

*Provincia di Ancona*

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

# L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 83 del 10/02/2021

## PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

**presenta**

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

## **Sommario**

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....	5
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....	5
DOMANDE PRELIMINARI.....	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI .....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020 .....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023.....	8
Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....	8
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	12
Previsioni di cassa .....	13
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023.....	14
Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	16
La nota integrativa .....	17
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	18
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023 ....	19
A) ENTRATE .....	20
Entrate da fiscalità locale.....	20
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	21
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	21
Sanzioni amministrative da codice della strada .....	21
Proventi dei beni dell'ente.....	21
Proventi dei servizi pubblici .....	21
Nuovo canone patrimoniale (canone unico) .....	21
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	23
Spese di personale.....	23
Spese per incarichi di collaborazione autonoma .....	23
Spese per acquisto beni e servizi .....	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	24
Fondo di riserva di competenza.....	25

Fondi per spese potenziali.....	25
Fondo di riserva di cassa.....	27
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	27
ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	29
INDEBITAMENTO .....	32
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	34
CONCLUSIONI.....	35

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Renzi Guido, Cecchetelli Carla e Marcantoni Giacomo, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 19/06/2018;

### **Premesso**

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
  - che è stato ricevuto in data 29/01/2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dal Presidente in data 28/01/2021 con decreto nr. 10, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- 
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
  - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
  - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
  - visti i regolamenti relativi ai tributi provinciali ;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, 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 2021-2023;

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

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

La provincia di Ancona registra una popolazione al 01.01.2020, di n 469.750 abitanti.

## DOMANDE PRELIMINARI

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

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

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio.

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

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

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

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 non ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio, in quanto la cassa finale al 31.12.2020 è ritenuta sufficiente e non si è ritenuto necessario fare ricorso all'istituto della anticipazione.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 8 del 30/06/2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n 59 in data 24/06/2020 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, salvo che per " Fondo Contenziosi " per il quale si è ritenuto di non avere gli elementi utili per poter verificare la congruità degli accantonamenti effettuati.

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

	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	16.565.424,96
di cui:	
a) Fondi vincolati	7.171.254,67
b) Fondi accantonati	3.951.107,04
c) Fondi destinati ad investimento	675.064,39
d) Fondi liberi	4.767.998,86
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>16.565.424,96</b>

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da dover riconoscere.

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

**Situazione di cassa**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Disponibilità:	43.161.362,65	39.546.506,36	50.320.914,89
di cui cassa vincolata	4.261.070,15	4.106.955,12	10.011.172,18
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

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

## BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

L'Organo di revisione da atto 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***



**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 2020	PREVISIONI DELL'ANNO		
					PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	1.915.221,10	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	13.387.052,22	820.000,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	7.055.968,85	1.859.820,26		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	39.546.506,36	50.269.576,00		
<b>10000</b>	<b>TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>3.446.036,14</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>30.109.000,00</b> <b>35.618.101,84</b>	<b>34.420.000,00</b> <b>37.866.036,14</b>	<b>35.570.000,00</b>	<b>35.670.000,00</b>
<b>20000</b>	<b>TITOLO 2 Trasferimenti correnti</b>	<b>1.727.278,73</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>7.582.265,28</b> <b>10.749.866,22</b>	<b>2.061.897,42</b> <b>3.789.176,15</b>	<b>1.467.540,35</b>	<b>1.516.957,35</b>
<b>30000</b>	<b>TITOLO 3 Entrate extratributarie</b>	<b>1.459.761,81</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>2.427.056,58</b> <b>3.423.227,76</b>	<b>2.921.000,00</b> <b>4.380.761,81</b>	<b>2.611.000,00</b>	<b>2.211.000,00</b>
<b>40000</b>	<b>TITOLO 4 Entrate in conto capitale</b>	<b>6.885.841,32</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>14.180.857,97</b> <b>15.740.865,94</b>	<b>16.698.388,59</b> <b>23.584.229,91</b>	<b>9.949.200,00</b>	<b>6.417.830,25</b>
<b>50000</b>	<b>TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>700.000,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>3.500.000,00</b> <b>3.500.000,00</b>	<b>2.550.000,00</b> <b>3.250.000,00</b>		<b>0,00</b>
<b>60000</b>	<b>TITOLO 6 Accensione prestiti</b>	<b>1.114.805,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>3.500.000,00</b> <b>4.881.900,69</b>	<b>2.550.000,00</b> <b>3.664.805,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>70000</b>	<b>TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>90000</b>	<b>TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>3.337.639,44</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>13.765.000,00</b> <b>0,00</b>	<b>11.765.000,00</b> <b>0,00</b>	<b>11.765.000,00</b>	<b>11.765.000,00</b>
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>18.671.362,44</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>75.064.179,83</b> <b>73.913.962,45</b>	<b>72.966.286,01</b> <b>76.535.009,01</b>	<b>61.362.740,35</b>	<b>57.580.787,60</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>18.671.362,44</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>97.422.422,00</b> <b>113.460.468,81</b>	<b>75.646.106,27</b> <b>126.804.585,01</b>	<b>61.362.740,35</b>	<b>57.580.787,60</b>

(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  
(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, 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 2020			
					PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	<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
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	18.541.134,57	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	38.986.279,47 (0,00) 54.118.341,93	34.293.440,05 4.776.521,73 0,00	33.512.398,11 758.634,22 (0,00)	33.534.090,11 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	23.465.816,02	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	38.493.647,02 820.000,00 41.688.334,99	21.547.588,59 2.230.530,92 0,00	10.014.200,00 662.401,00 (0,00)	6.457.830,25 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.500.000,00 (0,00) 3.500.000,00	2.635.000,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.677.495,51 (0,00) 2.679.625,30	5.405.077,63 0,00 0,00	6.071.142,24 0,00 (0,00)	5.823.867,24 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0 (0,00) 0,00	0 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	3.664.392,90	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	13.765.000,00 72.812,00 (0,00) 14.097.077,35	11.765.000,00 72.812,00 0,00 15.429.392,90	11.765.000,00 0,00 (0,00)	11.765.000,00 0,00 (0,00)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>45.671.343,49</b>	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>97.422.422,00</b> <b>820.000,00</b> <b>116.083.379,57</b>	<b>75.646.106,27</b> <b>7.079.864,65</b> <b>0,00</b> <b>122.601.217,07</b>	<b>61.362.740,35</b> <b>1.421.035,22</b> <b>0,00</b>	<b>57.580.787,60</b> <b>-</b> <b>0,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>45.671.343,49</b>	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>97.422.422,00</b> <b>820.000,00</b> <b>116.083.379,57</b>	<b>75.646.106,27</b> <b>7.079.864,65</b> <b>-</b> <b>122.601.217,07</b>	<b>61.362.740,35</b> <b>1.421.035,22</b> <b>-</b>	<b>57.580.787,60</b> <b>-</b> <b>-</b>

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

**Avanzo presunto**

Esercizio 2021

(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2021 )

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	16.565.424,96
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	15.302.273,32
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	66.660.081,47
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	74.804.103,90
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2020	79.100,17
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2020	247.120,10
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2020	580,51
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2021</b>	<b>23.892.276,29</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020	820.000,00
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020</b>	<b>23.072.276,29</b>
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:		
<b>Parte accantonata</b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	607.886,15
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	85.000,00
	Fondo contenzioso	2.800.000,00
	Altri accantonamenti	664.600,00
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>4.157.486,15</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.093.569,58
	Vincoli derivanti da trasferimenti	5.986.686,34
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	313.043,59
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>7.393.299,51</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>275.064,39</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>11.246.426,24</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:		
<b>Utilizzo quota vincolata</b>		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	1.662.200,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	180.000,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	17.620,26
	<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>1.859.820,26</b>

## 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:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a.....	0,00
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	820.000,00
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse ( da specificare)	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>820.000,00</b>

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2021	Importo
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>820.000,00</b>
FPV di parte corrente applicato	0,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	820.000,00
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>0,00</b>
<b>FPV corrente:</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	<b>0,00</b>

### Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2021

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	0,00
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 r	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendicor	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	<b>0,00</b>
Entrata in conto capitale	820.000,00
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	<b>820.000,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>820.000,00</b>

## Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>50.269.576,00</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	37.866.036,14
2	Trasferimenti correnti	3.789.176,15
3	Entrate extratributarie	4.380.761,81
4	Entrate in conto capitale	23.584.229,91
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	3.250.000,00
6	Accensione prestiti	3.664.805,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	15.102.639,44
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>91.637.648,45</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>141.907.224,45</b>

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	52.311.153,62
2	Spese in conto capitale	45.013.404,61
3	Spese per incremento attività finanziarie	2.635.000,00
4	Rimborso di prestiti	5.405.077,63
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	15.429.392,90
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>120.794.028,76</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>21.113.195,69</b>

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

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo 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 non hanno partecipato alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL., potendo contare l'Ente su un valore di cassa elevato, che ha permesso di calcolare i flussi sommando gli importi della competenza e dei residui.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2021 comprende la cassa vincolata per euro 50.269.576,00.

L'ente 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:

<b>BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>					
<b>TITOLO</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>RESIDUI</b>	<b>PREV. COMP.</b>	<b>TOTALE</b>	<b>PREV. CASSA</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>				<b>50.269.576,00</b>
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	3.446.036,14	34.420.000,00	37.866.036,14	37.866.036,14
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.727.278,73	2.061.897,42	3.789.176,15	3.789.176,15
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.459.761,81	2.921.000,00	4.380.761,81	4.380.761,81
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	6.885.841,32	16.698.388,59	23.584.229,91	23.584.229,91
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	700.000,00	2.550.000,00	3.250.000,00	3.250.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	1.114.805,00	2.550.000,00	3.664.805,00	3.664.805,00
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>	3.337.639,44	11.765.000,00	15.102.639,44	15.102.639,44
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>18.671.362,44</b>	<b>72.966.286,01</b>	<b>91.637.648,45</b>	<b>91.637.648,45</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>18.671.362,44</b>	<b>72.966.286,01</b>	<b>91.637.648,45</b>	<b>141.907.224,45</b>

<b>BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>					
<b>TITOLO</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>RESIDUI</b>	<b>PREV. COMP.</b>	<b>TOTALE</b>	<b>PREV. CASSA</b>
1	<i>Spese Correnti</i>	18.541.134,57	34.293.440,05	52.834.574,62	52.311.153,62
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	23.465.816,02	21.547.588,59	45.013.404,61	45.013.404,61
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>		2.635.000,00	2.635.000,00	2.635.000,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>		5.405.077,63	5.405.077,63	5.405.077,63
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		-	0,00	0,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	3.664.392,90	11.765.000,00	15.429.392,90	15.429.392,90
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>45.671.343,49</b>	<b>75.646.106,27</b>	<b>121.317.449,76</b>	<b>120.794.028,76</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>21.113.195,69</b>

## **Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023**

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

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali)<sup>(1)</sup>**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			50.269.576,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	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>	(+)		39.402.897,42 0,00	39.648.540,35 0,00	39.397.957,35 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>	(-)		34.293.440,05 0,00 343.421,00	33.512.398,11 0,00 243.921,00	33.534.090,11 0,00 243.921,00
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>	(-)		5.405.077,63 0,00 0,00	6.071.142,24 0,00 0,00	5.823.867,24 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			- 295.620,26	65.000,00	40.000,00
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		517.620,26 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	(-)		30.000,00	30.000,00	30.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>192.000,00</b>	<b>35.000,00</b>	<b>10.000,00</b>
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	(+)		2.550.000,00	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	(-)		2.550.000,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali<sup>(4)</sup>:</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)			192.000,00	35.000,00	10.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità		(-)	517.620,26		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>			<b>325.620,26</b>	<b>35.000,00</b>	<b>10.000,00</b>

## INTERVENTI DI SPESA IN CONTO CAPITALE FINANZIATI DA AVANZO CORRENTE

		2021	2022	2023
		importi	importi	importi
20512102055	SOFTWARE	45.000,00	20.000,00	20.000,00
20512002082	POTENZIAMENTO SERVIZI TELEMATICI	20.000,00	20.000,00	20.000,00
20516002055	SOFTWARE	5.000,00		
20203010001	AUTOMEZZI POLIZIA PROVINCIALE	22.000,00		
20561002070	AUTOMEZZI NOE VIABILITA'	45.000,00	25.000,00	
<b>Totale</b>		<b>137.000,00</b>	<b>65.000,00</b>	<b>40.000,00</b>

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.

Entrate non ricorrenti	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Accensione di prestiti	2.550.000,00		
Alienazioni di immobilizzazioni	2.030.000,00	2.120.000,00	
Contributi agli investimenti (non definiti continuativi)- Rotatoria INRCA	130.000,00	1.050.000,00	120.000,00
Entrate per eventi calamitosi	380.000,00	432.500,00	
OPCM da Regione Marche per edilizia	532.579,92		
Contributi per scuola innovativa (Inail)	461.000,00		
<b>Totale</b>	<b>6.083.579,92</b>	<b>3.602.500,00</b>	<b>120.000,00</b>

Spese non ricorrenti	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
spese per eventi calamitosi			



sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiamo disavanzi organismi partecipati			
Investimenti diretti (finanziati con avanzo amministrazione per € 1.342.200)	5.922.200,00	2.120.000,00	
Contributi agli investimenti	130.000,00	1.050.000,00	120.000,00
Altri	1.373.579,92	432.500,00	
<b>Totale</b>	<b>7.425.779,92</b>	<b>3.602.500,00</b>	<b>120.000,00</b>

## ***La nota integrativa***

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) 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;
- i) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2021-2023 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

### **Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dal Presidente tenuto conto di quanto previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n 81 del 30/01/2021 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 2021-2023 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

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

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

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

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

## **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 non 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.

IL DUP 2021/2023 al capitolo 9 delinea le linee guida per la definizione di un piano triennale del fabbisogno del personale, che consentirà secondo la legge vigente di garantire la copertura di tutte le cessazioni avvenute nell'anno 2020. Con successivo decreto presidenziale si definiranno i profili professionali che costituiranno il piano triennale.

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.

La previsione triennale dovrà essere coerente con le esigenze finanziarie espresse nel DUP 2021/2023, propedeutiche all'approvazione dell'atto di programmazione dei fabbisogni.

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

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

Anche questo Piano è stato inserito nel DUP 2021/2023 e pertanto sarà approvato dal Consiglio Provinciale.

**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**

Per l'annualità 2021 è stata deliberata la conferma delle misure dei tributi e delle aliquote d'imposta, in base al quale:

- 1) è stata confermata per l'anno 2021 la misura del tributo annuale del 5% a favore della Provincia per l'esercizio delle funzioni amministrative di interesse provinciale, riguardanti l'organizzazione e lo smaltimento dei rifiuti, il rilevamento, la disciplina ed il controllo degli scarichi e delle emissioni e la tutela, difesa e valorizzazione del suolo;
- 2) è stata prevista per l'esercizio 2021 l'adeguamento della tariffa base della I.P.T. nella misura del 30% per tutti i veicoli a prescindere dall'emissione di CO2;
- 3) è stata confermata per l'anno 2021 l'aliquota del 16,00% dell'imposta sui premi di assicurazione contro la responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore, esclusi i ciclomotori, al netto del contributo di cui all'art. 6, c. 1, lett. a) del D.L. 31/12/1991, n. 419, convertito con modificazioni dalla Legge 18/02/1992, n. 172 (c.d. Imposta RCA);

	<b>Esercizio 2020 (accertato)</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>
IPT	11.799.960,76	12.700.000,00	13.500.000,00	13.500.000,00
RCAUTO	18.615.380,42	18.650.000,00	18.700.000,00	18.700.000,00
<b>Totale</b>	<b>30.415.341,18</b>	<b>31.350.000,00</b>	<b>32.200.000,00</b>	<b>32.200.000,00</b>

### **TEFA - ADDIZIONALE PROVINCIALE TARI**

Il gettito stimato per la TEFA è il seguente:

	<b>Esercizio 2020 ( accertato)</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>
TEFA (ADDIZIONALE PROVINCIALE TARI)	3.210.730,67	3.000.000,00	3.300.000,00	3.400.000,00
<b>Totale</b>	<b>3.210.730,67</b>	<b>3.000.000,00</b>	<b>3.300.000,00</b>	<b>3.400.000,00</b>

Si è confermata l' aliquota delle annualità precedenti, quantificata nel 5% della tariffa applicata dai Comuni.

Con effetto da giugno 2020 la quota a favore della Provincia non viene più erogata dai comuni, ma direttamente dalla gestione erariale a mezzo del modello F24.

## **Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

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

	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>
sanzioni ex art.208 co 1 cds	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Trasferimenti da Comuni per sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	200.000,00	100.000,00	100.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>208.000,00</b>	<b>108.000,00</b>	<b>108.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	2.325,60	2.325,60	2.325,60
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>1,12%</b>	<b>2,15%</b>	<b>2,15%</b>

La quantificazione appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti per le sanzioni proprie,

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

Per quanto concerne le entrate da trasferimenti da Comuni per sanzioni art. 142 e art. 142 bis Cds l'Organo di Revisione ritiene che l'Ente debba acquisire degli elementi statistici che consentano una esatta previsione della entrata. E' prevista la totale destinazione degli stessi per le finalità previste dal Codice della Strada.

## **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**

	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	14.634,90	13.635,00	13.635,00

La quantificazione è in funzione dei contatti di locazione in essere .

## **Nuovo canone patrimoniale (canone unico)**

L'Ente ha previsto nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale, provvedendo a istituire il Regolamento per l'Istituzione e la disciplina del Canone Unico Patrimoniale. (Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria art. 1, comma 816 Legge 160/2019) e del Canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi destinati a mercati – art. 1, comma 837 legge 160/2019).

L'organo di Revisione in ossequio al disposto ex comma 817 dell'art.1 della L.160/2019 ha acquisito una proiezione del gettito 2021 sui dati 2020 al fine di verificare la consistenza del gettito pari a quello conseguito dai canoni e tributi sostituiti.

#### **CANONE UNICO PATRIMONIALE**

	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>
Canone Unico Patrimoniale	450.000,00	450.000,00	450.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>450.000,00</b>	<b>450.000,00</b>	<b>450.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	12.055,00	17.055,00	17.055,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>2,68%</b>	<b>3,79%</b>	<b>3,79%</b>

## B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	
101	Redditi da lavoro dipendente	9.119.532,56	8.374.290,80	8.408.262,83	8.408.262,83
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	904.432,08	801.123,13	797.594,75	797.594,75
103	Acquisto di beni e servizi	9.590.953,38	8.783.071,55	8.250.357,67	7.825.844,67
104	Trasferimenti correnti	16.072.078,24	13.526.179,68	13.486.179,68	13.486.179,68
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	1.182.508,28	1.519.035,00	1.499.102,27	1.556.286,19
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	11.276,83	3.500,00	3.500,00	3.500,00
110	Altre spese correnti	2.105.498,10	1.286.239,89	1.067.400,91	1.456.421,99
	<b>Totale</b>	<b>38.986.279,47</b>	<b>34.293.440,05</b>	<b>33.512.398,11</b>	<b>33.534.090,11</b>

### Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2021/2023 tiene conto della potenzialità delle assunzioni da programmare.

L'ente dovrà tener conto 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;

L'ente ha un rapporto tra le entrate correnti (Titoli I, II, III) e la spesa di personale al lordo degli oneri riflessi (al netto del personale da assumere considerato nel piano dei fabbisogni 2021 – 2023) pari al 19,75%, quindi al di sotto della soglia del 20%.

Pertanto, ha possibilità di redigere un Piano di fabbisogno del personale comprendente spazi assunzionali pari al 100% delle economie del personale cessato nell'anno precedente.

### 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 dell'accantonamento per l'intero importo.

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.

I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi solo il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'ente si è avvalso nel bilancio di previsione 2021/23, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020) di effettuare il calcolo quinquennio sulla base dei dati del 2019 e non del 2020 prevista

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

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



Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	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	1.435.000,00	343.421,00	343.421,00	0,00	23,93%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.435.000,00</b>	<b>343.421,00</b>	<b>343.421,00</b>	<b>0,00</b>	<b>23,93%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>1.435.000,00</b>	<b>343.421,00</b>	<b>343.421,00</b>	<b>0,00</b>	<b>23,93%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>n.d.</b>

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 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	1.235.000,00	243.921,00	243.921,00	0,00	19,75%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.235.000,00</b>	<b>243.921,00</b>	<b>243.921,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19,75%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>1.235.000,00</b>	<b>243.921,00</b>	<b>243.921,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19,75%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>n.d.</b>

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	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	1.235.000,00	243.921,00	243.921,00	0,00	19,75%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.235.000,00</b>	<b>243.921,00</b>	<b>243.921,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19,75%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>1.235.000,00</b>	<b>243.921,00</b>	<b>243.921,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19,75%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>n.d.</b>

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

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

anno 2021 - euro 247.818,89 pari allo 0,98% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 155.479,91 pari allo 0,47% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 144.500,99 pari allo 0,43% delle spese correnti;

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

### **Fondi per spese potenziali**

L'Organo di revisione ha preso atto della comunicazione, prot. 5255 del 04/02/2021, dell'avvocatura dell'ente di determinazione dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

Con un questionario, da inviare entro il termine dell'8 marzo 2021 a firma dei responsabili degli enti (e non dei revisori), la Corte dei Conti ha ritenuto di svolgere specifici controlli in ordine alla costituzione e all'adeguatezza del fondo rischi contenzioso, quale strumento volto a evitare squilibri di bilancio derivanti dall'insufficienza delle risorse disponibili nell'anno o nel triennio di riferimento del

bilancio, l'Organo di revisione, nella propria relazione al Bilancio Consuntivo 2019 al paragrafo " Fondo Contenziosi " ha ritenuto di non avere gli elementi utili per poter verificare la congruità degli accantonamenti effettuati,

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

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

FONDO	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Accantonamento rischi contenzioso	0,00	0,00	400.000,00
Accantonamento oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	34.000,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	246.000,00	246.000,00	246.000,00
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>280.000,00</b>	<b>246.000,00</b>	<b>646.000,00</b>

L'organo di revisione ricorda che il Principio Contabile 4.2 al punto 5 lettera i) prevede che " *si ritiene opportuno prevedere tra le spese del bilancio di previsione, un apposito accantonamento, denominato "fondo spese per indennità di fine mandato "* in quanto spesa potenziale dell'Ente .

Si invita, data l'esiguità della spesa, a costituirlo con la prima variazione di bilancio .

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

	Rendiconto anno 2019
Fondo rischi contenzioso	2.800.000,00
Fondo svalutazione crediti	487.187,04
Fondo perdite società partecipate	85.000,00
Fondo rinnovi contrattuali	79.000,00
Fondo emergenza Covid-19	500.000,00

## **Fondo di riserva di cassa**

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. ed ammonta ad € 100.000,00.

## **Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente:

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

Pertanto, non è necessario procedere all'accantonamento suddetto.

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2019. 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 31.12.2019	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
ASSEMBLEA DI AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N. 3 "MARCHE CENTRO Macerata" (AATO n.3)	0,92%	1.743.417,71		applicazione avanzo di amministrazione		
CENTRO MERCI INTERMODALE DELLE MARCHE - CE.M.I.M. SOC. CONSORTILE	5,43%			gestione procedura di liquidazione		
CONSORZIO ZONE IMPRENDITORIALI PROVINCIA DI ANCONA (ZIPA)	43,14%	8.771.026,00		gestione procedura di liquidazione		
INTERPORTO MARCHE SPA	1,06%	7.902.187,00		Gestione piano di risanamento		

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:

<b>SOCIETA'</b>	<b>perdita/diff.valore e costo produzione 2019</b>	<b>Quota ente</b>	<b>Fondo</b>
ASSEMBLEA DI AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N. 3 "MARCHE CENTRO Macerata" (AATO n.3)	766.922,20	0,92%	7.040,35
CENTRO MERCI INTERMODALE DELLE MARCHE - CE.M.I.M. SOC. CONSORTILE	4.509,00	5,43%	244,84
CONSORZIO ZONE IMPRENDITORIALI PROVINCIA DI ANCONA (ZIPA)	46.416,00	43,14%	20023,86
INTERPORTO MARCHE SPA	625.886,00	1,06%	6634,39
<b>TOTALE</b>		<b>0,51</b>	<b>33.943,44</b>

L'Ente ha provveduto, in data 29/12/2020 con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016].

#### **Garanzie rilasciate**

L'Ente non ha rilasciato garanzia a favore degli organismi partecipati

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

### **Finanziamento spese in conto capitale**

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

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		50.269.576,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	39.402.897,42 0,00	39.648.540,35 0,00	39.397.957,35 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	34.293.440,05 0,00 343.421,00	33.512.398,11 0,00 243.921,00	33.534.090,11 0,00 243.921,00
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	5.405.077,63 0,00 0,00	6.071.142,24 0,00 0,00	5.823.867,24 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>- 295.620,26</b>	<b>65.000,00</b>	<b>40.000,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	517.620,26 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	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	(-)	30.000,00	30.000,00	30.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>192.000,00</b>	<b>35.000,00</b>	<b>10.000,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	1.342.200,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	820.000,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	21.798.388,59	9.949.200,00	6.417.830,25
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	(-)	2.550.000,00	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	(+)	30.000,00	30.000,00	30.000,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	21.547.588,59 0,00	10.014.200,00 0,00	6.457.830,25 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	85.000,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>- 192.000,00</b>	<b>- 35.000,00</b>	<b>- 10.000,00</b>
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	(+)	2.550.000,00	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	(-)	2.550.000,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		192.000,00	35.000,00	10.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	517.620,26		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>325.620,26</b>	<b>35.000,00</b>	<b>10.000,00</b>

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

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

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 da atto 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),

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

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	61.605.327,92	57.331.776,75	55.358.656,27	52.503.578,64	46.432.436,40
Nuovi prestiti (+)	0,00	700.000,00	2.550.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	4.273.551,17	2.673.120,48	5.405.077,63	6.071.142,24	5.823.867,24
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Totale fine anno</b>	<b>57.331.776,75</b>	<b>55.358.656,27</b>	<b>52.503.578,64</b>	<b>46.432.436,40</b>	<b>40.608.569,16</b>
Nr. Abitanti al 31/12	469.166	467.451	469.750	469.750	469.750
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>122,20</b>	<b>118,43</b>	<b>111,77</b>	<b>98,85</b>	<b>86,45</b>

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2021, 2022 e 2023 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	2019	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	1.238.289,15	1.182.508,28	1.519.035,00	1.499.102,27	1.556.286,19
Quota capitale	4.256.778,14	2.677.495,51	5.405.077,63	6.071.142,24	5.823.867,24
<b>Totale fine anno</b>	<b>5.495.067,29</b>	<b>3.860.003,79</b>	<b>6.924.112,63</b>	<b>7.570.244,51</b>	<b>7.380.153,43</b>

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 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.



	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Interessi passivi	1.238.289,15	1.182.508,28	1.519.035,00	1.499.102,27	1.556.286,19
entrate correnti	42.668.885,64	40.118.321,86	42.668.885,64	45.561.019,08	39.402.897,42
<b>% su entrate correnti</b>	<b>2,90%</b>	<b>2,95%</b>	<b>3,56%</b>	<b>3,29%</b>	<b>3,95%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

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

## 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.

### **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

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

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

### **d) Riguardo alle previsioni di cassa**

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

### **e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

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

## CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP 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:

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

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

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

\_\_\_\_\_