

Provincia di Ancona

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.54 del 09 aprile 2020

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, della Provincia di Ancona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Guido Renzi

Rag. Carla Cecchetelli

Dott. Giacomo Marcantoni

Sommario

| | |
|--|--------------------|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI | 4 |
| NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE | 4 |
| DOMANDE PRELIMINARI | 4 |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI | 6 |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019 | 6 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 | 7 |
| Riepilogo generale entrate e spese per titoli | 7 |
| Fondo pluriennale vincolato (FPV) | 11 |
| Previsioni di cassa..... | 12 |
| Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022 | 14 |
| Entrate e spese di carattere non ripetitivo | 16 |
| La nota integrativa | 16 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI..... | 17 |
| Verifica della coerenza interna | 17 |
| Verifica della coerenza esterna..... | 18 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022 | 19 |
| A) ENTRATE..... | 19 |
| Entrate da fiscalità locale..... | 20 |
| Sanzioni amministrative da codice della strada..... | 20 |
| Proventi dei beni dell'ente | 20 |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | 21 |
| Spese di personale..... | 21 |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma | 22 |
| Spese per acquisto beni e servizi | 22 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) | 22 |
| Fondo di riserva di competenza | 23 |
| Fondi per spese potenziali | 24 |
| Fondo di riserva di cassa..... | 24 |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali | 24 |
| ORGANISMI PARTECIPATI | 25 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE | 27 |
| INDEBITAMENTO | 28 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI..... | 29 |
| CONCLUSIONI | 30 |

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di Revisione nelle persone di Renzi Guido, Cecchetelli Carla e Marcantoni Giacomo

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 3/4/2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato con decreto presidenziale n. 46 del 2/4/2020, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, nella proposta di atto, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

La Provincia di Ancona registra una popolazione al 01.01.2019, di n. 471.228 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2019 ha aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019-2021.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente *ha* trasmesso al Tesoriere, pur non sussistendone più l'obbligo, l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2020 e gli stanziamenti di competenza 2020 del bilancio di previsione pluriennale 2019-2021 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2019, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

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

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio, rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2020-2022, termine prorogato ulteriormente al 31/5/2020 dal D.L. n. 18 del 17/3/2020, ad oggetto: "Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19".

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

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

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

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente ha deliberato la conferma delle aliquote dei tributi per l'anno 2020.

L'Ente ha adottato il Piano triennale 2019/2021 di contenimento della spesa, ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007. Peraltro si segnala che tale piano non è più previsto, ai sensi dell'art. 57, comma 2, lettera e) del D.L. 26/10/2019 n. 124, convertito in legge con modificazioni, dalla L. 19/12/2019 n. 157, che ha abrogato, a decorrere dal 2020, l'art. 2 della L. 24/12/2007 n. 244.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019).

L'Ente non si è avvalso (in quanto rientrando nel "cratere sismico 2016" beneficia della sospensione del pagamento dei rimborsi capitale ed interessi a Cassa DDPP, ora fino a tutto il 2021) della possibilità di rinegoziare i mutui della Cassa Depositi e Prestiti trasferiti al Ministero dell'Economia e delle finanze in attuazione dell'art. 5, commi 1 e 3 del d.l. n. 269/2003, convertito con modificazioni dalla l. n. 326/2003, prevista dall'art. 1, comma 961 della legge di bilancio 2019, le cui modalità operative sono state definite dal D.M. 30/08/2019.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera di Consiglio n. 16 del 27/06/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbali n. 33 del 22/06/2019 e n. 36 del 27/06/2019 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 2018 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2018 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

| | 31/12/2018 |
|---|----------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 29.624.463,18 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 16.666.890,51 |
| b) Fondi accantonati | 2.665.134,00 |
| c) Fondi destinati ad investimento | 4.174.389,08 |
| d) Fondi liberi | 6.118.049,59 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | 29.624.463,18 |

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Disponibilità: | 42.044.167,64 | 43.161.362,65 | 39.546.506,36 |
| di cui cassa vincolata | 4.445.247,35 | 4.261.070,15 | 4.106.955,12 |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale da garantire il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019. La nota integrativa contiene infatti il nuovo prospetto dell'equilibrio previsto dallo stesso decreto, identificato come a.2), relativo all'applicazione delle quote vincolate.

Ai fini della determinazione degli equilibri sono stati adeguatamente considerati gli effetti derivanti sia dall' eventuale applicazione della definizione agevolata dei ruoli ex d.l. n. 119/2018 sia delle ingiunzioni fiscali ex art. 15 d.l. 34/2019 e degli effetti della proroga delle definizioni agevolate ex art. 16-*bis* d.l. n. 34/2019 sia, infine, dall'annullamento automatico dei crediti fino a mille euro ex art. 4, comma 1 d.l. n. 119/2018 tenendo conto dei criteri di contabilizzazione dello stralcio indicati dall'art. 16-*quater* del d.l. n. 34/2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | | PREVISIONI DEFINITIVE 2019 | | | |
|---------------------|---|--|---|--|---|----------------------|----------------------|
| | | | | | PREVISIONI ANNO 2020 | PREVISIONI ANNO 2021 | PREVISIONI ANNO 2022 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾ | | previsioni di competenza | 1.480.042,82 | 40.119,26 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾ | | previsioni di competenza | 9.469.441,97 | 4.952.327,27 | 0,00 | 0,00 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | previsioni di competenza | 18.047.946,22 | 3.907.895,10 | | |
| | - di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾ | | previsioni di competenza | 0,00 | 0,00 | | |
| | - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | | previsioni di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | previsioni di cassa | 43.161.362,65 | 39.546.506,36 | | |
| 10000 | TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 5.509.101,84 | previsione di competenza previsione di cassa | 37.000.323,28 0,00 | 35.531.000,00 41.040.101,84 | 36.194.000,00 | 36.484.928,00 |
| 20000 | TITOLO 2 Trasferimenti correnti | 3.367.117,18 | previsione di competenza previsione di cassa | 3.429.456,34 0,00 | 1.701.103,66 5.068.220,84 | 1.602.810,00 | 757.432,00 |
| 30000 | TITOLO 3 Entrate extratributarie | 1.046.881,01 | previsione di competenza previsione di cassa | 1.854.426,90 0,00 | 1.928.000,00 2.974.881,01 | 1.814.000,00 | 1.824.000,00 |
| 40000 | TITOLO 4 Entrate in conto capitale | 5.190.233,31 | previsione di competenza previsione di cassa | 9.900.441,11 0,00 | 8.209.558,52 13.399.791,83 | 6.643.207,42 | 8.263.288,85 |
| 50000 | TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | previsione di competenza previsione di cassa | 0,00 0,00 | 4.000.000,00 4.000.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 60000 | TITOLO 6 Accensione prestiti | 1.381.900,69 | previsione di competenza previsione di cassa | 0,00 0,00 | 4.000.000,00 5.381.900,69 | 0,00 | 0,00 |
| 70000 | TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | previsione di competenza previsione di cassa | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 90000 | TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro | 2.687.939,06 | previsione di competenza previsione di cassa | 11.765.000,00 0,00 | 11.765.000,00 14.452.939,06 | 11.765.000,00 | 11.765.000,00 |
| | TOTALE TITOLI | 19.183.173,09 | previsione di competenza previsione di cassa | 63.949.647,63 0,00 | 67.134.662,18 86.317.835,27 | 58.019.017,42 | 59.094.648,85 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 19.183.173,09 | previsione di competenza previsione di cassa | 92.947.078,64 43.161.362,65 | 76.035.003,81 125.864.341,63 | 58.019.017,42 | 59.094.648,85 |

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato
(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | | PREVISIONI DEFINITIVE 2019 | PREVISIONI ANNO 2020-2022 | | |
|-----------------|--|---|--|--|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
| | | | | | PREVISIONI ANNO 2020 | PREVISIONI ANNO 2021 | PREVISIONI ANNO 2022 |
| | <i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i> | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</i> | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 | SPESE CORRENTI | 18.978.552,82 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 46.151.321,66 | 34.730.606,31 5.616.494,74 | 33.712.672,00 0,00 | 33.253.870,00 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 40.119,26 100.000,00 | 0,00 53.718.759,41 | (0,00) | (0,00) |
| TITOLO 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | 15.375.627,45 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 30.766.657,08 | 21.108.179,50 4.958.549,27 | 7.176.307,42 0,00 | 8.303.288,85 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 4.952.327,27 0,00 | 0,00 36.483.806,95 | (0,00) | (0,00) |
| TITOLO 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 4.000.000,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 |
| | | | previsione di cassa | (0,00) 0,00 | 0,00 4.000.000,00 | (0,00) | (0,00) |
| TITOLO 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | 2.238,84 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 4.264.100,00 | 4.431.218,00 0,00 | 5.365.038,00 0,00 | 5.772.490,00 0,00 |
| | | | previsione di cassa | (0,00) 0,00 | 0,00 4.433.456,84 | (0,00) | (0,00) |
| TITOLO 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 |
| | | | previsione di cassa | (0,00) 0,00 | 0,00 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| TITOLO 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 3.003.470,78 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 11.765.000,00 | 11.765.000,00 5.761.012,00 | 11.765.000,00 0,00 | 11.765.000,00 0,00 |
| | | | previsione di cassa | (0,00) 0,00 | 0,00 14.768.470,78 | (0,00) | (0,00) |
| | TOTALE TITOLI | 37.359.889,89 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 92.947.078,74 | 76.035.003,81 16.336.056,01 | 58.019.017,42 0,00 | 59.094.648,85 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 4.992.446,53 100.000,00 | 0,00 113.404.493,98 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 37.359.889,89 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 92.947.078,74 | 76.035.003,81 16.336.056,01 | 58.019.017,42 0,00 | 59.094.648,85 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 4.992.446,53 100.000,00 | 0,00 113.404.493,98 | 0,00 | 0,00 |

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

Si riporta la tabella dell'avanzo presunto 2019, che fa parte dell'Allegato A e dell'Appendice alla nota integrativa. Inoltre, è stato inserito nella nota integrativa il prospetto a.2) a seguito dell'applicazione nel bilancio 2020 di una quota parte dell'avanzo vincolato per € 3.907.895,10.

| 1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019: | | |
|--|---|---------------|
| (+) | Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019 | 29.624.463,18 |
| (+) | Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019 | 2.130.054,02 |

| | | |
|-----|---|----------------------|
| (+) | Entrate già accertate nell'esercizio 2019 | 56.854.886,97 |
| (-) | Uscite già impegnate nell'esercizio 2019 | 76.028.402,75 |
| - | Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019 | 43.142,51 |
| + | Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019 | 0,00 |
| + | Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2019 | 12.499,88 |
| = | Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2020 | 12.550.358,79 |
| + | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019 | 0,00 |
| - | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019 | 0,00 |
| - | Riduzione dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2019 | 0,00 |
| + | Incremento dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2019 | 0,00 |
| + | Riduzione dei residui passivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2019 | 0,00 |
| - | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019 | 4.992.446,53 |
| = | A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 | 7.557.912,26 |

| | |
|--|--|
| 2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019: | |
| Parte accantonata | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 | 428.000,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | 83.232,17 |
| Fondo contenzioso | 2.000.000,00 |
| Altri accantonamenti | 0,00 |
| B) Totale parte accantonata | 2.511.232,17 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 710.000,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 3.484.334,29 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 0,00 |
| Altri vincoli | 0,00 |
| C) Totale parte vincolata | 4.194.334,29 |
| Parte destinata agli investimenti | D) Totale destinata agli investimenti |
| | 0,00 |
| E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 852.345,80 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare | |

| | |
|---|-------------------|
| 3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019: | |
| Utilizzo quota vincolata | |
| Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 0,00 |
| Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti | 400.000,00 |
| Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 0,00 |
| Utilizzo altri vincoli | 0,00 |
| Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto | 400.000,00 |

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

| Fonti di finanziamento FPV | Importo |
|--|---------------------|
| Totale entrate correnti vincolate a Fondo disabili | 40.119,26 |
| Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale | 0,00 |
| Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni | 0,00 |
| entrata in conto capitale - trasferimenti | 1.320.437,50 |
| assunzione prestiti/indebitamento | 0,00 |
| altre risorse (avanzo di amministrazione) | 3.631.889,77 |
| TOTALE | 4.992.446,53 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie | 0,00 |

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2020

| Fonti di finanziamento FPV | Importo |
|--|---------------------|
| Entrate correnti vincolate | 40.119,26 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale | 0,00 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni | 0,00 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto | 0,00 |
| Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto | 0,00 |
| altre risorse (da specificare) | 0,00 |
| Totale FPV entrata parte corrente | 40.119,26 |
| Entrata in conto capitale - trasferimenti | 1.320.437,50 |
| Assunzione prestiti/indebitamento | 0,00 |
| altre risorse (avanzo amministrazione) | 3.631.889,77 |
| Totale FPV entrata parte capitale | 4.952.327,27 |
| TOTALE | 4.992.446,53 |

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 ENTRATE PER TITOLI | | |
|--|---|----------------------------------|
| | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 39.546.506,36 |
| | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 41.040.101,84 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 5.068.220,84 |
| 3 | Entrate extratributarie | 2.974.881,01 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 13.399.791,83 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 4.000.000,00 |
| 6 | Accensione prestiti | 5.381.900,69 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 14.452.939,06 |
| | TOTALE TITOLI | 86.317.835,27 |
| | TOTALE GENERALE ENTRATE | 125.864.341,63 |

| PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI | | |
|--|---|----------------------------------|
| | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020 |
| 1 | Spese correnti | 53.718.759,41 |
| 2 | Spese in conto capitale | 36.483.806,95 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 4.000.000,00 |
| 4 | Rimborso di prestiti | 4.433.456,84 |
| 5 | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 0,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 14.768.470,78 |
| | TOTALE TITOLI | 113.404.493,98 |
| | | |
| | SALDO DI CASSA | 12.459.847,65 |

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 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 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 con la collaborazione dell'area Bilancio dell'Ente alla definizione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL. Tuttavia, tenendo conto della buona disponibilità di cassa ad oggi esistente nell'Ente, la previsione di cassa è calcolata su tutta la previsione di competenza e sui residui.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 comprende la cassa vincolata per euro 4.106.955,12 .

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

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

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | |
|--|--|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| | Fondo di Cassa all'1/1/2020 | | | | 39.546.506,36 |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 5.509.101,84 | 35.531.000,00 | 41.040.101,84 | 41.040.101,84 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 3.367.117,18 | 1.701.103,66 | 5.068.220,84 | 5.068.220,84 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 1.046.881,01 | 1.928.000,00 | 2.974.881,01 | 2.974.881,01 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 5.190.233,31 | 8.209.558,52 | 13.399.791,83 | 13.399.791,83 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | - | 4.000.000,00 | 4.000.000,00 | 4.000.000,00 |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | 1.381.900,69 | 4.000.000,00 | 5.381.900,69 | 5.381.900,69 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 2.687.939,06 | 11.765.000,00 | 14.452.939,06 | 14.452.939,06 |
| | TOTALE TITOLI | 19.183.173,09 | 67.134.662,18 | 86.317.835,27 | 86.317.835,27 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 19.183.173,09 | 67.134.662,18 | 125.864.341,63 | 125.864.341,63 |

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | |
|--|--|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| 1 | <i>Spese Correnti</i> | 18.978.552,82 | 34.730.606,31 | 53.709.159,13 | 53.709.159,13 |
| 2 | <i>Spese In Conto Capitale</i> | 15.375.627,45 | 21.108.179,50 | 36.483.806,95 | 36.483.806,95 |
| 3 | <i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i> | | 4.000.000,00 | 4.000.000,00 | 4.000.000,00 |
| 4 | <i>Rimborso Di Prestiti</i> | 2.238,84 | 4.431.218,00 | 4.433.456,84 | 4.433.456,84 |
| 5 | <i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i> | | - | 0,00 | 0,00 |
| 7 | <i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i> | 3.003.470,78 | 11.765.000,00 | 14.768.470,78 | 14.768.470,78 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 37.359.889,89 | 76.035.003,81 | 113.394.893,70 | 113.394.893,70 |
| | Differenza fondo di riserva e FCDE | | | | -9.600,28 |
| | SALDO DI CASSA | | | | 12.459.847,65 |

Lo stanziamento di cassa è pari a € 12.459.847,65. La differenza dello stanziamento di cassa che si evince dalle due tabelle che precedono, pari a € 9.600,28, è dato dallo stanziamento del fondo di riserva di cassa pari a € 100.000,00 (che si riporta nella 1° tabella) meno lo stanziamento di competenza del FCDE pari a € 90.399,72 (che si riporta nella 2° tabella).

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

EQUILIBRI DI BILANCIO

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|--------------------|---------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 39.546.506,36 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | | 40.119,26 | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | 39.160.103,66 0,00 | 39.610.810,00 0,00 | 39.066.360,00 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | (-) | | 34.730.606,31 0,00 90.399,72 | 33.712.672,00 0,00 80.552,60 | 33.253.870,00 0,00 80.766,60 |
| 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> | (-) | | 4.431.218,00 0,00 0,00 | 5.365.038,00 0,00 0,00 | 5.772.490,00 0,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | | 38.398,61 | 533.100,00 | 40.000,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL | | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | 329.776,32 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 | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ | | | 368.174,93 | 533.100,00 | 40.000,00 |
| | O=G+H+I-L+M | | | | |

| | | | | |
|---|-----|--------------------------------|-------------|-------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 4.000.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 4.000.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE | | | | |
| | | W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | 0,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|--|-----|------------------|-------------------|------------------|
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾: | | | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 368.174,93 | 533.100,00 | 40.000,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 329.776,32 | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | 38.398,61 | 533.100,00 | 40.000,00 |

Il bilancio preventivo 2020/2022 registra un avanzo corrente di € 368.174,93 nel 2020, di € 533.100,00 nel 2021 e di € 40.000,00 nel 2022, che finanzia spesa in conto capitale diversa. Di seguito si riportano in sintesi gli interventi finanziati con Avanzo Corrente:

INTERVENTI DI SPESA IN CONTO CAPITALI FINANZIATI DA AVANZO CORRENTE

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| | importi | importi | importi |
| manutenzione straordinaria viabilità | | 186.050,00 | |
| manutenzione straordinaria edilizia | | 186.050,00 | |
| Software diversi | 68.000,00 | 61.000,00 | 40.000,00 |
| arredi scolastici | 10.000,00 | | |
| potenziamento CED | 40.000,00 | 100.000,0 | |
| attrezzatura informatica | 8.000,00 | | |
| attrezzatura area verde IIS Vanvitelli Stracca Angelini | 73.000,00 | | |
| compartecipazione enti viabilità | 192.674,93 | | |
| Totale | 368.174,93 | 533.100,00 | 40.000,00 |

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a 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.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

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 | Anno 2020 | Anno 2021 | Anno 2022 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | | |
| Contributi agli investimenti | 1.002.579,92 | 232.579,92 | |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni | | | |
| Recupero evasione tributaria | | | |
| Canoni per concessioni pluriennali | | | |
| Sanzioni codice della strada | | | |
| Entrate per eventi calamitosi | | | |
| Alienazioni patrimonio | 2.643.000,00 | 2.030.000,00 | 2.120.000,00 |
| Totale | 3.645.579,92 | 2.262.579,92 | 2.120.000,00 |

| Spese 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 | | | |
| investimenti diretti (finanziati con avanzo di amministrazione) | 3.490.793,71 | | |
| Totale | 3.490.793,71 | 0,00 | 0,00 |

La nota integrativa

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-22 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2019-2022 – parte strategica – e 2020-2022 – parte operativa - è stato predisposto con decreto del Presidente del 2/4/2020 n. 45 e sarà sottoposto al Consiglio Provinciale per l'approvazione nella stessa seduta in cui sarà approvato il bilancio preventivo 2020/2022.

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n 53 del 09 aprile 2020 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 2020-22, con l'eccezione di un intervento finanziato con l'avanzo vincolato in materia di viabilità (SP. N. 3 Val Musone – zona industriale Squartabue) che nel bilancio non è stato previsto ma che sarà oggetto di successiva variazione.

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, allegato al DUP, 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

Nella sezione operativa del DUP, parte seconda, rientra 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, 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.

La spesa del personale 2020 (€ 8.700.730,87), che si attesta in leggera flessione rispetto alla spesa a rendiconto 2018 (€ 8.797.544,23), comprende le assunzioni dei precedenti piani occupazionali, che hanno trovato sviluppo soprattutto nell'annualità 2019 con l'avvio e completamento di diverse procedure concorsuali.

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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Il Piano delle alienazioni è stato approvato con decreto presidenziale in data 2/4/2020 con atto n.44. La stima delle dismissioni è per €. 6.793.000 da realizzarsi quanto ad €. 2.643.000 nel 2020, quanto ad €. 2.030.000 nel 2021 e ad €. 2.120.000 nel 2022.

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

La circolare del MEF n. 5 del 9/3/2020 ha fornito chiarimenti circa l'applicazione dell'art. 9 della legge n. 243/2012, che prevede la determinazione del saldo senza utilizzo di avanzi senza FPV e senza debito. Tale saldo non deve essere rispettato a livello di ogni singolo ente, ma valgono le seguenti prescrizioni:

- deve essere rispettato dall'intero comparto a livello regionale e nazionale, anche quale presupposto per la legittima contrazione del debito;
- i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al D.L.gs. n. 118/2011, così come previsto dall'articolo 1, comma 821, della legge n. 145 del 2018 (saldo tra il complesso delle entrate e delle spese, con utilizzo avanzi, Fondo pluriennale vincolato e debito);
- il rispetto dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 (saldo tra il complesso delle entrate e delle spese finali, senza utilizzo avanzi, senza Fondo pluriennale vincolato e senza debito), anche quale presupposto per la legittima contrazione del debito, come prescritto dall'art. 1 della medesima legge, è verificato ex ante, a livello di comparto, dal MEF per ogni "esercizio di riferimento" e per tutto il triennio, sulla base delle informazioni dei bilanci di previsione, trasmesse dagli enti territoriali alla banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP);
- nel caso di mancato rispetto, ex ante, a livello di comparto, dell'art. 9, comma 1 bis, della legge n. 243 del 2012 (saldo tra il complesso delle entrate e delle spese finali, senza utilizzo avanzi, senza Fondo pluriennale vincolato e senza debito), gli enti appartenenti ai singoli territori responsabili del mancato rispetto sono tenuti, previa comunicazione della Ragioneria generale dello Stato alla

Regione interessata, a rivedere le previsioni di bilancio degli enti "del territorio" al fine di assicurarne il rispetto.

Grazie a questa precisazione del MEF, in risposta alla deliberazione n. 20 del 17/12/2019 della Corte dei Conti – Sezioni riunite in sede di controllo, è stato possibile prevedere nel bilancio 2020/2022 il ricorso all'indebitamento, che altrimenti non sarebbe stato possibile in quanto l'interpretazione restrittiva dell'art. 9 della L. 243 non avrebbe permesso il raggiungimento dell'equilibrio di bilancio.

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

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Imposta sulle assicurazioni RC auto

| | Esercizio 2019 (assestato) | Previsione 2020 | Previsione 2021 | Previsione 2022 |
|-------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Imposta sulle assicurazioni Rc auto | 19.037.823,28 | 18.000.000,00 | 18.300.000,00 | 18.350.928,00 |
| Totale | 19.037.823,28 | 18.000.000,00 | 18.300.000,00 | 18.350.928,00 |

La previsione dell'esercizio 2020 tiene conto della crisi del comparto auto anche in dipendenza del COVID 19 , la riduzione rispetto all'assestato 2019 pari al 5,451% può ritenersi congruo tenuto conto che la flessione del parco auto circolante è dato dalla variabile delle nuove immatricolazioni rispetto alle cancellazioni e cambio di provincia

Imposta iscrizione al pubblico registro automobilistico

| | Esercizio 2019 (assestato) | Previsione 2020 | Previsione 2021 | Previsione 2022 |
|---------------------------|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Imposta iscrizione al PRA | 14.000.000,00 | 13.837.000,00 | 14.100.000,00 | 14.240.000,00 |
| Totale | 14.000.000,00 | 13.837.000,00 | 14.100.000,00 | 14.240.000,00 |

La previsione dell'esercizio 2020 con una flessione del 1.17% si ritiene sottostimata in quanto per effetto del COVID 19 la crisi del comparto auto si è accentuata. La flessione registrata nel mese di marzo del 85,40% delle nuove immatricolazioni convalida la sovrastima della previsione.

Tributi provinciali per la tutela ambientale

Il gettito stimato per la TARI, pari al 5% della tariffa applicata dai Comuni, è il seguente:

| | Esercizio 2019 (assestato) | Previsione 2020 | Previsione 2021 | Previsione 2022 |
|---------------|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| TARI | 3.860.000,00 | 3.600.000,00 | 3.700.000,00 | 3.800.000,00 |
| | | | | |
| Totale | 3.860.000,00 | 3.600.000,00 | 3.700.000,00 | 3.800.000,00 |

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2020, la somma di euro 3,6 milioni, con una diminuzione di euro 260.000 rispetto alle previsioni definitive 2019 (o ultimo rendiconto), per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

| | Previsione2020 | Previsione2021 | Previsione2022 |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| sanctions ex art.208 co 1 cds | 8.000,00 | 8.000,00 | 8.000,00 |
| sanctions ex art.142 co 12 bis cds | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE SANZIONI | 8.000,00 | 8.000,00 | 8.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 1.297,32 | 1.365,60 | 1.365,60 |
| Percentuale fondo (%) | 16,22% | 17,07% | 17,07% |

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

La somma da assoggettare a vincoli è relativa alle sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Si da atto che , nella considerazione dell'esiguità della somma prevista, gli stanziamenti destinati alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010 sono di gran lunga superiori al 50% delle sanzioni .

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

| | Previsione2020 | Previsione2021 | Previsione2022 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Canoni di locazione | 140.000,00 | 140.000,00 | 140.000,00 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | 140.000,00 | 140.000,00 | 140.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Percentuale fondo (%) | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

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

Fitti attivi per € 140.000. Sono relativi alla caserma di Via Piave in Ancona e alla locazione di alcune stanze di Via Menicucci all'UNICEF.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | | | | | |
|-----------------------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| PREVISIONI DI COMPETENZA | | | | | |
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | Previsioni Def. 2019 | Previsioni 2020 | Previsioni 2021 | Previsioni 2022 | |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 8.576.076,62 | 8.700.730,87 | 8.584.522,93 | 8.584.522,93 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 839.150,00 | 884.000,00 | 905.800,00 | 903.800,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 11.647.440,87 | 8.704.875,12 | 8.531.400,00 | 7.824.200,00 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 22.986.980,24 | 14.176.217,32 | 13.184.457,00 | 13.184.457,00 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | Interessi passivi | 1.257.510,66 | 1.221.522,00 | 1.467.654,00 | 1.865.400,00 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 12.276,83 | 5.000,00 | 2.500,00 | 1.000,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 831.886,44 | 1.038.261,00 | 1.036.338,07 | 890.490,07 |
| | Totale | 46.151.321,66 | 34.730.606,31 | 33.712.672,00 | 33.253.870,00 |

Spese di personale

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

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari a € 21.627.407,86. Si precisa che è venuto meno l'obbligo per le Province, previsto dall'art. 1, comma 421, della L. 190/2014 (limite spesa personale fissato a € 9.129.101,43), abrogato dall'art. 17 c. 1ter del D.L. 30/12/2019 n. 162, convertito in L. 28/2/2020, n. 8. Considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai

rinnovi contrattuali e la spesa per categorie protette), la spesa 2020 risulta pari a € 9.106.898,69;

- 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 323.618,34;

La spesa indicata comprende l'importo di € 85.600,00 nell'esercizio 2020, di € 128.400,00 nell'esercizio 2021 e di € 140.340,00 nell'esercizio 2022 a titolo di rinnovi contrattuali.

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

| | Media 2011/2013 | Previsione 2020 | Previsione 2021 | Previsione 2022 |
|---|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | | | |
| Spese macroaggregato 101 | 0,00 | 8.700.730,87 | 8.584.522,93 | 8.584.522,93 |
| Spese macroaggregato 103 | 0,00 | 62.000,00 | 62.000,00 | 62.000,00 |
| Irap macroaggregato 102 | 0,00 | 651.600,00 | 635.255,00 | 635.255,00 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: da specificare..... | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: da specificare..... | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: da specificare..... | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese di personale (A) | 0,00 | 9.414.330,87 | 9.281.777,93 | 9.281.777,93 |
| (-) Componenti escluse (B) | 0,00 | 307.432,18 | 221.832,18 | 332.832,18 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 0,00 | 9.106.898,69 | 9.059.945,75 | 8.948.945,75 |

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

L'Ente non ha previsto incarichi di collaborazione.

Spese per acquisto beni e servizi

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2020-2022 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

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

I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo "media aritmetica dei singoli rapporti"

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul Fcde.

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

| Esercizio finanziario 2020 | | | | | |
|--|-------------------|---------------------------------|------------------------------|---------------|--------------|
| TITOLI | BILANCIO 2020 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 970.000,00 | 90.399,72 | 90.399,72 | 0,00 | 9,32% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TOTALE GENERALE | 970.000,00 | 90.399,72 | 90.399,72 | 0,00 | 9,32% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 970.000,00 | 90.399,72 | 90.399,72 | 0,00 | 9,32% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |

| Esercizio finanziario 2021 | | | | | |
|--|-------------------|---------------------------------|------------------------------|---------------|--------------|
| TITOLI | BILANCIO 2021 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 920.000,00 | 80.552,60 | 80.552,60 | 0,00 | 8,76% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TOTALE GENERALE | 920.000,00 | 80.552,60 | 80.552,60 | 0,00 | 8,76% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 920.000,00 | 80.552,60 | 80.552,60 | 0,00 | 8,76% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |

| Esercizio finanziario 2022 | | | | | |
|--|-------------------|---------------------------------|------------------------------|---------------|--------------|
| TITOLI | BILANCIO 2022 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 930.000,00 | 80.766,60 | 80.766,60 | 0,00 | 8,68% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TOTALE GENERALE | 930.000,00 | 80.766,60 | 80.766,60 | 0,00 | 8,68% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 930.000,00 | 80.766,60 | 80.766,60 | 0,00 | 8,68% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2020 - euro 307.261,28 pari allo 0,88 % delle spese correnti;

anno 2021 - euro 315.385,47 pari allo 0,94 % delle spese correnti;
 anno 2022 - euro 197.383,47 pari allo 0,59 % 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 preso atto della comunicazione dell'ufficio legale in riferimento allo stanziamento del fondo rischi contenzioso "*non si sono radicati nuovi contenziosi con rilevanti richieste risarcitorie; i nuovi contenziosi radicati sono comunque con ridotto rischio di soccombenza*"

L'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2020-2022 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali ⁽¹⁾:

| FONDO | Anno 2020 | Anno 2021 | Anno 2022 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Accantonamento rischi contenzioso | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamento oneri futuri | | | |
| Accantonamento per perdite organismi partecipati | 85.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamento per indennità fine mandato | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL | 85.600,00 | 128.400,00 | 148.340,00 |
| | | | |
| Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 170.600,00 | 128.400,00 | 148.340,00 |

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

| | Rendiconto anno 2018 |
|-------------------------------------|-----------------------------|
| Fondo rischi contenzioso | 2.000.000,00 |
| Fondo oneri futuri | 0 |
| Fondo perdite società partecipate | 465.134,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 200.000,00 |
| | 0 |
| | 0 |

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa pari a € 100.000,00 rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. (*non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali*)

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

- **ha** nel corso dell'esercizio 2019 avviato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

- **ha** posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2020 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2020-2022 l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

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

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

| Denominazione sociale | Quota di partecipazione | Patrimonio Netto 31.12.2018 | Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale | Motivazione della perdita | Valutazione della futura redditività della società | Esercizi precedenti chiusi in perdita |
|--------------------------|-------------------------|-----------------------------|--|--|--|---------------------------------------|
| AATO N. 3 MARCHE | 0,92% | 697.810,84 | = | applicazione avanzo amm.ne | | 2016 |
| CONSORZIO ZIPA | 43,14% | 5.817.503,00 | = | gestione della procedura di liquidazione | vendita aree industriali | 2015-2016 |
| FOND. ITS MARCHE TURISMO | 10,30% | 81.553,00 | = | gestione caratteristica | | 2015/2018 |

Non è stata prevista la ricostituzione del capitale sociale.

Accantonamento a copertura di perdite

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

| SOCIETA' | perdita 2018 | Quota ente | Fondo |
|--------------------------|--------------|-------------|------------------|
| AATO N. 3 MARCHE | 2.055.727,49 | 0,92% | 18.871,58 |
| CONSORZIO ZIPA | 149.401,00 | 43,14% | 64.451,59 |
| FOND. ITS MARCHE TURISMO | 4.382,00 | 10,30% | 451,35 |
| TOTALE | | 0,54 | 83.774,52 |

L'Ente ha provveduto, in data 26/11/2019 con atto n. 35 (entro il 31.12.2019), 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 10/12/2019;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016: è stato avviato l'inserimento dati prima dell'emergenza COVID 19 ma è da completare. Scade il 15/05/2020.

Garanzie rilasciate

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

| Denominazione sociale | Motivo del rilascio della garanzia | Tipologia di garanzia | Importo della garanzia |
|---------------------------------|---|------------------------------|-------------------------------|
| Consorzio Città Romana di Suasa | investimento consorzio | assunzione di mutuo | 155.000,00 |
| | | | |
| | | | |

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 |
|---|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | 3.578.118,78 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 4.952.327,27 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 16.209.558,52 | 6.643.207,42 | 8.263.288,85 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 4.000.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | 21.108.179,50 0,00 | 7.176.307,42 0,00 | 8.303.288,85 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | - 368.174,93 | - 533.100,00 | - 40.000,00 |

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2020-2022 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie)

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha posto in essere nuovi contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati e che tali operazioni sono considerate ai fini del calcolo dell'indebitamento dell'Ente.

INDEBITAMENTO

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

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, **ha verificato** che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'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 (c° 2),
In caso negativo indicare le ragioni.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Residuo debito (+) | 65.774.598,70 | 61.605.327,92 | 57.348.440,73 | 56.917.222,73 | 51.552.184,73 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 4.000.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 4.169.270,78 | 4.256.887,19 | 4.431.218,00 | 5.365.038,00 | 5.772.490,00 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 61.605.327,92 | 57.348.440,73 | 56.917.222,73 | 51.552.184,73 | 45.779.694,73 |
| Nr. Abitanti al 31/12/2018 | 471.228 | 471.228 | 471.228 | 471.228 | 471.228 |
| Debito medio per abitante | 130,73 | 121,70 | 120,78 | 109,40 | 97,15 |

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | 1.339.298,88 | 1.290.500,00 | 1.221.522,00 | 1.467.654,00 | 1.865.400,00 |
| Quota capitale | 4.169.270,78 | 4.264.100,00 | 4.431.218,00 | 5.365.038,00 | 5.772.490,00 |
| Totale fine anno | 5.508.569,66 | 5.554.600,00 | 5.652.740,00 | 6.832.692,00 | 7.637.890,00 |

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

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi | 1.339.298,88 | 1.290.500,00 | 1.221.522,00 | 1.467.654,00 |
| entrate correnti | 43.180.415,47 | 42.284.206,62 | 39.160.103,66 | 39.610.810,00 |
| % su entrate correnti | 3,10% | 3,05% | 3,12% | 3,71% |
| Limite art. 204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

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

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

L'organo di revisione ritiene che le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere costantemente monitorate e verificate con particolare riferimento all'imposta sulle trascrizioni al P.R.A. che, come evidenziato nell'apposito paragrafo della presente relazione, evidenzia una previsione per l'esercizio 2020 che potrebbe essere sovrastimata.

L'organo di revisione prende atto che l'accordo firmato il sette aprile da Abi, Anci e Unione delle Province sulla sospensione dei mutui degli enti locali consentirà di liberare risorse di spesa corrente per affrontare le ricadute territoriali del blocco economico e della crisi sanitaria a cui le amministrazioni pubbliche sono chiamate nella gestione dell'emergenza Coronavirus.

L'organo di revisione propone che nelle more dell'adozione dei provvedimenti di riequilibrio, ex art. 193 del TUEL, gli impegni di spesa, diversi da quelli legati al costo del personale, vengano assunti nella misura del 60% (sessantapercento);

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 / conseguiti i finanziamenti previsti

a) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

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

b) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa, se recepita la prescrizione sopra esposto, possono ritenersi 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.

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, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- 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;
- ritenuto che le ricadute territoriali del blocco economico e della crisi sanitaria a cui le amministrazioni pubbliche possono incidere sulla congruità ed attendibilità contabile delle previsioni di bilancio ;

e s p r i m e

parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati a condizione che, nelle more dell'adozione dei provvedimenti di riequilibrio, ex art. 193 del TUEL, gli impegni di spesa, diversi da quelli legati al costo del personale, vengano assunti nella misura del 60% (sessanta per cento).

Ai fini della trasmissione all'Ente viene firmato digitalmente dal Presidente per poi successivamente inserito nell'apposito registro e sottoscritto da tutto il collegio.

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Guido Renzi

Rag. Carla Cecchetelli

Dott. Giacomo Marcantoni
