                                                        |     |             | <b>2020</b>        | <b>2021</b>       | <b>2022</b>      |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                                                                                       |     | 48087647,80 |                    |                   |                  |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti                                                                                                                                                                   | (+) |             | 695.723,99         | 0,00              | 0,00             |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                                 | (-) |             | 0,00               | 0,00              | 0,00             |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                                           | (+) |             | 46.609.333,48      | 43.746.601,55     | 43.313.599,93    |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                                   |     |             | 0,00               | 0,00              | 0,00             |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al                                                                                                                                             | (+) |             | 0,00               | 0,00              | 0,00             |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                                                                                                          | (-) |             | 46.388.714,46      | 42.059.503,26     | 41.577.521,17    |
| di cui:                                                                                                                                                                                                                        |     |             |                    |                   |                  |
| - fondo pluriennale vincolato                                                                                                                                                                                                  |     |             | 0,00               | 0,00              | 0,00             |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità                                                                                                                                                                                          |     |             | 663.860,49         | 651.247,25        | 651.247,25       |
| 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                                                                                                                                            | (-) |             | 914.499,91         | 1.677.098,29      | 1.726.078,76     |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                                   |     |             | 0,00               | 0,00              | 0,00             |
| di cui Fondo anticipazioni di liquidità                                                                                                                                                                                        |     |             | 0,00               | 0,00              | 0,00             |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>                                                                                                                                                                                      |     |             | <b>1.843,10</b>    | <b>10.000,00</b>  | <b>10.000,00</b> |
| <b>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</b> |     |             |                    |                   |                  |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup>                                                                                                                                            | (+) |             | 123.156,90         | -                 | -                |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                                   |     |             | 0,00               |                   |                  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni                                                                                                                                      | (+) |             | 0,00               | 0,00              | 0,00             |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                                   |     |             | 0,00               | 0,00              | 0,00             |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche                                                                                                                                            | (-) |             | 0,00               | 0,00              | 0,00             |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                            | (+) |             | 0,00               | 0,00              | 0,00             |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>                                                                                                                                                                              |     |             |                    |                   |                  |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>                                                                                                                                                                                                             |     |             | <b>125.000,00</b>  | <b>10.000,00</b>  | <b>10.000,00</b> |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento                                                                                                                                                    | (+) |             | 5.295.597,83       | 0,00              | 0,00             |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale                                                                                                                                                          | (+) |             | 17.816.070,92      | 14.709.998,99     | 3.530.000,00     |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                                                                                                               | (+) |             | 23.037.210,40      | 28.703.114,97     | 10.177.310,95    |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                                                                                                                 | (-) |             | 46.273.879,15      | 43.423.113,96     | 13.717.310,95    |
| di cui fondo pluriennale vincolato di spesa                                                                                                                                                                                    |     |             | 14.709.998,99      | 3.530.000,00      | 1.730.000,00     |
| <b>Equilibrio di parte capitale</b>                                                                                                                                                                                            |     |             | <b>-125.000,00</b> | <b>-10.000,00</b> | <b>10.000,00</b> |
| <b>Equilibrio Finale</b>                                                                                                                                                                                                       |     |             | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali<sup>(4)</sup>:</b>                                                                                                                                    |     |             |                    |                   |                  |
| Equilibrio di parte corrente (O)                                                                                                                                                                                               |     |             | 125.000,00         | 10.000,00         | 10.000,00        |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)                                                                                                                                               | (-) |             | 123.156,90         | 0,00              | 0,00             |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>                                                                                                                                       |     |             | <b>1.843,10</b>    | <b>10.000,00</b>  | <b>10.000,00</b> |
|                                                                                                                                                                                                                                |     |             |                    |                   |                  |
|                                                                                                                                                                                                                                |     |             |                    |                   |                  |
|                                                                                                                                                                                                                                |     |             |                    |                   |                  |

**Utilizzo proventi alienazioni**

L'organo di revisione rileva, tuttavia, che per il triennio 2020-2022, non vi sono accertamenti in entrata per proventi da alienazione di beni.

**Risorse derivanti da rinegoziazione mutui**

L'ente non si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

L'ente si è avvalso della facoltà di rinegoziazione dei prestiti concessi dalla Cassa depositi e prestiti spa ai sensi dell'art. 113 del D.L. 34/2020 e della circolare CDP n. 1300 del 23 aprile 2020 con decreto del Presidente n.31 del 26/05/2020.

**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.

E' definita a regime un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i contributi agli investimenti sono da considerarsi non ricorrenti, a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

L'organo di revisione ricorda che alcune entrate sono considerate non ricorrenti per definizione, sia dai nuovi principi contabili, che in modo particolare dall'allegato 7 al D. LGS. 118/2011, a seconda che l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime, ovvero limitata ad uno o più esercizi e della spesa ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti:

| <b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b> | <b>Anno 2020</b> | <b>Anno 2021</b> | <b>Anno 2022</b> |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                          |                  |                  |                  |
| Entrate da titoli abitativi edilizi                      |                  |                  |                  |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni           |                  |                  |                  |
| Recupero evasione tributaria                             |                  |                  |                  |
| Canoni per concessioni pluriennali                       |                  |                  |                  |
| Sanzioni codice della strada                             | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Entrate per eventi calamitosi                            |                  |                  |                  |
| Altre - fondi specifici emergenza COVID-19               | 22.426,25        |                  |                  |
| <b>Totale</b>                                            | <b>22.426,25</b> | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |
|                                                          |                  |                  |                  |
|                                                          |                  |                  |                  |
| <b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>                | <b>Anno 2020</b> | <b>Anno 2021</b> | <b>Anno 2022</b> |
|                                                          |                  |                  |                  |
| consultazione elettorali e referendarie locali           |                  |                  |                  |
| spese per eventi calamitosi                              |                  |                  |                  |
| sentenze esecutive e atti equiparati                     |                  |                  |                  |
| ripiano disavanzi organismi partecipati                  |                  |                  |                  |
| altre - art. 208, comma 4, D.Lgs.285/1992                | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| altre - spese specifiche emergenza COVID-19              | 22.426,25        |                  |                  |
| <b>Totale</b>                                            | <b>22.426,25</b> | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |

### **La nota integrativa**

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

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

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### ***Verifica della coerenza interna***

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-22 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 dal Presidente della Provincia secondo lo schema dettato dal principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011), ed approvato con decreto del Presidente n.80 del 30.11.2020.

Sul Documento Unico di Programmazione l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n.6 del 03/12/2020, attestandone la coerenza, attendibilità e congruità.

Il DUP 2020-2022 è composto dalla Sezione Strategica (SeS) e dalla Sezione Operativa (SeO):

- la SeS con orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'articolo 46 comma 3 del decreto legislativo 267/2000 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente;
- la SoS, redatta per il suo contenuto finanziario, per competenza e cassa, si fonda su valutazioni di natura economico-patrimoniale e copre un arco temporale pari a quello del bilancio di previsione e individua per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici contenuti nella SeS.

#### **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

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

##### **Programma triennale lavori pubblici**

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

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

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020-22 ed il crono-programma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

L'organo di revisione ha verificato inoltre la compatibilità del crono-programma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori da realizzare nell'esercizio 2020 e seguenti è stato adottato dall'organo esecutivo con Decreto del Presidente ( PDPRG 85/2020) in corso di numerazione.

##### **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Il programma biennale di acquisti di beni e servizi da realizzare nell'anno 2020 e seguente è stato adottato dall'organo esecutivo con Decreto del Presidente (PDPRG 85/2020) in corso di numerazione.

Il programma biennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

### **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 4 in data 12.11.2020 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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

I fabbisogni di personale nel triennio 2020-2022, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112. convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133 in corso di approvazione, giusta proposta di deliberazione consiliare (PRCFI 6/2020);

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

### **Equilibri di finanza pubblica**

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n.145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte Costituzionale n.247 del 2017 e n.101 del 2018. Gli enti locali, ivi comprese le province, potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo Pluriennale Vincolato di entrata, sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820). Dal 2019, pertanto, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile di cui al D. Lgs. 118/2011 e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri a<llegato al rendiconto", allegato 10 al D. Lgs. 118/2011 (comma 821).

Il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa possono essere utilizzati nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo n.118/2011.

## VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022

### A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

#### R.C. Auto

Il gettito dell'imposta sulle assicurazioni contro la responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore, esclusi i ciclomotori, al netto del contributo di cui all'articolo 6, comma 1, lettera a), del Decreto Legge 31 dicembre 1991, n. 419, convertito, con modificazioni, dalla legge 18 febbraio 1992, n. 172, e' attribuito alle province dove hanno sede i pubblici registri automobilistici nei quali i veicoli sono iscritti ovvero, per le macchine agricole, alle province nel cui territorio risiede l'intestatario della carta di circolazione.

A decorrere dall'anno 2012, articolo 17, comma 1, Del D.Lgs. 06 maggio 2011 n.68, l'imposta sulle assicurazioni contro la responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore, esclusi i ciclomotori, costituisce tributo proprio derivato delle province.

Ai sensi dell'articolo 17, comma 2, del D. Lgs. N.68/2011 l'aliquota dell'imposta è pari al 12,5% e a decorrere dal 2011 le province possono aumentare o diminuire l'aliquota in misura non superiore a 3,5 punti percentuali.

Con Decreto del Presidente n.38 del 02.07.2020 viene confermata per l'esercizio 2020, l'aliquota dell'imposta sulle assicurazioni contro la responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore, esclusi i ciclomotori, al netto del contributo di cui all'articolo 6, comma 1, lettera a) del D.L. N.419/1991, convertito con modificazioni dalla Legge n.172/1992, nella misura del 16%.

L'entrata prevista, per l'esercizio 2020, è pari ad € 12.400.000,00, valore accertato sulla base della dinamica degli incassi rilevati nel corso dell'esercizio provvisorio.

#### Imposta Provinciale di Trascrizione

L'Imposta provinciale di trascrizione - I.P.T. - è applicata sulle formalità di trascrizione, iscrizione ed annotazione dei veicoli nel pubblico registro automobilistico. Il soggetto passivo è l'acquirente del veicolo o il soggetto nell'interesse del quale viene effettuata la trascrizione o l'annotazione. L'imposta è accertata e riscossa mediante gli Uffici provinciali del Pubblico Registro Automobilistico gestito dall'A.C.I. e viene pagata al momento della richiesta di formalità al PRA.

In base all'articolo 56, comma 2, del D. Lgs. 446/1997 così come modificato dall'articolo 1, comma 154 della Legge 27 dicembre 2006 n.296, le province possono deliberare l'aumento delle misure di base dell'imposta contenute nel Decreto del Ministero delle Finanze n.435/1998, sino ad un massimo del 30%. La Provincia ha, da tempo, deliberato l'aumento dell'aliquota sino al limite massimo del 30%.

Con Decreto del Presidente n.39 del 02.07.2020 l'imposta è stata confermata per l'anno 2020 con le stesse tariffe già in vigore.

Il gettito accertato previsto è pari ad € 8.350.302,16 in riduzione rispetto alle previsioni dell'esercizio precedente, tenuto conto dell'andamento del mercato dell'auto.

**TEFA – Tributo per Esercizio delle Funzioni Ambientali**

Il tributo per l'esercizio delle funzioni di tutele, protezione e igiene dell'ambiente – TEFA, è dovuto alle province da parte dei comuni nell'esercizio delle loro funzioni amministrative di organizzazione dello smaltimento dei rifiuti.

Il tributo provinciale è accertato direttamente dai singoli Comuni del territorio provinciale mentre la riscossione può essere effettuata dal Comune o dall'agente della riscossione, i quali riversano periodicamente l'imposta provinciale all'Ente competente.

Con proprio Decreto del 1 luglio 2020, il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha delineato le modalità di riversamento del tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente (TEFA), anche con riferimento ai pagamenti effettuati tramite bollettino di conto corrente postale.

Nello specifico, l'art. 2 del citato decreto dispone in merito ai versamenti effettuati a mezzo modello F24, stabilendo che:

- Per l'annualità 2020, la struttura di gestione di cui all'art. 22, comma 3, del decreto legislativo n.241 del 1997, effettui lo scorporo dai singoli versamenti di quanto riscosso a titolo di TEFA, compresi eventuali interessi e sanzioni, ed opera il successivo riversamento alle province e città metropolitane, applicando la misura del 5 per cento o la diversa misura comunicata dall'ente impositore;
- Per le annualità 2021 e successive, il TEFA e gli eventuali interessi e sanzioni sono versati dai contribuenti, secondo gli importi indicati dai comuni, utilizzando gli appositi codici tributo istituiti con risoluzione dell'Agenzia delle entrate. La struttura di gestione provvede al riversamento degli importi pagati con i codici tributo di cui al periodo precedente alla provincia o città metropolitana competente per territorio, in base al codice catastale del comune indicato nel modello F24

La misura del tributo, stabilita in una percentuale variabile tra l'1% e il 5% del costo totale dello smaltimento dei rifiuti, è stata determinata dalla provincia di Brindisi anche per l'esercizio 2020 nell'aliquota massima del 5%, con Decreto del Presidente n.45 del 30.07.2020.

Il gettito previsto per il 2020 è pari ad € 3.968.741,12.

**Trasferimenti Correnti dello Stato**

Come riportato nel Documento Unico di Programmazione, la voce di entrata corrispondente al gettito dei trasferimenti erariali in favore della Provincia è stata azzerata dal meccanismo "compensativo" posto in essere fra l'entità complessiva del contributo alla finanza pubblica richiesto al comparto province per come risultante dall'art. 1, comma 418 della Legge 23 dicembre 2014, n.190, dall' art. 7. c. 31 sexies del D.L. 78/10 e dall'art. 21 del decreto legislativo 6 maggio 2011, n. 68 ed il cumulo dei trasferimenti istituiti dallo stesso legislatore, a favore del comparto, nel corso degli ultimi anni con un saldo negativo 2020 a carico dell'Ente pari a circa 14,1 mln di euro e 14,9 mln di euro per gli anni 2021 e seguenti.

**Contributi per funzioni delegate dalla regione**

I contributi per funzioni delegate dalla Regione sono previsti in euro 10.112.404,26 per il 2020, nonché in euro 10.656.926,19 per il 2021 ed euro 10.701.448,12 per il 2022. Tali contributi sono integralmente destinati per pari importo alla corrispondente spesa, come risulta dalla tabella prevista dal decreto legislativo 118/2011 e s.m.i., riportante il quadro analitico delle spese per funzioni delegate dalla regione

Il gettito stimato per i tributi è il seguente:

|                                                       | Esercizio<br>2019         | Previsione<br>2020         | Previsione<br>2021         | Previsione<br>2022         |
|-------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Imposta sulle assicurazioni RC auto                   | 13.464.159,02             | 12.400.000,00              | 13.600.000,00              | 13.600.000,00              |
| Imposta di iscrizione al PRA                          | 10.270.196,01             | 8.350.302,16               | 9.950.000,00               | 9.950.000,00               |
| Altre imposte sostitutive                             | 5.128,08                  | 55.128,08                  | 55.000,00                  | 55.000,00                  |
| Altre imposte, tasse e proventi assimilati            | 805,12                    | 160,40                     | 500,00                     | 500,00                     |
| <b>Totale</b>                                         | <b>23.740.288,23</b>      | <b>20.805.430,24</b>       | <b>23.605.000,00</b>       | <b>23.605.000,00</b>       |
| <b>compartecipazione di tributi</b>                   | <b>Esercizio<br/>2019</b> | <b>Previsione<br/>2020</b> | <b>Previsione<br/>2021</b> | <b>Previsione<br/>2022</b> |
| Tributo prov.deposito in discarica dei rifiuti solidi | 4.396.193,62              | 3.968.741,12               | 4.357.680,40               | 4.357.680,40               |
| <b>Totale</b>                                         | <b>4.396.193,62</b>       | <b>3.968.741,12</b>        | <b>4.357.680,40</b>        | <b>4.357.680,40</b>        |

### **Sanzioni amministrative:**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

1. da codice della strada
- 2.

#### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

|                                   | Previsione2020   | Previsione2021   | Previsione2022   |
|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds      | 25.000,00        | 50.000,00        | 50.000,00        |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <b>TOTALE SANZIONI</b>            | <b>25.000,00</b> | <b>50.000,00</b> | <b>50.000,00</b> |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità  | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>      | <b>0,00%</b>     | <b>0,00%</b>     | <b>0,00%</b>     |

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 25.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);

La somma di euro 25.000,00 (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.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 12.500,00

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.

2. altre sanzioni amministrative

|                                                                                      | Previsione<br>2020 | Previsione<br>2021 | Previsione<br>2022 |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| sanzioni per attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 222.100,00         | 322.000,00         | 322.000,00         |
| <b>TOTALE SANZIONI</b>                                                               | <b>222.100,00</b>  | <b>322.000,00</b>  | <b>322.000,00</b>  |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità                                                     | 21.888,53          | 23.034,80          | 23.034,80          |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>                                                         | <b>9,86%</b>       | <b>7,15%</b>       | <b>7,15%</b>       |

3. rimborsi ed altre entrate correnti

|                                    | Previsione<br>2020 | Previsione<br>2021 | Previsione<br>2022 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| rimborsi ed altre entrate correnti | 987.480,73         | 693.310,00         | 693.310,00         |
| <b>TOTALE SANZIONI</b>             | <b>987.480,73</b>  | <b>693.310,00</b>  | <b>693.310,00</b>  |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità   | 71.244,25          | 27.446,45          | 27.446,45          |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>       | <b>7,21%</b>       | <b>3,96%</b>       | <b>3,96%</b>       |

**Proventi dei beni dell'ente e vendita di beni e servizi**

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

|                                    | Previsione2020      | Previsione2021      | Previsione2022      |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Canoni di locazione                | 315.000,00          | 350.000,00          | 350.000,00          |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 327.000,00          | 327.000,00          | 327.000,00          |
| Entrate dalla vendita di servizi   | 517.500,00          | 521.000,00          | 521.000,00          |
| <b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>    | <b>1.159.500,00</b> | <b>1.198.000,00</b> | <b>1.198.000,00</b> |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità   | 570.727,71          | 600.766,00          | 600.766,00          |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>       | <b>49,22%</b>       | <b>50,15%</b>       | <b>50,15%</b>       |
|                                    |                     |                     |                     |

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

**Proventi dei servizi pubblici**

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

| Servizio                       | Entrate/<br>proventi<br>Prev. 2020 | Spese/costi<br>Prev. 2020 | %<br>copertura<br>2019 |
|--------------------------------|------------------------------------|---------------------------|------------------------|
| Asilo nido                     | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Casa riposo anziani            | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Fiere e mercati                | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Mense scolastiche              | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Musei e pinacoteche            | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Teatri, spettacoli e mostre    | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Colonie e soggiorni stagionali | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Corsi extrascolastici          | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Impianti sportivi              | 20.000,00                          | 20.000,00                 | 100,00%                |
| Parchimetri                    | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Servizi turistici              | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Trasporti funebri              | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Uso locali non istituzionali   | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Centro creativo                | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Altri Servizi                  | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| <b>Totale</b>                  | <b>20.000,00</b>                   | <b>20.000,00</b>          | <b>100,00%</b>         |

L'organo esecutivo ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 100%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda non è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti.

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2019 è la seguente:

**Sviluppo previsione per aggregati di spesa:**

| SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI |                                           |                         |                      |                      |                      |
|-----------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| PREVISIONI DI COMPETENZA          |                                           |                         |                      |                      |                      |
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA  |                                           | Previsioni<br>Def. 2019 | Previsioni<br>2020   | Previsioni<br>2021   | Previsioni<br>2022   |
|                                   |                                           |                         |                      |                      |                      |
| 101                               | Redditi da lavoro dipendente              | 5.880.046,14            | 6.000.533,78         | 6.414.024,92         | 6.402.607,42         |
| 102                               | Imposte e tasse a carico dell'ente        | 744.793,98              | 826.694,99           | 683.932,13           | 532.927,13           |
| 103                               | Acquisto di beni e servizi                | 15.916.174,26           | 20.521.420,07        | 15.437.229,99        | 15.153.749,52        |
| 104                               | Trasferimenti correnti                    | 15.481.811,98           | 15.245.092,62        | 15.953.172,75        | 15.953.172,75        |
| 105                               | Trasferimenti di tributi                  | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 106                               | Fondi perequativi                         | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 107                               | Interessi passivi                         | 1.183.481,62            | 1.142.198,61         | 1.119.139,22         | 1.083.060,10         |
| 108                               | Altre spese per redditi da capitale       | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 109                               | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 11.000,00               | 5.000,00             | 5.000,00             | 5.000,00             |
| 110                               | Altre spese correnti                      | 152.074,48              | 2.647.774,39         | 2.447.004,25         | 2.447.004,25         |
|                                   | <b>Totale</b>                             | <b>39.369.382,46</b>    | <b>46.388.714,46</b> | <b>42.059.503,26</b> | <b>41.577.521,17</b> |

**Spese di personale**

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2020/2022, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 11.331.947,89, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dalla certificazione del dirigente preposto.

La spesa indicata comprende l'importo di € 636.735,35 nell'esercizio 2020, di € 714.120,27 nell'esercizio 2021 e di € 718.170,23 nell'esercizio 2022 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:

|                                                             | Media 2011/2013<br>2008 per enti non<br>soggetti al patto | Previsione<br>2020  | Previsione<br>2021  | Previsione<br>2022  |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Spese macroaggregato 101                                    | 12.531.449,26                                             | 6.000.533,78        | 6.414.024,92        | 6.402.607,42        |
| Spese macroaggregato 103                                    | 110.519,04                                                | 357.799,27          | 368.250,09          | 363.345,09          |
| Irap macroaggregato 102                                     | 854.401,54                                                | 0,00                | 0,00                |                     |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 42.909,67                                                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Altre spese: da specificare.....                            | 0,00                                                      | 0,00                | 9.482,04            | 9.482,04            |
| Altre spese: da specificare.....                            | 0,00                                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Altre spese: da specificare.....                            | 0,00                                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>13.539.279,51</b>                                      | <b>6.358.333,05</b> | <b>6.791.757,05</b> | <b>6.775.434,55</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  | 2.207.331,61                                              | 1.591.002,06        | 1.816.153,37        | 1.820.203,33        |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>11.331.947,90</b>                                      | <b>4.767.330,99</b> | <b>4.975.603,68</b> | <b>4.955.231,22</b> |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)      |                                                           |                     |                     |                     |

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013.

**Spese per acquisto beni e servizi**

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

- il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- 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 della percentuale minima di accantonamento.

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 2020-2022 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 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo:

- media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

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

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

- accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul Fcde.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 risulta come dai seguenti prospetti:

| Esercizio finanziario 2020                                                 |                      |                                    |                                 |                  |                |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------------|---------------------------------|------------------|----------------|
| TITOLI                                                                     | BILANCIO<br>2020 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL<br>FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO<br>AL FCDE (c) | DIFF.<br>d=(c-b) | %<br>(e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 0,00                 | 0,00                               | 0,00                            | 0,00             | n.d.           |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI                                            | 0,00                 | 0,00                               | 0,00                            | 0,00             | n.d.           |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE                                           | 2.369.180,73         | 657.408,66                         | 663.860,49                      | 6.451,83         | 28,02%         |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE                                         | 0,00                 | 0,00                               | 0,00                            | 0,00             | n.d.           |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE                             | 0,00                 | 0,00                               | 0,00                            | 0,00             | n.d.           |
| <b>TOTALE GENERALE</b>                                                     | <b>2.369.180,73</b>  | <b>657.408,66</b>                  | <b>663.860,49</b>               | <b>6.451,83</b>  | <b>28,02%</b>  |
| <b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>                                       | <b>2.369.180,73</b>  | <b>657.408,66</b>                  | <b>663.860,49</b>               | <b>6.451,83</b>  | <b>28,02%</b>  |
| <b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>                                           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>      | <b>n.d.</b>    |
| Esercizio finanziario 2021                                                 |                      |                                    |                                 |                  |                |
| TITOLI                                                                     | BILANCIO<br>2021 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL<br>FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO<br>AL FCDE (c) | DIFF.<br>d=(c-b) | %<br>(e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 0,00                 | 0,00                               | 0,00                            | 0,00             | n.d.           |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI                                            | 0,00                 | 0,00                               | 0,00                            | 0,00             | n.d.           |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE                                           | 2.213.410,00         | 651.205,85                         | 651.247,25                      | 41,40            | 29,42%         |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE                                         | 0,00                 | 0,00                               | 0,00                            | 0,00             | n.d.           |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE                             | 0,00                 | 0,00                               | 0,00                            | 0,00             | n.d.           |
| <b>TOTALE GENERALE</b>                                                     | <b>2.213.410,00</b>  | <b>651.205,85</b>                  | <b>651.247,25</b>               | <b>41,40</b>     | <b>29,42%</b>  |
| <b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>                                       | <b>2.213.410,00</b>  | <b>651.205,85</b>                  | <b>651.247,25</b>               | <b>41,40</b>     | <b>29,42%</b>  |
| <b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>                                           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>      | <b>n.d.</b>    |
| Esercizio finanziario 2022                                                 |                      |                                    |                                 |                  |                |
| TITOLI                                                                     | BILANCIO<br>2022 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL<br>FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO<br>AL FCDE (c) | DIFF.<br>d=(c-b) | %<br>(e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 0,00                 | 0,00                               | 0,00                            | 0,00             | n.d.           |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI                                            | 0,00                 | 0,00                               | 0,00                            | 0,00             | n.d.           |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE                                           | 2.213.410,00         | 651.205,85                         | 651.247,25                      | 41,40            | 29,42%         |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE                                         | 0,00                 | 0,00                               | 0,00                            | 0,00             | n.d.           |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE                             | 0,00                 | 0,00                               | 0,00                            | 0,00             | n.d.           |
| <b>TOTALE GENERALE</b>                                                     | <b>2.213.410,00</b>  | <b>651.205,85</b>                  | <b>651.247,25</b>               | <b>41,40</b>     | <b>29,42%</b>  |
| <b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>                                       | <b>2.213.410,00</b>  | <b>651.205,85</b>                  | <b>651.247,25</b>               | <b>41,40</b>     | <b>29,42%</b>  |
| <b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>                                           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>      | <b>n.d.</b>    |

### **Fondo di riserva di competenza**

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

anno 2020 - euro 180.000,00 pari allo 0,39% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 180.000,00 pari allo 0,43% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 180.000,00 pari allo 0,43% 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'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2020-2022 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali <sup>(1)</sup>:

| FONDO                                                             | Anno<br>2020        | Anno<br>2021        | Anno<br>2022        |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Accantonamento rischi contenzioso                                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Accantonamento oneri futuri                                       |                     |                     |                     |
| Accantonamento per perdite organismi partecipati                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Accantonamento per indennità fine mandato                         | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL                       | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
|                                                                   |                     |                     |                     |
| Altri accantonamenti<br>fondo svalutazione crediti (credito TEFA) | 1.372.757,00        | 1.372.757,00        | 1.372.757,00        |
| <b>TOTALE</b>                                                     | <b>1.372.757,00</b> | <b>1.372.757,00</b> | <b>1.372.757,00</b> |

**Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato**

|                                                                     | Rendiconto<br>anno: 2019 |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| Fondo rischi contenzioso                                            | 0                        |
| Fondo oneri futuri                                                  | 0                        |
| Fondo perdite società partecipate                                   | 969.931,00               |
| Altri fondi di cui :                                                | 11.350.321,81            |
| <i>Fondo svalutazione crediti</i>                                   | 2.756.870,87             |
| <i>Fondo debiti fuori bilancio da assoggettare a riconoscimento</i> | 3.081.035,35             |
| <i>Fondo passività potenziali</i>                                   | 5.512.415,59             |

**Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

La Legge 160/2019 al comma 854 – ha previsto la modifica delle tempistiche introdotte dalla Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019 – ai commi 859 e seguenti – prevedendo che a partire dall'anno 2021, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196:

- se non hanno ridotto il debito commerciale al 31/12 dell'anno precedente (2020) rispetto al debito alla medesima data del secondo anno precedente (2019) di almeno il 10%.  
In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio

- se, pur rispettando la riduzione del 10%, presentano indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 (30 gg piuttosto che 60 gg nel caso di specifici accordi)

devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

Ai sensi del comma 862, il Fondo di garanzia debiti commerciali, dovrà essere previsto per un importo pari al:

- a) 5 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 % del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- b) 3 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 31 e 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- c) 2 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 11 e 30 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- d) 1 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 1 e 10 giorni, registrati nell'esercizio precedente.

Pur considerando il rinvio all'annualità 2021 dell'applicazione delle sanzioni, l'Organo di Revisione, invitando l'Ente ad attivarsi celermente, ha verificato che l'Ente:

- ha nel corso dell'esercizio 2019 avviato 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.

## ORGANISMI PARTECIPATI

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018.

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

| Denominazione sociale | Quota di partecipazione | Patrimonio Netto 31.12.2018 | Importo impegnato per la ricostituzione del capitale sociale | Motivazione della perdita | Valutazione della futura redditività della società | Esercizi precedenti chiusi in perdita |
|-----------------------|-------------------------|-----------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------|
| Santa Teresa Spa      | 100%                    | -443.562,00                 | 493.560,00                                                   | crisi aziendale           | come da piano di risanamento                       | NO                                    |
|                       |                         |                             |                                                              |                           |                                                    |                                       |
|                       |                         |                             |                                                              |                           |                                                    |                                       |

La quota a carico dell'Ente per tali interventi è stata finanziata nel bilancio 2019.

L'Organo di revisione dà atto che la società Santa Teresa Spa (società interamente partecipata dall'Ente) ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 tali da intaccare il capitale sociale portando alla sua riduzione. Per tali motivazioni il Consiglio Provinciale ha richiesto di intervenire ai sensi dell'art. 2482 ter c.c con un riconoscimento di debito fuori bilancio per la ricapitalizzazione della società; il Collegio espresse il proprio articolato parere al proposito con verbale n. 57 del 23/12/2019 (allegato alla deliberazione del Consiglio Provinciale n.52 del 30/12/2019) al quale si rimanda per ogni opportuno approfondimento.

### **Accantonamento a copertura di perdite**

L'organo di revisione **ha verificato** che l'ente ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013:

| SOCIETA'         | perdita/diff.valore e costo produzione 2019 | Quota ente        | Fondo             |
|------------------|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| santa teresa spa | 969.931,00                                  | 969.931,00        | 969.931,00        |
|                  |                                             |                   |                   |
|                  |                                             |                   |                   |
|                  |                                             |                   |                   |
| <b>TOTALE</b>    |                                             | <b>969.931,00</b> | <b>969.931,00</b> |

L'organo di revisione prende atto del dispositivo contenuto in Delibera di Consiglio n.52 del 30/12/2019 e consiglia il monitoraggio delle clausole sospensive ivi indicate.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

### Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2020, 2021 e 2022 sono finanziate come segue:

| BILANCIO DI PREVISIONE                                                                                                                |     |  |                                |                               |                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|--------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| EQUILIBRI DI BILANCIO                                                                                                                 |     |  |                                |                               |                               |
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                      |     |  | COMPETENZA<br>ANNO 2020        | COMPETENZA<br>ANNO 2021       | COMPETENZA<br>ANNO 2022       |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>                                            | (+) |  | 5.295.597,83                   | -                             | -                             |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale                                                                 | (+) |  | 17.816.070,92                  | 14.709.998,99                 | 3.530.000,00                  |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                      | (+) |  | 23.037.210,40                  | 28.703.114,97                 | 10.177.310,95                 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) |  | 0,00                           | 0,00                          | 0,00                          |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) |  | 0,00                           | 0,00                          | 0,00                          |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (-) |  | 0,00                           | 0,00                          | 0,00                          |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                | (-) |  | 0,00                           | 0,00                          | 0,00                          |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                                 | (-) |  | 0,00                           | 0,00                          | 0,00                          |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) |  | 0,00                           | 0,00                          | 0,00                          |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | (-) |  | 0,00                           | 0,00                          | 0,00                          |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>                                  | (-) |  | 46.273.879,15<br>14.709.998,99 | 43.423.113,96<br>3.530.000,00 | 13.717.310,95<br>1.730.000,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                         | (-) |  | 0,00                           | 0,00                          | 0,00                          |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                          | (+) |  | 0,00                           | 0,00                          | 0,00                          |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>                                                                                                   |     |  |                                |                               |                               |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>                                                                                                |     |  | <b>-125000,00</b>              | <b>-10000,00</b>              | <b>-10000,00</b>              |

## INDEBITAMENTO

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento rispetta le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione ha verificato che la Missione 50 riporta al programma 1 tutti gli interessi passivi su operazioni di indebitamento e al programma 2 tutte le quote capitale delle rate di ammortamento.

### L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno                                  | 2018                 | 2019                 | 2020                 | 2021                 | 2022                 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Residuo debito (+)                    | 45.132.938,90        | 43.487.850,51        | 41.857.043,42        | 40.942.543,51        | 39.265.445,22        |
| Nuovi prestiti (+)                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Prestiti rimborsati (-)               | 1.645.088,39         | 1.632.074,17         | 914.499,91           | 1.677.098,29         | 1.726.078,76         |
| Estinzioni anticipate (-)             | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00                 | 1.267,08             | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>43.487.850,51</b> | <b>41.857.043,42</b> | <b>40.942.543,51</b> | <b>39.265.445,22</b> | <b>37.539.366,46</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 397.083              | 397.083              | 397.083              | 397.083              | 397.083              |
| <b>Debito medio per abitante</b>      | <b>10951,83%</b>     | <b>10541,13%</b>     | <b>10310,83%</b>     | <b>9888,47%</b>      | <b>9453,78%</b>      |

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2020, 2021 e 2022 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

| Anno                    | 2018                | 2019                | 2020                | 2021                | 2022                |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | 2.209.222,02        | 1.187.900,83        | 1.142.198,61        | 1.119.139,22        | 1.083.060,10        |
| Quota capitale          | 1.645.088,39        | 1.632.074,17        | 914.499,91          | 1.677.098,29        | 1.726.078,76        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>3.854.310,41</b> | <b>2.819.975,00</b> | <b>2.056.698,52</b> | <b>2.796.237,51</b> | <b>2.809.138,86</b> |

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

|                              | 2018          | 2019          | 2020          | 2021          | 2022          |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi            | 1220.198,14   | 1187.900,83   | 1142.198,61   | 1119.139,22   | 1083.060,10   |
| entrate correnti             | 60.348.982,89 | 44.466.096,84 | 46.388.714,46 | 42.059.503,26 | 41.577.521,17 |
| <b>% su entrate correnti</b> | <b>2,02%</b>  | <b>2,67%</b>  | <b>2,46%</b>  | <b>2,66%</b>  | <b>2,60%</b>  |
| <b>Limite art. 204 TUEL</b>  | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento.

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'articolo 10 della Legge 243/2012:

- a) Il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, delle province, dei comuni, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese d'investimento;
- b) Le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri passivi corrispondenti.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### **Riguardo alle previsioni di parte corrente**

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

- delle previsioni definitive 2020-2022;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni 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;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018 e della Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei conti n. 20/2019;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

### **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.

### **Riguardo agli equilibri di finanza pubblica**

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2020-2022, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018 e e della Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei conti n. 20/2019.

### **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;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

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

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott.ssa Valente Addolorata Lucia

Dott. Abbenante Ettore Guido Alessandro

Dott. Vergari Roberto Pompilio