

Provincia di TREVISO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Achille Callegaro

Lino Bellato

Leonardo Quaglia

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 18/2020 del 4 dicembre 2020

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

L'anno duemilaventi, nei giorni 3 e 4 del mese di dicembre, in tele-conferenza, su proposta del presidente, si è svolta una riunione del Collegio dei revisori dei conti della Provincia di Treviso, così come nominati con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 13/63243 del 25 luglio 2018.

Sono presenti i signori: Callegaro dott. Achille, presidente, Bellato dott. Lino e Quaglia dott. Leonardo, revisori.

In via preliminare, si deve precisare che la presente riunione si svolge tramite collegamento dei partecipanti in tele-conferenza (e non nella sede della Provincia di Treviso), atteso che il Governo, con i DPCM dell'8 e 9 marzo 2020 e successivi DPCM, ha adottato misure straordinarie, al fine di contrastare e contenere la diffusione del virus COVID-19, prescrivendo alle persone fisiche di limitare gli spostamenti in tutto il territorio italiano e di dare preferenza, nello svolgimento di riunioni, alle modalità di collegamento da remoto.

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021-2023, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267«Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, della Provincia di Treviso che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale

L'ORGANO DI REVISIONE

Achille Callegaro

Lino Bellato

Leonardo Quaglia

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023.....	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	9
Previsioni di cassa.....	10
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023.....	12
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	13
La nota integrativa	14
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	15
Verifica della coerenza interna	15
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023	16
A) ENTRATE	16
Entrate da fiscalità locale	16
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	16
Sanzioni amministrative da codice della strada	17
Proventi dei beni dell'ente	17
Spese di personale.....	19
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	20
Fondo di riserva di competenza	21
Fondi per spese potenziali.....	21
Fondo di riserva di cassa.....	21
ORGANISMI PARTECIPATI	22
SPESE IN CONTO CAPITALE Finanziamento spese in conto capitale.....	23
INDEBITAMENTO.....	24
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	26
CONCLUSIONI.....	27

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione della Provincia di Treviso, nominato con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 13/63243 del 25 luglio 2018

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto in data 21 novembre 2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato, unitamente al DUP, dal Presidente dell'Amministrazione Provinciale di Treviso in data 2 dicembre 2020, con proprio decreto n. 172, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
 - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 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'art.11 del D.Lgs.118/2011;
 - nell'art.172 del D.Lgs.267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al 2019, dei rendiconti dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al 2019;
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) e gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno con atto di indirizzo del 20/02/2018 e approvati Decreto interministeriale Ministero Interno e Ministero Economia del 28 dicembre 2018;
 - 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 n. 118 del 2011;
 - necessari per l'espressione del parere:
 - il documento unico di programmazione (DUP), presentato con lo stesso decreto del Presidente citato in premessa, conformemente all'art.170 del D.Lgs. 267/2000, in merito al quale, pertanto, l'Organo di revisione esprime parere favorevole in questa sede. In esso sono contenuti:

- il programma triennale dei lavori pubblici, l'elenco annuale dei lavori pubblici 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 decreto del Presidente di conferma delle aliquote e tariffe per i tributi e tasse di competenza;
- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L.112/2008);
- il programma biennale forniture servizi 2021-2022 di cui all'art. 21 comma 6 del D.Lgs. n. 50/2016;
- il decreto di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 del D.Lgs. 267/2000, art. 6 ter del D.Lgs. 165/2001, art. 35 comma 4 del D.Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 della Legge n. 448/2001) pervenuto al collegio in data odierna;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- il prospetto delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 296/2006;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti (allegato al Bilancio di Previsione).
- il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 del D.L. 112/2008 (inserito in delibera);

- 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;

visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 1.12.2020 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 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

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente nello scorso mese di novembre ha aggiornato definitivamente gli stanziamenti 2020 del bilancio di previsione 2020-2022.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 1/20895 del 20.04.2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n 3 in data 26.03.2020 si evidenzia che:

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

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

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ACCANTONATO		2.588.402,49
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	2.103.402,49	
Fondo rinnovi contrattuali	65.000,00	
Fondo rischi	420.000,00	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO		20.527.386,22
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	109.788,50	
Vincoli derivanti da trasferimenti	11.380.038,62	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	9.037.559,10	
Altri vincoli		
AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI		47.073,04
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE		7.006.738,79
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2019		30.169.600,54

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:

	2017	2018	2019
FONDO DI CASSA COMPLESSIVO	64.194.353,91	58.681.880,02	70.060.304,60
(DI CUI CASSA VINCOLATA)	9.884.820,88	9.179.298,01	5.973.683,88

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.

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	3.872.677,64	2.570.536,74	1.066.723,52	806.500,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	36.589.677,32	46.911.697,14	484.016,92	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	27.391.312,03	-	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	3.039.320,76	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	55.926.586,71	64.100.000,00	64.100.000,00	64.100.000,00
2	Trasferimenti correnti	42.136.947,70	31.132.267,17	31.071.195,18	31.042.426,37
3	Entrate extratributarie	4.102.230,00	3.688.253,00	3.534.500,00	3.534.500,00
4	Entrate in conto capitale	15.117.999,47	47.099.068,93	7.110.931,17	7.112.488,26
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	9.620.000,00	9.620.000,00	9.620.000,00	9.620.000,00
	TOTALE	126.903.763,88	155.639.589,10	115.436.626,35	115.409.414,63
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	194.757.430,87	205.121.822,98	116.987.366,79	116.215.914,63

Spese	Previsioni definitive dell'anno 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
TITOLO 1 - Spese correnti	94.450.852,04	89.099.976,21	87.240.397,87	86.859.531,63
- di cui fondo pluriennale vincolato	2.570.536,74	1.037.723,52	806.500,00	806.500,00
- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità	159.122,50	123.752,00	123.752,00	123.752,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	76.123.173,33	100.608.796,27	14.407.616,92	15.123.600,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	46.911.697,14	484.016,92		
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	10.999.470,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	3.563.935,50	3.793.050,50	3.719.352,00	2.612.783,00
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	9.620.000,00	9.620.000,00	9.620.000,00	9.620.000,00
Totale complessivo spese	194.757.430,87	205.121.822,98	116.987.366,79	116.215.914,63

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.

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI ENTRATA	
Fonti di finanziamento	2021
Entrata corrente vincolata a salario accessorio dipendenti	1.075.000,00
Entrata corrente vincolata a incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali	325.612,70
Entrata corrente vincolata da trasferimenti di amm. locali (corrispettivo contratto di servizio L.R. N. 25/1998)	1.085.198,24
Entrata corrente destinata a servizi per la procedura di affidamento servizio distribuzione gas naturale	84.725,80
Totale Fondo Pluriennale Vincolato corrente	2.570.536,74
Entrata in conto capitale (conferimenti ed entrate vincolate in conto capitale)	26.877.964,55
Avanzo di amministrazione	13.133.005,50
Entrata finanziata da alienazioni	30.000,00
Mezzi propri per spese in conto capitale	6.870.727,09
Altre risorse (da specificare)	-
Totale Fondo Pluriennale Vincolato in conto capitale	46.911.697,14
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI ENTRATA	49.482.233,88

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA			
Fonti di finanziamento	2021	2022	2023
Entrata corrente vincolata a salario accessorio dipendenti	806.500,00	806.500,00	806.500,00
Entrata corrente vincolata a manutenzione			
Entrata corrente vincolata a incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali	260.223,52		
Totale Fondo Pluriennale Vincolato corrente	1.066.723,52	806.500,00	806.500,00
Entrata in conto capitale			
Avanzo di amministrazione	454.016,92		
Alienazioni	30.000,00		
Assunzione prestiti/indebitamento			
Altre risorse (da specificare)			
Totale Fondo Pluriennale Vincolato conto capitale	484.016,92	-	-
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA	1.550.740,44	806.500,00	806.500,00

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

Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		Previsione 2021
	Fondo di Cassa presunto all' 1/1/2021	80.965.096,30
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	66.909.087,46
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	35.039.500,64
3	<i>Entrate extratributarie</i>	5.852.255,95
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	81.075.235,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	11.561.166,33
	TOTALE TITOLI	200.437.245,38
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	281.402.341,68

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2021
1	<i>Spese correnti</i>	137.292.199,76
2	<i>Spese in conto capitale</i>	115.269.795,12
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	2.000.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	3.793.050,50
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	12.754.467,77
	TOTALE TITOLI	271.109.513,15
	SALDO DI CASSA	10.292.828,53

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.

Il saldo di cassa non negativo assicura 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 reimputazione ("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 devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

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

TITOLI	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa presunto all'1/1/2021		80.965.096,30	80.965.096,30	80.965.096,30
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.	2.809.087,46	64.100.000,00	66.909.087,46	66.909.087,46
2	Trasferimenti correnti	3.907.233,47	31.132.267,17	35.039.500,64	35.039.500,64
3	Entrate extratributarie	2.164.002,95	3.688.253,00	5.852.255,95	5.852.255,95
4	Entrate in conto capitale	33.976.166,07	47.099.068,93	81.075.235,00	81.075.235,00
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	1.941.166,33	9.620.000,00	11.561.166,33	11.561.166,33
	TOTALE TITOLI DELLE ENTRATE	44.797.656,28	155.639.589,10	200.437.245,38	200.437.245,38
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	44.797.656,28	236.604.685,40	281.402.341,68	281.402.341,68
1	Spese correnti	49.382.699,07	89.099.976,21	138.482.675,28	137.292.199,76
2	Spese in conto capitale	15.145.015,77	100.608.796,27	115.753.812,04	115.269.795,12
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
4	Rimborso di prestiti	-	3.793.050,50	3.793.050,50	3.793.050,50
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere		-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.134.467,77	9.620.000,00	12.754.467,77	12.754.467,77
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	67.662.182,61	205.121.822,98	272.784.005,59	271.109.513,15
	SALDO DI CASSA	- 22.864.526,33	31.482.862,42	8.618.336,09	10.292.828,53

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Esercizio 2021		
		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio esercizio		80.965.096,30		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	2.570.536,74	1.066.723,52	806.500,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	98.920.520,17 0,00	98.705.695,18 0,00	98.676.926,37 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità'	(-)	89.099.976,21 1.066.723,52 123.752,00	87.240.397,87 806.500,00 123.752,00	86.859.531,63 806.500,00 123.752,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità'</i>	(-)	3.793.050,50 0,00 0,00	3.719.352,00 0,00 0,00	2.612.783,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		8.598.030,20	8.812.668,83	10.011.111,74
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	8.598.030,20	8.812.668,83	10.011.111,74
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

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.

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
recupero evasione tributaria (parte eccedente)			
canoni per concessioni pluriennali			
sanzioni codice della strada (parte eccedente)			
entrate per eventi calamitosi			
altre da specificare:			
CONTRIBUTO REGIONALE PER INTERVENTI DI PROTEZIONE CIVILE (OCDPC) PROVINCIA SOGGETTO ATTUATORE	60.500,00		
CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA	45.597,66	44.992,67	16.223,86
TOTALE	106.097,66	40.483,08	15.955,05

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
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:	130.323,46	44.992,67	16.223,86
CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA	45.597,66	44.992,67	16.223,86
SPESE PER SERVIZI PER PROCEDURA DI GARA AFFIDAMENTO SERVIZIO DISTRIBUZIONE GAS NATURALE - ATEM TV 2 NORD	84.725,80	-	-
TOTALE	130.323,46	44.992,67	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 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti 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) 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**Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2021-2023 siano coerenti con gli strumenti di programmazione, 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 tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011) e viene presentato nella sua veste unica e definitiva in abbinamento al bilancio in esame.

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 relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2021-2023 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

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 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.

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 2021-2023, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n.112/2008)

Il piano risulta regolarmente allegato al DUP.

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

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Entrate		Previsioni definitive dell'anno 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Tipologia 101 – imposte, tasse e proventi assimilati		55.926.586,71	64.100.000,00	64.100.000,00	64.100.000,00
	Imposta sulle assicurazioni Rc auto	23.326.586,71	31.000.000,00	31.000.000,00	31.000.000,00
	Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico	29.935.000,00	29.035.000,00	29.035.000,00	29.035.000,00
	Tributi per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	2.665.000,00	4.065.000,00	4.065.000,00	4.065.000,00
	Altre imposte e tasse	-			
Tipologia 104- compartecipazioni di tributi		-	-	-	-
	Tributo provinciale deposito in discarica dei rifiuti solidi	-	-	-	-
Totale titolo 1°		55.926.586,71	64.100.000,00	64.100.000,00	64.100.000,00

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021-2023 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Sanzioni amministrative

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

TIPOLOGIA	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
sanzioni ex art.208 co 1 cds accertamento per notifica	2.000,00	2.000,00	2.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 cds accertamento per cassa	400.000,00	400.000,00	400.000,00
TOTALE ENTRATE	402.000,00	402.000,00	402.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità			
Percentuale fondo (%)			

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. L'organo di revisione prende atto che l'ente nella determinazione del FDCE ha tenuto conto delle disposizioni recate dall'art. 4 del D.L. 23.10.2018 n. 119.

Proventi dei beni dell'ente

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

TIPOLOGIA	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
canoni di locazione	-	-	-
fitti attivi e canoni patrimoniali	460.000,00	460.000,00	460.000,00
TOTALE ENTRATE	460.000,00	460.000,00	460.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	-	-	-
Percentuale fondo (%)	-	-	-

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

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Macroaggregati	Descrizione	Prev.Def. 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
101	Redditi da lavoro dipendente	10.699.297,00	11.039.030,00	11.039.030,00	11.039.030,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	983.462,00	992.670,00	992.670,00	992.670,00
103	Acquisto di beni e servizi	38.692.528,64	38.559.195,49	37.108.120,17	36.824.419,43
104	Trasferimenti correnti	32.939.614,22	28.992.300,00	28.992.300,00	28.992.300,00
107	Interessi passivi	6.089.212,50	6.197.954,00	6.038.674,50	5.851.509,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	532.599,02	76.000,00	47.000,00	47.000,00
110	Altre spese correnti di cui:	4.522.391,26	3.242.826,72	3.022.603,20	3.112.603,20
	- Fondo pluriennale vincolato	2.570.536,74	1.066.723,52	806.500,00	806.500,00
	- Fondo crediti di dubbia esigibilità	159.122,50	123.752,00	123.752,00	123.752,00
	- Fondo di riserva	444.632,02	170.000,00	210.000,00	300.000,00
TOTALE		94.459.104,64	89.099.976,21	87.240.397,87	86.859.531,63

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2021-2023, 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 dei rinnovi contrattuali, come risultante dalla tabella contenuta nel Piano triennale dei fabbisogni del personale, approvato con Decreto Presidenziale prot. n. 170/65712 del 30 novembre 2020;
- 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 1.802.037,31, come meglio dettagliato nella sezione "personale a tempo determinato" del suddetto Piano.

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 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Spese macroaggregato 101	22.843.157,09	11.054.400,00	11.054.400,00	11.054.400,00
Spese macroaggregato 103	1.181.580,80	155.500,00	155.500,00	155.500,00
Irap macroaggregato 102	1.418.580,79	684.500,00	684.500,00	684.500,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	25.443.318,68	11.894.400,00	11.894.400,00	11.894.400,00
(-) Componenti escluse (B)	4.416.992,48	2.303.687,00	2.303.687,00	2.303.687,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	21.026.326,20	9.590.713,00	9.590.713,00	9.590.713,00

La previsione per gli anni 2021, 2022 e 2023 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 2021-2023 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.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in conto competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, con il metodo della media semplice;

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 2021-2023 risulta come dai seguenti prospetti:

TITOLI	BILANCIO 2021 (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	64.100.000,00	-	-	-
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	31.132.267,17	-	-	-
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.688.253,00	123.752,00	123.752,00	3,35
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	47.099.068,93	-	-	-
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	146.019.589,10	123.752,00	123.752,00	0,08
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	98.920.520,17	123.752,00	123.752,00	0,12
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	47.099.068,93	-	-	-

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	64.100.000,00	-	-	-
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	31.071.195,18	-	-	-
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.534.500,00	123.752,00	123.752,00	3,50
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	7.110.931,17	-	-	-
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	105.816.626,35	123.752,00	123.752,00	0,11
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	98.705.695,18	123.752,00	123.752,00	0,12
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	7.110.931,17	-	-	-

TITOLI	BILANCIO 2023 (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	64.100.000,00	-	-	-
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	31.042.426,37	-	-	-
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.534.500,00	123.752,00	123.752,00	3,50
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	7.112.488,26	-	-	-
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	105.789.414,63	123.752,00	123.752,00	0,11
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	98.676.926,37	123.752,00	123.752,00	0,12
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	7.112.488,26	-	-	-

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 2021 - euro 616.751,20 pari allo 0,69% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 616.751,20 pari allo 0,70% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 616.751,20 pari allo 0,71% delle spese correnti;

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

L'organo di revisione ha verificato che la metà della quota minima del fondo di riserva è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Fondi per spese potenziali

Non sono previsti ulteriori accantonamenti per passività potenziali.

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.

ORGANISMI PARTECIPATI***Accantonamento a copertura di perdite***

Dai dati comunicati dalle società partecipate sulla previsione del risultato dell'esercizio 2020, non si rilevano risultati d'esercizio negativi che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

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

L'Ente ha provveduto, in data 26/11/2020, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016 e conferma la volontà di alienare la società AUTOVIE VENETE S.p.A. come approvato nel provvedimento di razionalizzazione ordinaria 2020

SPESE IN CONTO CAPITALE Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2021, 2022 e 2023 sono finanziate come segue:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
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	(+)	46.911.697,14	484.016,92	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	47.099.068,93	7.110.931,17	7.112.488,26
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 attivita' finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	8.598.030,20	8.812.668,83	10.011.111,74
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	100.608.796,27 484.016,92	14.407.616,92 0,00	15.123.600,00
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

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2021-2023 altri investimenti senza esborso finanziario.

Limitazione acquisto immobili

Non è prevista la spesa per acquisto immobili.

INDEBITAMENTO

Il Collegio dei revisori ha verificato che la Missione 50 riporta al programma 2 tutte le quote capitale della rata di ammortamento.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito	131.786.638,39	127.185.599,10	123.621.682,63	119.828.636,28	116.109.288,08
Nuovi prestiti					
Prestiti rimborsati	4.601.039,29	3.563.916,47	3.793.046,35	3.719.348,20	2.612.778,77
Estinzioni anticipate					
Altre variazioni (+/-)					
Totale fine anno	127.185.599,10	123.621.682,63	119.828.636,28	116.109.288,08	113.496.509,31

Negli anni 2021, 2022 e 2023 non sono previsti nuovi 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	2019	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	6.283.268,50	6.359.212,50	6.197.954,00	6.038.674,50	5.851.509,00
Quota capitale	4.601.039,29	3.563.916,47	3.793.046,35	3.719.348,20	2.612.778,77
Totale	10.884.307,79	9.923.128,97	9.991.000,35	9.758.022,70	8.464.287,77

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, risulta congrua, sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario, di tutti i prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

DIMOSTRAZIONE POSSIBILITA' ASSUNZIONE MUTUI					
In relazione ai limiti di cui all'art. 204 del D.Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni					
		ENTRATE ACCERTATE Rendiconto 2019	ENTRATE Bilancio assestato 2020	ENTRATE Bilancio 2021	
TITOLO 1°	- Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Euro 66.201.016,01	55.926.586,71	64.100.000,00	31132267,17
TITOLO 2°	- Trasferimenti correnti	Euro 31.723.095,06	42.136.947,70		
TITOLO 3°	- Entrate extratributarie	Euro 4.136.856,24	4.102.230,00	3.688.253,00	
	TOTALE Euro	102.060.967,31	102.165.764,41	98.920.520,17	
		<i>Bilancio 2021</i>	<i>Bilancio 2022</i>	<i>Bilancio 2023</i>	
	Interessi passivi per mutui e prestiti obbligazionari in ammortamento comprensivi dei flussi di swap di copertura e non assistiti da contribuzioni	Euro 6.197.954,00	6.038.674,50	5.851.509,00	
	Percentuale calcolata	6,07%	5,91%	5,92%	

RIEPILOGO AMMORTAMENTO MUTUI BOP SWAP 2021-2023

	2021	2022	2023
--	------	------	------

INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI (Spesa corrente: Macroaggregato 107)	6.197.954,00	6.038.674,50	5.851.509,00
---	--------------	--------------	--------------

dettaglio:

Interessi su mutui Cassa Depositi e Prestiti	292.879,00	280.939,50	272.109,00
Interessi su Prestiti Obbligazionari (BOP, Bullet, Partly Paid)	890.075,00	829.735,00	769.400,00
Totale interessi	1.182.954,00	1.110.674,50	1.041.509,00

Saldo Flussi periodici in uscita	5.015.000,00	4.928.000,00	4.810.000,00
----------------------------------	--------------	--------------	--------------

	2021	2022	2023
--	------	------	------

SPESE PER RIMBOSO DI PRESTITI (Totale titolo 4°)	3.793.050,50	3.719.352,00	2.612.783,00
---	--------------	--------------	--------------

dettaglio:

Rimborso di quote capitale di mutui e prestiti	328.199,50	254.501,00	263.332,00
Rimborso di prestiti obbligazionari	3.464.851,00	3.464.851,00	2.349.451,00

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

- il ricorso all'indebitamento da parte delle province è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- 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 corrispondenti.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2021-2023;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- del bilancio delle 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 dai prestiti assunti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- dei vincoli sulle spese e 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;

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 reimputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperite le risorse necessarie;

a) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente potrà conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2021-2023.

b) 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 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.

c) 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.

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.

Esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

Li 4 dicembre 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Achille Callegaro

Lino Bellato




Leonardo Quaglia

Rapporto di verifica

Nome file **PAREREdelCollegiorevisorisulPrevisione2021_2023.docx.p7m**

Data di verifica **09/12/2020 06:53:31 UTC**

Versione CAPI **6.4.5**

Livello	Firmatario	Autorità emittente	Pagina	Esito
1	 QUAGLIA LEONARDO	CN=InfoCert Firma Qualificata ...	2	
1	 BELLATO LINO	CN=InfoCert Firma Qualificata ...	3	
1	 Achille Callegaro	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: 09/12/20 7.53

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 04/12/2020 16:07:51 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: QUAGLIA LEONARDO

Seriale: c99f40

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-QGLLRD74L15B107R

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

Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

1.3.76.36.1.1.32,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 03/06/2019 07:23:10 UTC a 03/06/2022 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: 09/12/20 7.53

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 04/12/2020 16:37:55 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: BELLATO LINO

Seriale: dcae91

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-BLLLNI57E18E936Q

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

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

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

1.3.76.24.1.1.2,

0.4.0.194112.1.2,

1.3.76.16.6,displayText: Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla Determinazione Agid N. 121/2019,

Validità: da 28/08/2019 10:17:17 UTC a 28/08/2022 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: 09/12/20 7.53

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 04/12/2020 12:56:49 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>

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