

Provincia di TREVISO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di BILANCIO DI PREVISIONE 2022 – 2024 e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Callegaro Achille

Marcon Giancarlo

Zardini Cesare

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 7 del 24 novembre 2021

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Premesso che l'organo di revisione ha ricevuto in anticipo, informalmente, le carte di lavoro del documento in esame e che lo stesso si è riunito anche nell'odierna mattinata, presso la sede della provincia, assistito dalla dott.ssa Genziana De Gioia, Responsabile del Settore Economico Finanziario, con la presenza dei revisori: Callegaro dott. Achille, Marcon dott. Giancarlo e in collegamento audiovisivo anche del revisore Zardini rag. Cesare.

Il collegio dei revisori ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2022-2024, 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;

e, a conclusione della propria attività, **presenta** l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, della Provincia di Treviso che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 24 novembre 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Callegaro Achille *firmato digitalmente*

Marcon Giancarlo *firmato digitalmente*

Zardini Cesare *firmato digitalmente*

Sommario

DOMANDE PRELIMINARI	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021.....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024.....	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	9
Previsioni di cassa	11
Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024.....	13
Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	18
La nota integrativa.....	18
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	19
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023.....	21
A) ENTRATE.....	21
Entrate da fiscalità locale.....	21
Sanzioni amministrative da codice della strada	21
Proventi dei beni dell'ente.....	21
Proventi dei servizi pubblici	22
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	23
Spese di personale.....	23
Spese per incarichi di collaborazione autonoma	24
Spese per acquisto beni e servizi	24
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	25
Fondo di riserva di competenza.....	27
Fondi per spese potenziali.....	27
Fondo di riserva di cassa.....	28
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	28
ORGANISMI PARTECIPATI	28
SPESE IN CONTO CAPITALE	29
INDEBITAMENTO.....	29
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	31
CONCLUSIONI	32

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Callegaro dott. Achille, Marcon dott. Giancarlo e Zardini rag. Cesare revisori nominati con Delibera del Consiglio Provinciale n. 13 del 21 luglio 2021, esaminato il “Bilancio di previsione 2022-2024”, unitamente agli allegati di legge, procedono alla redazione del parere di competenza.

Il Bilancio di previsione 2022-2024, redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato 9 del D. Lgs. 118/2011 e con le modalità previste dal principio applicato della programmazione di cui all'Allegato 4/1 e della contabilità finanziaria di cui all'Allegato 4/2, assume valore a tutti gli effetti giuridici ed ha carattere autorizzatorio.

L'unità di voto per l'approvazione del bilancio di previsione è costituita dalla “Tipologia” per le entrate e dal “Programma” (suddiviso per “Titoli”) per le spese.

Con il documento in esame viene adottato un bilancio di previsione triennale che prevede, per il primo anno gli stanziamenti sia in termini di competenza che di cassa, mentre nei due esercizi successivi il bilancio è redatto per sola competenza.

La Provincia di Treviso applica, a decorrere dal 1° gennaio 2016, i seguenti principi contabili armonizzati allegati al D.Lgs. 118/2011:

- *principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato 4/1);*
- *principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato 4/2);*

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 22 c.m. lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, approvato dal Presidente della Provincia in data 22.11.2021 con Decreto n. 181, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità per quanto compatibili con l'attuale normativa;
- visti i regolamenti relativi ai tributi;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 19 novembre 2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023;

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2020 ha previsto l'aggiornamento degli stanziamenti 2020 del bilancio di previsione 2020-2022.

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

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Ente ha programmato il rispetto dei termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2022-2024.

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

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

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

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente non ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri.

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 1/23764 del 28 aprile 2021 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2020.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 5 in data 01.04.2021 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2020 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL

	31/12/2020
Risultato di amministrazione (+/-)	
di cui:	
a) Fondi vincolati	24.448.086,34
b) Fondi accantonati	2.521.732,97
c) Fondi destinati ad investimento	21.961,80
d) Fondi liberi	2.048.519,25
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	29.040.300,36

Dettaglio:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ACCANTONATO		2.521.732,97
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	2.021.732,97	
Altri accantonamenti	500.000,00	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO		24.448.086,34
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	14.071.333,37	
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.368.752,97	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	8.000,00	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	9.000.000,00	
Altri vincoli		
AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI		21.961,80
Proventi da alienazioni destinati a spese investimento	21.961,80	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE		2.048.519,25
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2020		29.040.300,36

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

	2018	2019	2020
FONDO DI CASSA COMPLESSIVO	58.681.880,02	70.060.304,60	103.441.740,42
(DI CUI CASSA VINCOLATA)	9.179.298,01	5.973.683,88	5.878.249,25

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 2022-2024 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 2022-2024

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 2022, 2023 e 2024 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2021 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Entrate

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
			DELL'ANNO 2022	DELL'ANNO 2023	DELL'ANNO 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	5.030.538,84	3.840.767,20	841.333,00	816.000,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	52.833.468,27	13.140.627,42	-	-
	Utilizzo avanzo di amministrazione	14.796.720,97	-	-	-
	<i>-di cui avanzo utilizzato anticipatamente</i>	-	-		
1	Entrate correnti di natura tributaria,	64.100.000,00	63.085.000,00	63.085.000,00	63.085.000,00

	contributiva e perequativa				
2	Trasferimenti correnti	40.878.289,00	32.402.833,12	31.136.064,31	31.119.840,45
3	Entrate extratributarie	5.035.778,24	4.049.637,07	4.048.637,07	4.183.637,07
4	Entrate in conto capitale	69.311.497,68	27.153.354,39	11.038.382,83	3.555.246,97
5	Entrate da riduzioni di attività finanziarie	1.100.000,00	-	-	-
6	Accensioni prestiti	-	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	11.620.000,00	10.620.000,00	10.620.000,00	10.620.000,00
	TOTALE	192.045.564,92	137.310.824,58	119.928.084,21	112.563.724,49
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	264.706.293,00	154.292.219,20	120.769.417,21	113.379.724,49

SPESE

TITO LO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021			
			PREVISIONE ANNO 2022	PREVISIONE DELL'ANNO 2023	PREVISIONE DELL'ANNO 2024
1	SPESE CORRENTI	109.571.008,74	91.788.216,56	87.369.139,64	87.296.247,49
	<i>di cui fondo pluriennale</i>	<i>3.840.767,20</i>	<i>841.333,00</i>	<i>816.000,00</i>	<i>816.000,00</i>
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	139.722.233,76	46.164.650,64	18.167.494,57	10.841.600,00
	<i>di cui fondo pluriennale</i>	<i>13.140.627,42</i>	-	-	-
3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	-	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
4	RIMBORSO PRESTITI	3.793.050,50	3.719.352,00	2.612.783,00	2.621.877,00
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIER E	-	-	-	-

7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	11.620.000,00	10.620.000,00	10.620.000,00	10.620.000,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		264.706.293,00	154.292.219,2 0	120.769.417,2 1	113.379.724,4 9

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

Avanzo presunto

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole e prudente del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

L'Ente non ha applicato al bilancio di previsione in esame l'Avanzo Presunto.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI ENTRATA	
Fonti di finanziamento	2022
Entrata corrente vincolata a salario accessorio dipendenti	816.000,00
Entrata corrente vincolata a incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali	346.542,74
Entrata corrente vincolata per trasferimenti a amm. locali in materia ambientale	2.638.224,46
Contributi a comuni per progetti di valorizzazione e pianificazione del territorio	40.000,00
Totale Fondo Pluriennale Vincolato corrente	3.840.767,20
Entrata in conto capitale (conferimenti ed entrate vincolate in conto capitale)	5.458.796,28
Avanzo di amministrazione	4.017.971,62
Entrata finanziata da alienazioni	

	322.000,00
Mezzi propri per spese in conto capitale	3.301.639,73
Altre risorse (da specificare):	
Assunzione prestiti/indebitamento	40.219,79
Totale Fondo Pluriennale Vincolato in conto capitale	13.140.627,42
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI ENTRATA	16.981.394,62

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA			
Fonti di finanziamento	2022	2023	2024
Entrata corrente vincolata a salario accessorio dipendenti	816.000,00	816.000,00	816.000,00
Entrata corrente vincolata in materia ambientale	9.333,00		
Entrata corrente vincolata a incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali	16.000,00		
Totale Fondo Pluriennale Vincolato corrente	841.333,00	816.000,00	816.000,00
Entrata in conto capitale			
Avanzo di amministrazione			
Alienazioni			
Assunzione prestiti/indebitamento			
Altre risorse (da specificare)			
Totale Fondo Pluriennale Vincolato conto capitale	-	-	-
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA	841.333,00	816.000,00	816.000,00

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA DELLE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
	Fondo di Cassa presunto all'1/1/2022	82.851.679,15
TITOLI		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	67.726.543,18
2	Trasferimenti correnti	38.217.695,70
3	Entrate extratributarie	6.566.401,54
4	Entrate in conto capitale	98.346.450,41
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
6	Accensione prestiti	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	11.793.209,63
	TOTALE TITOLI	222.650.300,46
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	305.501.979,61

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
1	Spese correnti	144.035.952,45
2	Spese in conto capitale	73.741.566,53
3	Spese per incremento attività finanziarie	2.000.000,00
4	Rmborso di prestiti	5.617.481,11
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	14.029.630,92

TOTALE TITOLI		239.424.631,01
SALDO DI CASSA		66.077.348,60

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 stimato al 01.01.2022, pari a € 82.851.679,15, comprende la cassa vincolata per euro 847.642,36.

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

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE DI CASSA - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLI	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	fondo di cassa presunto al 1/1/2022		82.851.679,15	82.851.679,15	82.851.679,15
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.	4.641.543,18	63.085.000,00	67.726.543,18	67.726.543,18
2	Trasferimenti correnti	5.814.862,58	32.402.833,12	38.217.695,70	38.217.695,70
3	Entrate extratributarie	2.516.764,47	4.049.637,07	6.566.401,54	6.566.401,54
4	Entrate in conto capitale	71.193.096,02	27.153.354,39	98.346.450,41	98.346.450,41
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie		-	-	-
6	Accensione prestiti		-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.173.209,63	10.620.000,00	11.793.209,63	11.793.209,63
TOTALE TITOLI DELLE ENTRATE		85.339.475,88	137.310.824,58	222.650.300,46	222.650.300,46
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		85.339.475,88	220.162.503,73	305.501.979,61	305.501.979,61
BILANCIO DI PREVISIONE DI CASSA - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLI	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
1	Spese correnti	53.225.476,39	91.788.216,56	145.013.692,95	144.035.952,45
2	Spese in conto capitale	27.576.915,89	46.164.650,64	73.741.566,53	73.741.566,53
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
4	Rimborso di prestiti	1.898.129,11	3.719.352,00	5.617.481,11	5.617.481,11
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere			-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.409.630,92	10.620.000,00	14.029.630,92	14.029.630,92
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		86.110.152,31	154.292.219,20	240.402.371,51	239.424.631,01
SALDO DI CASSA		- 770.676,43	65.870.284,53	65.099.608,10	66.077.348,60

Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio esercizio		82.851.679,15		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	3.840.767,20	841.333,00	816.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	99.537.470,19	98.269.701,38	98.388.477,52
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 rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		91.788.216,56	87.369.139,64	87.296.247,49
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			841.333,00	816.000,00	816.000,00
- fondo crediti di dubbia esigibilita'			136.407,50	136.407,50	159.487,50
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	(-)		3.719.352,00	2.612.783,00	2.621.877,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidita'			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			7.870.668,83	9.129.111,74	9.286.353,03
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di	(-)		7.870.668,83	9.129.111,74	9.286.353,03

investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili					
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O = G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO ECONOMICO- FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		13.140.627,42	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		27.153.354,39	11.038.382,83	3.555.246,97
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di 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 pr 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	(+)	7.870.668,83	9.129.111,74	9.286.353,03
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	46.164.650,64 0,00	18.167.494,57	10.841.600,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M- U-V+E		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
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 attivita' finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' finanziarie'	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidita'	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 7.870.668,83 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da entrate tributarie.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale.

Utilizzo proventi alienazioni

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
recupero evasione tributaria (parte eccedente)			
canoni per concessioni pluriennali			
sanzioni codice della strada (parte eccedente)			
entrate per eventi calamitosi			
altre da specificare:			
Contributi per il servizio di progettazione "Agire per la cittadinanza locale"	1.238.000,00		
Contributi Unione Europea	44.992,67	16.223,86	0,00
TOTALE	1.282.992,67	16.223,86	-

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare:	1.292.992,67	16.223,86	-
Contributi Unione Europea	44.992,67	16.223,86	-
Contributi per progetto SMART OASIS	10.000,00		
Contributi per il servizio di progettazione "Agire per la cittadinanza locale"	1.238.000,00	-	-
TOTALE	1.292.992,67	16.223,86	-

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;
- 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 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) 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;
- g) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- h) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2022-2024 siano coerenti 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 tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP, ricevuto unitamente al bilancio di previsione in esame, l'organo di revisione esprime in questa sede il proprio parere attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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 2022-2024 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

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

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.

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 6/2021 in data 23.11.2021 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 2022-2024, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale e di quanto previsto dal Decreto Interministeriale del 17 marzo 2020 relativo alle "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni"

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

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

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2022-2024, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate**Entrate da fiscalità locale**

Le risorse finanziarie dell'Ente derivano prevalentemente dalle entrate di natura tributaria, quali imposta sulle assicurazioni RC auto, imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico e tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente.

Per quanto riguarda le previsioni relative all'imposta sulle assicurazioni RC auto e all'imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico, considerato il perdurare dell'emergenza sanitaria e visto il trend negativo degli ultimi mesi del 2021, si è ritenuto prudenzialmente di prevedere una leggera riduzione degli stanziamenti.

Il tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente rimane stabile.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

TIPOLOGIA	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
sanzioni ex art.208 co 1 cds	2.000,00	2.000,00	2.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 cds accertamento per cassa	700.000,00	700.000,00	700.000,00
TOTALE ENTRATE	702.000,00	702.000,00	702.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità			
Percentuale fondo (%)			

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

Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni dell'ente

TIPOLOGIA	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
canoni di locazione	-	-	-
fitti attivi e canoni patrimoniali	460.268,00	460.268,00	460.268,00
TOTALE ENTRATE	460.268,00	460.268,00	460.268,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	-	-	-
Percentuale fondo (%)	-	-	-

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

Proventi dei servizi pubblici

La Provincia, ai sensi della L.R. 25/98, è l'ente titolare delle funzioni amministrative in materia di trasporto pubblico locale extra urbano su gomma per il territorio provinciale. Il servizio risulta esternalizzato.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2022-2024 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2021 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
Macro	Descrizione	Prev.Def. 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
101	Redditi da lavoro dipendente	11.024.660,00	11.442.213,00	11.441.277,00	11.459.997,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.012.651,00	1.071.687,00	1.071.623,00	1.072.903,00
103	Acquisto di beni e servizi	41.687.317,99	38.829.492,10	37.149.473,14	37.076.639,99
104	Trasferimenti correnti	31.346.067,56	32.620.544,46	30.035.650,00	30.085.650,00
107	Interessi passivi	17.714.954,00	4.670.939,50	4.364.109,00	4.270.970,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	591.599,02	59.000,00	58.000,00	58.000,00
110	Altre spese correnti di cui:	6.193.759,17	3.094.340,50	3.249.007,50	3.272.087,50
	- Fondo pluriennale vincolato	3.840.767,20	841.333,00	816.000,00	816.000,00
	- Fondo crediti di dubbia esigibilità	140.640,77	136.407,50	136.407,50	159.487,50
	- Fondo di riserva	616.751,20	460.000,00	500.000,00	500.000,00
TOTALE		109.571.008,74	91.788.216,56	87.369.139,64	87.296.247,49

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2022/2024, 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 € 21.026.326,20, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dal prospetto sottostante;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro di euro 1.802.037,31, come meglio dettagliato nella sezione "personale a tempo determinato" del suddetto Piano.

La spesa indicata comprende l'importo di € 390.000,00 nell'esercizio 2022, e di € 530.000,00 nell'esercizio 2023 e 2024 a titolo di rinnovi contrattuali.

La spesa per le nuove assunzioni è stata determinata secondo la disciplina prevista dalla Legge n. 26 del 28 marzo 2019 che in sede di conversione del Decreto-Legge 28 gennaio 2019, n. 4, ha introdotto l'art. 14-bis a modifica dell'art. 3 del D.L. n. 90/2014, che consente il c.d. "turn over" nel limite del 100% del personale cessato, anche in corso dello stesso anno, in attesa della proroga normativa.

Quanto sopra, nelle more dell'emanazione del D.M. che individuerà le soglie finanziarie ai sensi dell'art. 33 del D.L. n. 34 del 30 aprile 2019, che ha introdotto anche per le province, il principio di sostenibilità delle spesa di personale nel limite di una spesa complessiva non superiore ad un valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità assestato in bilancio di previsione,

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	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	22.843.157,09	11.473.000,00	11.473.000,00	11.473.000,00
Spese macroaggregato 103	1.181.580,80	221.500,00	221.500,00	221.500,00
Irap macroaggregato 102	1.418.580,79	745.000,00	745.000,00	745.000,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		0,00	0,00	0,00
Altre spese: fondo rinnovi contrattuali		390.000,00	530.000,00	530.000,00
Altre spese: da specificare.....		0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....		0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	25.443.318,68	12.829.500,00	12.969.500,00	12.969.500,00
(-) Componenti escluse (B)	4.416.992,48	2.583.500,00	2.633.500,00	2.633.500,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	21.026.326,20	10.246.000,00	10.336.000,00	10.336.000,00
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2022, 2023 e 2024 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 21.026.326,20.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2022-2024 è di euro 300.000,00. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

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

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

Spese per acquisto beni e servizi

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

- il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- l'ammontare degli impegni e 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 dell'accantonamento per l'intero importo.

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

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2022-2024 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.

L'ente non si è avvalso nel bilancio di previsione 2022/24, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020) di effettuare il calcolo quinquennio sulla base dei dati del 2019 e non del 2020 prevista.

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.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2022-2024 risulta come dai seguenti prospetti:

TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	% (d)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	63.085.000,00	-	-	-
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	32.402.833,12	-	-	-
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.049.637,07	136.407,50	136.407,50	3,37
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	27.153.354,39	-	-	-
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	126.690.824,58	136.407,50	136.407,50	0,11
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	99.537.470,19	136.407,50	136.407,50	0,14
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	27.153.354,39	-	-	-

TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	% (d)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI	63.085.000,00	-	-	-
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	31.136.064,31	-	-	-
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.048.637,07	136.407,50	136.407,50	3,37
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	11.038.382,83	-	-	-
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	109.308.084,21	136.407,50	136.407,50	0,11
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	98.269.701,38	136.407,50	136.407,50	0,14
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	11.038.382,83	-	-	-

TITOLI	BILANCIO 2024 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	% (d)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	63.085.000,00	-	-	-
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	31.119.840,45	-	-	-
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.183.637,07	159.487,50	159.487,50	3,81
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.555.246,97	-	-	-
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	101.943.724,49	159.487,50	159.487,50	0,16
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	98.388.477,52	159.487,50	159.487,50	0,16
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	3.555.246,97	-	-	-

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 2022 - euro 460.000 pari allo 0,50% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 500.000 pari allo 0,57% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 500.000 pari allo 0,57% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

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

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2022-2024 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Accantonamento rischi contenzioso	-	-	-
Accantonamento oneri futuri	-	-	-
Accantonamento per perdite organismi partecipati	-	-	-
Accantonamento per indennità fine mandato	-	-	-
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	390.000,00	530.000,00	530.000,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	-	-	-
TOTALE	390.000,00	530.000,00	530.000,00

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

	Rendiconto anno: 2020
Fondo rischi	300.000,00
Fondo rinnovi contrattuali	200.000,00
Fondo perdite società partecipate	-
TOTALE	500.000,00

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che lo stock di debito commerciale dell'Ente, in applicazione della L. 145/2018, è pari a zero per gli anni 2019 – 2020. Si presume che lo sia anche per il 2021, quindi non risulta necessario alcun necessario accantonamento.

ORGANISMI PARTECIPATI

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2020

Nessuna società partecipata, nell'ultimo bilancio approvato, ha presentato perdite che possano richiedere gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile:

L'Ente ha provveduto, in data 26 novembre 2020 (entro il 31.12.2020), con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016].

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

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti in data 24 dicembre 2020;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016 in data 28 aprile 2021.

Garanzie rilasciate

Non esistono garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di Enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2022, 2023 e 2024 sono finanziate come segue:

	STANZIAMENTO 2022	STANZIAMENTO 2023	STANZIAMENTO 2024
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	27.153.354,39	11.038.382,83	3.555.246,97
<i>Manutenzione straordinaria strade provinciali</i>	7.110.931,17	7.112.488,26	3.555.246,97
<i>Manutenzione straordinaria di ponti e viadotti</i>	5.047.578,74	3.925.894,57	
<i>Edilizia scolastica</i>	14.994.844,48		
ENTRATE CORRENTI	5.870.668,83	7.129.111,74	7.286.353,03
<i>Acquisto arredi, attrezzature e hardware per istituti scolastici</i>	205.000,00	205.000,00	205.000,00
<i>Edilizia scolastica</i>	1.908.600,00	2.208.600,00	2.208.600,00
<i>Manutenzione straordinaria ed acquisto hardware, arredi ed attrezzature per edifici istituzionali</i>	268.000,00	228.000,00	228.000,00
<i>Manutenzione straordinaria strade provinciali</i>	989.068,83	4.487.511,74	4.644.753,03
<i>Accordi di programma per interventi sulla viabilità</i>	2.500.000,00	-	-
TOTALE STANZIAMENTO	33.024.023,22	18.167.494,57	10.841.600,00

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'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito	119.828.636,28	116.109.288,08	113.496.509,31
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	3.719.348,20	2.612.778,77	2.621.873,61
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni (+/-)			
Totale fine anno	116.109.288,08	113.496.509,31	110.874.635,70

Non sono previsti nuovi prestiti per il finanziamento di spese in conto capitale per gli anni 2022, 2023 e 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto l'estinzione anticipata di prestiti.

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	2022	2023	2024
Oneri finanziari	4.670.939,50	4.364.109,00	4.270.970,00
Quota capitale	3.719.348,20	2.612.778,77	2.621.873,61
Totale	8.390.287,70	6.976.887,77	6.892.843,61

La previsione di spesa per gli anni 2022, 2023 e 2024 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, complessivamente pari a euro 13.306.018,5, 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 prospetto riportato negli allegati della proposta in esame.

RIEPILOGO AMMORTAMENTO MUTUI BOP SWAP 2022-2024

	2022	2023	2024
INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI (Spesa corrente: Macroaggregato 107)	4.670.939,50	4.364.109,00	4.270.970,00

dettaglio:

Interessi su mutui Cassa Depositi e Prestiti	280.939,50	272.109,00	262.970,00
Interessi su Prestiti Obbligazionari (BOP, Bullet, Partly Paid)	840.000,00	840.000,00	900.000,00
Totale interessi	1.120.939,50	1.112.109,00	1.162.970,00

Saldo Flussi periodici in uscita	3.550.000,00	3.252.000,00	3.108.000,00
----------------------------------	--------------	--------------	--------------

2022	2023	2024
------	------	------

SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI (Totale titolo 4°)	3.719.352,00	2.612.783,00	2.621.877,00
--	--------------	--------------	--------------

dettaglio:

		-	
Rimborso di quote capitale di mutui e prestiti	254.501,00	263.332,00	272.473,00
Rimborso di prestiti obbligazionari	3.464.851,00	2.349.451,00	2.349.404,00

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2021-2024;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- 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 effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, i mezzi necessari al loro finanziamento.

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

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

d) Riguardo alle previsioni di cassa

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;

- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2024 e sui documenti allegati.

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

Dott. Achille Callegaro *firmato digitalmente*

Dott. Giancarlo Marcon *firmato digitalmente*

Rag. Cesare Zardini *firmato digitalmente*

Rapporto di verifica

Nome file **Parere_Bilancio_Previsione_2022-2024.pdf.p7m**

Data di verifica **24/11/2021 15:43:12 UTC**

Versione CAPI **6.4.5**

Livello	Firmatario	Autorità emittente	Pagina	Esito
1	 Achille Callegaro	CN=InfoCert Firma Qualificata ...	2	✓
1	 Giancarlo Marcon	CN=InfoCert Firma Qualificata ...	3	✓
1	 ZARDINI CESARE	CN=InfoCert Firma Qualificata ...	4	✓
	Appendice A		5	

Esito

- ✓ Firma valida
- ✓ La firma è in formato CADES-BES
- La firma è integra

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 24/11/21 16.43

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 24/11/2021 14:42:49 UTC

Validazione certificato eseguita tramite OCSP

Il certificato ha validità legale

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dettagli certificato

Nome Cognome soggetto: Achille Callegaro

Seriale: 010676d9

Organizzazione: NON PRESENTE

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-CLLCLL47D22B493P

Autorità emittente: CN=InfoCert Firma Qualificata 2,SERIALNUMBER=07945211006,OU=Certificatore Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

1.3.76.36.1.1.1,CPS URI: <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>,

1.3.76.24.1.1.2,

0.4.0.194112.1.2,

Validità: da 05/02/2020 09:24:37 UTC a 05/04/2023 21:59:59 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

Esito

- ✓ Firma valida
- ✓ La firma è in formato CADES-BES
- La firma è integra

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 24/11/21 16.43

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 24/11/2021 15:24:43 UTC

Validazione certificato eseguita tramite OCSP

Il certificato ha validità legale

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dettagli certificato

Nome Cognome soggetto: Giancarlo Marcon

Seriale: 01068af9

Organizzazione: ODCEC TREVISO/94119190265

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-MRCGCR54P03I382T

Autorità emittente: CN=InfoCert Firma Qualificata 2,SERIALNUMBER=07945211006,OU=Certificatore Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

1.3.76.36.1.1.1,CPS URI: <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>,

1.3.76.24.1.1.2,

0.4.0.194112.1.2,

Validità: da 05/02/2020 12:11:53 UTC a 05/02/2023 00:00:00 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

Esito

- ✓ Firma valida
- ✓ La firma è in formato CADES-BES
- La firma è integra

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 24/11/21 16.43

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 24/11/2021 14:01:22 UTC

Validazione certificato eseguita tramite OCSP

Il certificato ha validità legale

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dettagli certificato

Nome Cognome soggetto: ZARDINI CESARE

Seriale: 01195031

Organizzazione: non presente

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-ZRDCSR60A17B296M

Autorità emittente: CN=InfoCert Firma Qualificata 2,SERIALNUMBER=07945211006,OU=Certificatore Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

1.3.76.36.1.1.1,CPS URI: <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>,

1.3.76.24.1.1.2,

0.4.0.194112.1.2,

Validità: da 22/05/2020 07:56:10 UTC a 22/05/2023 00:00:00 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

Certificati delle autorità radice (CA)

InfoCert Firma Qualificata 2

Seriale: 01

Organizzazione: INFOCERT SPA

Nazione: IT

Codice Fiscale: 07945211006

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

Autorità emittente: CN=InfoCert Firma Qualificata 2,SERIALNUMBER=07945211006,OU=Certificatore

Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Validità: da 19/04/2013 14:26:15 UTC a 19/04/2029 15:26:15 UTC