

Provincia di Prato

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Claudio Antonelli

Dr. Ettore Mercanti

Dr. Saverio Carlesi

L'ORGANO DI REVISIONE

Parere n. 38 del 5 marzo 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»;
- 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 Prato che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Claudio Antonelli

Dr. Ettore Mercanti

Dr. Saverio Carlesi

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020.....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023.....	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	9
Previsioni di cassa.....	11
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023.....	13
Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	14
La nota integrativa.....	15
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	16
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023	
.....	18
A) ENTRATE.....	18
Entrate Tributarie.....	18
Sanzioni amministrative da codice della strada.....	18
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	20
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.....	24
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

I sottoscritti dr. Claudio Antonelli, dr. Ettore Mercanti, dr. Saverio Carlesi revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 25/11/2019;

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 01/03/2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato con atto del Presidente n. 32 del 25/02/2021, 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, 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 Prato registra una popolazione al 01.01.2020, di n. 258.152 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 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.

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.

Si rileva che l'Ente ha istituito il canone unico patrimoniale con atto del Presidente n. 24 del 18/02/2021 a seguito dell'approvazione del regolamento con Delibera di Consiglio Provinciale n. 4 del 15/02/2021 "Regolamento per l'applicazione del Canone Patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria".

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 11 del 29/06/2020 il rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 15 in data 05/06/2020 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.

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 (+/-)	27.274.694,09
di cui:	
a) Fondi vincolati	8.822.851,59
b) Fondi accantonati	5.920.216,21
c) Fondi destinati ad investimento	28.929,48
d) Fondi liberi	12.502.696,81

Dalle comunicazioni ricevute risultano debiti fuori bilancio che trovano copertura nelle previsioni 2021-2023.

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

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

	2018	2019	2020
Disponibilità:	27.368.196,15	32.308.686,73	38.171.710,07
di cui cassa vincolata	8.466.075,99	8.992.376,88	9.924.310,49
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 ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTUAL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020	Previsioni dell'anno	Previsione dell'anno	Previsione dell'anno
					2021	2022	2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsione di competenza	1.523.851,59	1.350.652,86	1.197.433,20	1.063.696,12
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsione di competenza	1.076.159,75	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	9.613.986,88	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsione di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/2021		previsioni di cassa	32.308.686,73	38.171.710,07		

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTUAL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020	Previsioni dell'anno	Previsione dell'anno	Previsione dell'anno
					2021	2022	2023
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.211.705,58	Previsioni di Competenza	19.585.000,00	22.500.000,00	22.500.000,00	22.500.000,00
			Previsioni di Cassa	24.709.287,74	29.711.705,58		
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	1.074.130,95	Previsioni di Competenza	4.494.356,05	6.391.797,77	6.144.808,32	5.928.955,81
			Previsioni di Cassa	4.958.198,34	7.465.928,72		
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	3.285.993,52	Previsioni di Competenza	1.501.251,47	1.282.921,64	1.119.926,65	1.119.926,65
			Previsioni di Cassa	4.583.872,21	4.568.915,16		
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	6.635.003,05	Previsioni di Competenza	5.368.331,16	7.514.264,20	3.617.402,24	3.602.346,33
			Previsioni di Cassa	10.685.728,54	14.149.267,25		
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	Previsioni di Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsioni di Cassa	0,00	0,00		
60000	TITOLO 6 Accensione Prestiti	216.229,29	Previsioni di Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsioni di Cassa	216.229,29	216.229,29		
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	805.363,68	Previsioni di Competenza	6.235.450,00	6.237.100,00	6.237.100,00	6.237.100,00
			Previsioni di Cassa	6.693.722,49	7.042.463,68		
	TOTALE TITOLI	19.228.426,07	Previsioni di Competenza	37.184.388,68	43.926.083,61	39.619.237,21	39.388.328,79
			Previsioni di Cassa	51.847.038,61	63.154.509,68		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	19.228.426,07	Previsioni di Competenza	49.398.386,90	45.276.736,47	40.816.670,41	40.452.024,91
			Previsioni di Cassa	84.155.725,34	101.326.219,75		

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTUALI TERMINI DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020	Previsioni	Previsioni	Previsioni
					dell'anno 2021	dell'anno 2022	dell'anno 2023
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE							
Titolo 1	Spese correnti	6.185.645,15	previsione di competenza	28.537.500,57	31.122.652,46	30.731.389,60	30.514.728,25
			di cui già impegnato		(4.765.289,59)	(1.329.342,21)	(133.737,08)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(1.350.652,86)	(1.197.433,20)	(1.063.696,12)	(929.959,04)
			previsioni di cassa	29.779.629,62	34.446.510,66		
Titolo 2	Spese in conto capitale	22.158.408,41	previsione di competenza	14.214.570,99	7.545.764,20	3.648.902,24	3.633.846,33
			di cui già impegnato		(365.221,80)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsioni di cassa	26.177.890,33	29.704.172,61		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsioni di cassa	0,00	0,00		
Titolo 4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza	410.865,34	371.219,81	199.278,57	66.350,33
			di cui già impegnato		(371.219,81)	(199.278,57)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsioni di cassa	410.865,34	371.219,81		
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	1.014.875,37	previsione di competenza	6.235.450,00	6.237.100,00	6.237.100,00	6.237.100,00
			di cui già impegnato		(944.089,00)	(1.920,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsioni di cassa	6.776.540,38	7.251.975,37		
TOTALE TITOLI		29.358.928,93	previsione di competenza	49.398.386,90	45.276.736,47	40.816.670,41	40.452.024,91
			di cui già impegnato		(6.445.820,20)	(1.530.540,78)	(133.737,08)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(1.350.652,86)	(1.197.433,20)	(1.063.696,12)	(929.959,04)
			previsione di cassa	63.144.925,67	71.773.878,45		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		29.358.928,93	previsione di competenza	49.398.386,90	45.276.736,47	40.816.670,41	40.452.024,91
			di cui già impegnato		(6.445.820,20)	(1.530.540,78)	(133.737,08)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(1.350.652,86)	(1.197.433,20)	(1.063.696,12)	(929.959,04)
			previsione di cassa	63.144.925,67	71.773.878,45		

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

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	27.274.694,09
	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	2.600.011,34
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	37.643.231,25
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	39.476.096,92
-	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	5.181,67
+	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
+	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	4.004,55
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021	28.040.662,64
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Uscite che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020	1.350.652,86
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	26.690.009,78

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	7.456.028,96
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	12.089,30
Fondo contenzioso	601.977,05
Altri accantonamenti	4.494,53
B) Totale parte accantonata	8.074.589,84
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	577.334,21
Vincoli derivanti da trasferimenti	10.673.377,05
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	4.991,78
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	11.255.703,04
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale parte destinata agli investimenti	28.929,48
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	7.330.787,42
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare	

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti all'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale risultato di amministrazione presunto	0,00

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 2021 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	154.286,58
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	0,00
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (riaccertamento straordinario)	1.196.366,28
TOTALE	1.350.652,86

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2021	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	1.350.652,86
FPV di parte corrente applicato	288.023,66
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	0,00
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	1.197.433,20
FPV corrente:	1.197.433,20
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	1.062.629,20
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	134.804,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00

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	154.286,58
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 bilancio	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il bilancio	0,00
altre risorse (riaccertamento straordinario)	1.196.366,28
Totale FPV entrata parte corrente	1.350.652,86
Entrata in conto capitale	0,00
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	0,00
TOTALE	1.350.652,86

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	38.171.710,07
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	29.711.705,58
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	7.465.928,72
3	<i>Entrate extratributarie</i>	4.568.915,16
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	14.149.267,25
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	216.229,29
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	7.042.463,68
TOTALE TITOLI		63.154.509,68
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		101.326.219,75

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	34.446.510,66
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	29.704.172,61
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	371.219,81
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	7.251.975,37
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		71.773.878,45
SALDO DI CASSA		29.552.341,30

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

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicuri il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi hanno partecipato alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2021 comprende la cassa vincolata per euro 9.924.310,49.

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				38.171.710,07
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	7.211.705,58	22.500.000,00	29.711.705,58	29.711.705,58
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.074.130,95	6.391.797,77	7.465.928,72	7.465.928,72
3	<i>Entrate extratributarie</i>	3.285.993,52	1.282.921,64	4.568.915,16	4.568.915,16
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	6.635.003,05	7.514.264,20	14.149.267,25	14.149.267,25
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	216.229,29	0,00	216.229,29	216.229,29
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>	805.363,68	6.237.100,00	7.042.463,68	7.042.463,68
	TOTALE TITOLI	19.228.426,07	43.926.083,61	63.154.509,68	63.154.509,68
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	19.228.426,07	43.926.083,61	63.154.509,68	101.326.219,75

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	6185645,15	31.122.652,46	37.308.297,61	34.446.510,66
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	22158408,41	7.545.764,20	29.704.172,61	29.704.172,61
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>		-	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>		371.219,81	371.219,81	371.219,81
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		-	0,00	0,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	1014875,37	6.237.100,00	7.251.975,37	7.251.975,37
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	29.358.928,93	45.276.736,47	74.635.665,40	71.773.878,45
	SALDO DI CASSA				29.552.341,30

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			38.171.710,07		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		1.350.652,86	1.197.433,20	1.063.696,12
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		30.174.719,41	29.764.734,97	29.548.882,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		31.122.652,46	30.731.389,60	30.514.728,25
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			1.197.433,20	1.063.696,12	929.959,04
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			1.563.717,80	1.563.717,80	1.563.717,80
E) Spese Titolo 2.04 - 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	(-)		371.219,81	199.278,57	66.350,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			31.500,00	31.500,00	31.500,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		31.500,00	31.500,00	31.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	7.514.264,20	3.617.402,24	3.602.346,33
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	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	31.500,00	31.500,00	31.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	7.545.764,20	3.648.902,24	3.633.846,33
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 31.500,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da proventi da sanzioni codice della strada destinati al finanziamento di investimenti.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Sanzioni codice della strada	131.897,78	15.250,00	15.250,00
Totale	131.897,78	15.250,00	15.250,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
spese correnti connesse a sanzioni CDS	131.897,78	15.250,00	15.250,00
Totale	131.897,78	15.250,00	15.250,00

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 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con le risorse disponibili;
- d) 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;
- e) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- f) 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 del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 22 del 05/10/2020.

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.

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.

Alla nota di aggiornamento al DUP 2021/2023 è stato allegato l'atto del Presidente n. 11 del 04/02/2020 ad oggetto: "Adozione del programma triennale dei lavori pubblici 2021/2023 e dell'elenco annuale dei lavori per l'anno 2021 (art. 21, comma 3, D.Lgs. n. 50/2016 e s.m.i.)".

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.

Alla nota di aggiornamento al DUP 2021/2023 è stato allegato l'atto del Presidente n. 15 del 08/02/2021 ad oggetto: "Programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2021/2022. Approvazione".

Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

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

I fabbisogni di personale nel triennio 2021-2023, tengono 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.

Alla nota di aggiornamento al DUP 2021/2023 è stato allegato l'atto del Presidente n. 25 del 18/02/2021 ad oggetto: "Piano Triennale dei Fabbisogni di personale 2021-2023. Approvazione".

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

L'Ente ha approvato il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari con atto del Presidente n. n. 4 del 25/01/2021 ad oggetto: "Piano delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio immobiliare previsto dall'art. 58 del decreto legge 112/2008 (convertito con legge n. 133/2008) per il triennio 2021-2023. Approvazione", allegato alla nota di aggiornamento al DUP 2021/2023.

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 Tributarie

I proventi da entrate correnti di natura tributaria sono così sintetizzabili:

Descrizione	2021	2022	2023
E (Entrata)			
IMPOSTA PROVINCIALE DI TRASCRIZIONE (ART.56 D.LGS.446/97)	7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00
IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI RE SPONSABILITA' CIVILE AUTOVEICOLI (ART.60 D.LGS.446/97)	12.500.000,00	12.500.000,00	12.500.000,00
TRIBUTO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI TUTELA,PROTEZIONE ED IGIENE DELL'AMBIENTE	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
Totale Entrata/Uscita E	22.500.000,00	22.500.000,00	22.500.000,00

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
sanzioni ex art.208 co 1 cds	75.000,00	75.000,00	75.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	5.000,00	5.000,00	5.000,00
TOTALE	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	33.250,00	33.250,00	33.250,00
Percentuale fondo (%)	41,56%	41,56%	41,56%
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds – per incasso da altri Enti	116.647,78	0,00	0,00

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 42.000,00 (al netto del FSC di € 33.000,00) per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 4.750,00 (al netto del FSC di 250,00) per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).
- euro 116.647,78 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285) – per incassi da altri Enti.

Con atto del Presidente n. 9 del 04/02/2021 la somma di euro 163.397,78 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

Il Presidente ha destinato euro 10.500,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 131.897,78 (116.647,78 da altri Enti+15.250,00);
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 31.500,00.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

Nuovo canone patrimoniale (canone unico)

Con delibera del Consiglio Provinciale n. 4 del 15/02/2021 è stato approvato il "REGOLAMENTO PER L'APPLICAZIONE DEL CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA".

Con atto del Presidente n. 24 del 18/02/2021 sono state approvate le tariffe del Canone Unico Patrimoniale per l'anno 2021.

L'Ente ha previsto nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale per l'importo di Euro 100.000,00.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

La previsione degli esercizi 2021-2023 per macro-aggregati di spesa corrente è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Descrizione	2021	2022	2023
U (Uscita)			
1 (Spese correnti)			
Piano Finanz. Liv.2° 1.01 Redditi da lavoro dipendente	2.598.888,37	2.512.190,65	2.503.545,65
Piano Finanz. Liv.2° 1.02 Imposte e tasse a carico dell'ente	256.921,43	255.340,57	254.745,57
Piano Finanz. Liv.2° 1.03 Acquisto di beni e servizi	4.848.061,54	4.754.181,26	4.687.011,00
Piano Finanz. Liv.2° 1.04 Trasferimenti correnti	19.874.646,38	19.781.674,17	19.776.674,17
Piano Finanz. Liv.2° 1.07 Interessi passivi	5.616,55	3.221,84	1.707,83
Piano Finanz. Liv.2° 1.09 Rimborsi e poste correttive delle entrate	222.231,24	222.231,24	222.231,24
Piano Finanz. Liv.2° 1.10 Altre spese correnti	3.316.286,95	3.202.549,87	3.068.812,79
Totale Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 1	31.122.652,46	30.731.389,60	30.514.728,25

Spese di personale

La spesa di personale anno 2021 - Previsione: € 2.835.637,96 (al lordo delle componenti escluse dalla spesa del personale), comprende le seguenti voci:

SPESE DI PERSONALE ANNO 2021	
VOCE DI COSTO	IMPORTO TOTALE
Compensi fissi ed accessori al personale dipendente	€ 1.800.148,94
FNA (escluso IRAP)	€ 50.000,00
TE.DE (escluso IRAP)	€ 145.000,00
Oneri su compensi fissi ed accessori al personale dipendente	€ 603.739,43
P.F. LIV.3 (1.01.01.Retribuzioni lorde+1.01.02 Contributi sociali a carico dell'ente)	€ 2.598.888,37
VOCE DI COSTO	IMPORTO TOTALE
IRAP totale	€ 160.255,43
P.F. LIV.3 1.02.01 (Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente)	€ 160.255,43
VOCE DI COSTO	IMPORTO TOTALE
Fondo personale Comandato e in convenzione	€ 62.494,16
P.F. LIV.3 1.09.01 (Rimborsi per spese di personale – comando, convenzioni,...)	€ 62.494,16
VOCE DI COSTO	IMPORTO TOTALE
Missioni	€ 1.150,00
Formazione	€ 10.000,00
Rimborso spese Borsisti	€ 2.850,00
P.F. LIV.3 1.03.02 (Acquisto di servizi)	€ 14.000,00
TOTALE SPESA PERSONALE	€ 2.835.637,96
Fondo Plurienn. Vinc (1.10.02)	€ 134.804,00
Fondo Rinnovo Contratt. (1.10.01)	€ 0,00
	€ 2.970.441,96

La previsione per gli anni 2021, 2022 e 2023 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 4.614.518,73.

Tenuto conto che nell'anno 2009 la spesa per lavoro flessibile sostenuta dall'Ente è stata pari a € 613.949,99=, il 50% ammonta ad € 306.974,99=(comprensivo di oneri e irap).

Le risorse previste nel Bilancio di Previsione 2021 – 2023, sono pari a € 199.325 (comprensivo di oneri e irap).

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

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

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

Spese per acquisto beni e servizi

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

- a) il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- b) l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- c) 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 della facoltà di determinare il rapporto tra incassi di competenza e relativi accertamenti considerando anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo, in conto residui a valere su accertamenti dell'anno precedente e facendo slittare il quinquennio di riferimento per il calcolo della media indietro di un anno.

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	22.500.000,00	1.313.100,00	1.313.100,00	0,00	5,84%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	6.391.797,77	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.282.924,64	250.617,80	250.617,80	0,00	19,53%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	7.514.264,20	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	37.688.986,61	1.563.717,80	1.563.717,80	0,00	4,15%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	30.174.722,41	1.563.717,80	1.563.717,80	0,00	5,18%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	7.514.264,20	0,00	0,00	0,00	0,00%

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	22.500.000,00	1.313.100,00	1.313.100,00	0,00	5,84%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	6.144.808,32	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.119.926,65	250.617,80	250.617,80	0,00	22,38%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.617.402,24	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	33.382.137,21	1.563.717,80	1.563.717,80	0,00	4,68%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	29.764.734,97	1.563.717,80	1.563.717,80	0,00	5,25%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	3.617.402,24	0,00	0,00	0,00	0,00%

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	22.500.000,00	1.313.100,00	1.313.100,00	0,00	5,84%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	5.928.955,81	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.119.926,65	250.617,80	250.617,80	0,00	22,38%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.602.346,33	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	33.151.228,79	1.563.717,80	1.563.717,80	0,00	4,72%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	29.548.882,46	1.563.717,80	1.563.717,80	0,00	5,29%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	3.602.346,33	0,00	0,00	0,00	0,00%

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 150.000,00 pari allo 0,48% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 150.000,00 pari allo 0,49% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 150.000,00 pari allo 0,49% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

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

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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Accantonamento rischi contenzioso	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	635,95	635,95	635,95
TOTALE	100.635,95	100.635,95	100.635,95

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

	Rendiconto anno: 2019
Fondo rischi contenzioso	341.215,00
Fondo perdite società partecipate	12.020,88

Fondo di riserva di cassa

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che 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. Provvedendo a trasmettere alla piattaforma elettronica nel rispetto dei tempi stabiliti, l'ammontare dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla data del 31/12/2019.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2021-2023 l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2019 che sono allegati al bilancio di previsione dell'ente.

Accantonamento a copertura di perdite

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

SOCIETA'	perdita/diff.valore e costo produzione 2019	Quota ente	Fondo
Politeama pratese spa	25.438,00	2,50%	635,95
TOTALE		2,50%	635,95

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D.Lgs. 175/2016)

La Provincia di Prato, con deliberazione del Consiglio Provinciale nr. 31 del 26/09/2017 avente ad oggetto "Revisione straordinaria delle partecipazioni della Provincia di Prato ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175 Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica", ha individuato nell'ambito del proprio portafoglio di partecipazioni, ai sensi e per gli effetti dell'art. 20 del Dlgs 175/2016, la mancanza dei necessari requisiti di mantenimento della partecipazione nella società Politeama spa. In adempimento a quanto previsto dalla suddetta deliberazione, l'Amministrazione Provinciale con nota prot. 6348 del 18/07/2018 ha provveduto ad avviare la procedura per la liquidazione della partecipazione posseduta nella Società Politeama spa, seppur in un'ottica di riconoscimento e tutela dell'offerta culturale che la società fornisce alla cittadinanza.

Con le successive deliberazioni di Consiglio Provinciale nr. 43 del 19/12/2018 e nr. 40 del 16/12/2019 è stata deliberata la revisione della tempistica di razionalizzazione al 31/12/2020. Con nota prot 1196 del 06/02/2020 sono stati richiesti alla Società Politeama i necessari

aggiornamenti in merito alla nota prot. 6348 del 18/04/2018 relativa all'offerta di cessione ai soci e conseguente liquidazione della partecipazione.

Tenuto conto che con Deliberazione di Consiglio Provinciale nr. 28 del 23/11/2020 avente ad oggetto "Razionalizzazione periodica delle partecipazioni della Provincia di Prato ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175 Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica - Dati relativi all'anno 2019 e aggiornamento stato attuazione delle misure previste nel piano razionalizzazione periodica al 31/12/2018", è stato stabilito che, in base al comma 5 bis dell'art 24 del tusp, qualora una società partecipata abbia prodotto un risultato medio in utile del triennio precedente alla ricostruzione, l'ente pubblico non è obbligato fino al 31/12/2021 ad alienare la partecipazione, e conseguentemente è stata aggiornata la relativa tempistica.

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

L'Ente ha provveduto, in data 23/11/2020, con delibera di consiglio n. 28, 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, fermo restando quanto già stabilito dalla DCO n. 31 del 26/09/2017 di revisione straordinaria delle partecipazioni in ordine alla dismissione della partecipazione nella società Politeama spa e dalla DCO 43 del 19/12/2018, con la precisazione della revisione della tempistica tenuto conto comma 5 bis art 24 del tusp.

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 10/12/2020 prot. n. 12496.

Garanzie rilasciate

Non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		7.514.264,20	3.617.402,24	3.602.346,33
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	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		31.500,00	31.500,00	31.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estizione anticipata di prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		7.545.764,20	3.648.902,24	3.633.846,33
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

INDEBITAMENTO

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	2.014.745,65	1.079.447,54	668.582,20	297.362,39	98.083,82
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	799.489,97	410.865,34	371.219,81	199.278,57	66.350,33
Estinzioni anticipate (-)	135.808,14	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	1.079.447,54	668.582,20	297.362,39	98.083,82	31.733,49

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	3.558,74	5.581,24	5.616,55	3.221,84	1.707,83
Quota capitale	799.489,97	410.865,34	371.219,81	199.278,57	66.350,33
Estinzioni anticipate	135.808,14				
Totale fine anno	938.856,85	416.446,58	376.836,36	202.500,41	68.058,16

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.

	2019	2020	2021	2022	2023
Interessi passivi	3.558,74	5.581,24	5.616,55	3.221,84	1.707,83
entrate correnti	41.480.598,27	28.202.159,68	30.075.988,88	25.580.607,52	30.174.719,41
% su entrate correnti	0,01%	0,02%	0,02%	0,01%	0,01%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	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.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2021-2023;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio degli organismi partecipati
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

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.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Claudio Antonelli , Saverio Carlesi, Ettore Mercanti

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.