



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

NCREL
PROFESSIONALITÀ
CERCA LA SOLUZIONE

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022 E DOCUMENTI ALLEGATI
12 MAGGIO 2020**

PROVINCIA DI IMPERIA

PROVINCIA DI IMPERIA
Prot. n. 0011352 13 MAG 2020
Cod. IPa p_im
Ctg.01 Fas.05 Cl.06
Dest. Ufficio Presidente
Dest. Ufficio Ragioneria
Dest. Ufficio Segretario generale



Premesso che l'organo di revisione ha esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;

Visto:

- . il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- . il vigente Statuto Provinciale;
- . il Parere favorevole di regolarità tecnica espresso sul presente atto – previo controllo di regolarità e correttezza amministrativa - ai sensi degli artt. 49, 1° comma e 147 bis del D. Lgs. n.267 del 18/08/2000 firmato digitalmente dal Responsabile del Settore ed il parere del Responsabile del Settore Finanziario che attesta la regolarità contabile resa ai sensi degli articoli, 49, 1° comma e 147 bis del D.lgs. n. 267/2000 e s.m.i.
- . il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- . 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; l'art.151, comma 1, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali» che fissa al 31 dicembre il termine entro il quale l'Ente deve deliberare il bilancio di previsione per l'anno successivo, prevedendo, inoltre, che tale termine possa essere differito con decreto del Ministero dell'Interno;
- . il D.L. 18 del 17 marzo 2020, convertito in legge il 9 aprile 2020, con il quale il termine per l'approvazione del Bilancio di Previsione 2020 è stato rinviato al 31 luglio 2020;
- . la circolare del Ministero dell'interno n.12 del 4 maggio 2020 relativa all'articolo 1, commi 418 e 419 della legge 23 dicembre 2014, n.190. "Concorso delle province e delle città metropolitane al contenimento della spesa pubblica per l'anno 2020. Ulteriori disposizioni sul concorso alla spesa pubblica, ai sensi dell'art. 1, comma 150 bis della legge 56/2014. Ricognizione delle somme dovute e modalità di versamento", con la quale vengono aggiornate le norme in materi di assegnazioni e prelievi;
- . il decreto deliberativo provinciale n. 49 con cui è stata prevista la destinazione dei proventi delle contravvenzioni stradali ex art. 208 del Codice della Strada;
- . il decreto deliberativo n. 51, con cui sono stati individuati i beni immobili suscettibili di alienazione e valorizzazione e adottato il conseguente Piano delle alienazioni previsto dall'art. 58 D.L. 112/08 convertito in L. 133/08;
- . il decreto deliberativo n. 30 del 28.02.2020 con cui quale sono state confermate per il 2020 le tariffe e aliquote delle imposte e tributi provinciali;
- . il fatto che il concorso della provincia di Imperia per l'anno 2020 al contenimento della spesa pubblica è stato definito in € 8.852.479,63 e in euro 9.006.903,59 per gli anni successivi, al netto dei trasferimenti assegnati all'ente, ai quali si aggiungono i contributi di cui al D.L. 95/2012, per € 5.138.239,59 e i contributi ex D.L. 66/2014 art. 19, per € 355.172,70
- . che la Provincia di Imperia si trova in piano di riequilibrio finanziario pluriennale di cui all'art. 243 bis del Tuel, adottato con deliberazione di Consiglio Provinciale n. 24 del 19.07.2013, successivamente aggiornato ed integrato, con deliberazione di C.P. n. 11 del 30.01.2014 e con delibera di C.P. n. 45 del 02.07.2014, definitivamente approvato dalla Corte dei conti – Sezione Regionale di Controllo per la Liguria con delibera n. 49 in data 10.07.2014;
- . la Delibera di C.P. n. 29 ad oggetto "Disavanzo di amministrazione accertato a rendiconto di gestione 2018 – Ripiano ai sensi dell'art. 188 del D.Lgs. n. 67/2000, Variazione di bilancio, con la quale è stata stabilito il ripiano del disavanzo 2018 nelle successive annualità 2019 e 2020;
- . l'art. 73 comma 3 del DL 18/2020 convertito in Legge n. 27/2020 a norma del quale "è sospesa l'applicazione delle disposizioni di cui all'articolo 1, commi 9 e 55, della legge 7 aprile 2014, n. 56, relativamente ai pareri delle assemblee dei sindaci e delle conferenze metropolitane per

l'approvazione dei bilanci preventivi e consuntivi, nonché degli altri pareri richiesti dagli statuti provinciali e metropolitani".

- il Decreto Presidenziale n. 53 del 06/05/2020 con cui si delibera;
- di adottare lo schema di bilancio 2020-2022, come da prospetti allegati;
- di trasmettere lo schema di bilancio e i suoi allegati al Consiglio Provinciale unitamente alla convocazione della seduta fissata per la loro adozione;
- di trasmettere il presente atto al Collegio dei Revisori dei Conti per il rilascio del relativo parere;
- di dichiarare immediatamente eseguibile il presente decreto deliberativo ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.lgs. n. 267/2000 e s.m.i.


presenta

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

IMPERIA 12 MAGGIO 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Roberto 

Alfredo Coronato 

Mauro Amoretti 

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019.....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.....	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	9
Previsioni di cassa.....	11
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....	12
Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	14
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	15
Verifica della coerenza interna.....	16
Verifica della coerenza esterna.....	17
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022.....	17
A) ENTRATE.....	17
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	19
Spese di personale.....	19
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	20
Spese per acquisto beni e servizi.....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	20

Proventi dei servizi pubblici	Errore. Il segnalibro non è definito.
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	19
Spese di personale	19
Spese per incarichi di collaborazione autonoma	20
Spese per acquisto beni e servizi	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	20
Fondo di riserva di competenza	22
Fondi per spese potenziali	22
Fondo di riserva di cassa	23
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	23
ORGANISMI PARTECIPATI	23
SPESE IN CONTO CAPITALE	25
INDEBITAMENTO	26
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	26
CONCLUSIONI.....	28

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 20.06.2019;

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 9.5.2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 6 maggio 2020 con decreto deliberativo n.53, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

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

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 6.5.2020 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

La Provincia di Imperia registra una popolazione al 01.01.2019, di n 213.840 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio, nei limiti imposti dall'art.163 TUEL

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2020-2022; quest'ultima è stata preceduta dall'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011), con un recupero graduale della capacità programmatoria dopo il sostanziale blocco legislativo fino al 2018. In ogni caso non sono state effettuate assunzioni di personale.

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

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

L'Ente **non ha deliberato** modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

L'Ente **ha adottato** il Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007, nell'ambito del più generale piano di riequilibrio finanziario pluriennale-

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

L'Ente **si è avvalso** della possibilità di rinegoziare i mutui della Cassa Depositi e Prestiti trasferiti al Ministero dell'Economia e delle finanze in attuazione dell'art. 5, commi 1 e 3 del d. l. n. 269/2003, convertito con modificazioni dalla l. n. 326/2003, prevista dall'art. 1, comma 961 della legge di bilancio 2019, le cui modalità operative sono state definite dal D.M. 30/08/2019. La delibera di autorizzazione viene adottata nella medesima seduta consiliare di approvazione del bilancio.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 28 del 20.06.2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 14112 in data 7.6 si evidenzia che:

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

La gestione dell'anno 2018 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/18 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione (+/-)	6.655.332,22
di cui:	
a) Fondi vincolati	4.291.992,56
b) Fondi accantonati	4.389.204,44
c) Fondi destinati ad investimento	273.316,65
d) Fondi liberi	
DISAVANZO DA RIPIANARE	-2.299.181,43

Il disavanzo d'amministrazione 2018 di importo corrispondente al disavanzo individuato in sede di rendiconto è stato ripianato secondo le modalità dell'art.188 del TUEL, con atto consiliare sul quale l'organo di revisione ha espresso parere, come segue:

- a) applicato all'esercizio in corso contestualmente alla delibera di approvazione del rendiconto;
- b) ripianato negli esercizi successivi non oltre la data della consiliatura con l'adozione di un piano di rientro che individua i mezzi per il ripiano.

Con delibera consiliare n.29 del 20.6.2019 sulla quale l'organo di revisione ha espresso parere in data 19.6 con verbale n.15150 è stato disposto per il ripiano in 2 esercizi (2019 e 2020)

Dalle comunicazioni ricevute **non** risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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

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

	2017	2018	2019
Disponibilità:	19.690.582,93	18.540.652,72	17.698.245,72
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

L'Ente, in disavanzo nell'esercizio 2018, **ha rispettato** i criteri enunciati nell' art. 1 commi 897-900 della legge di bilancio 2019, per l'applicazione dell'avanzo vincolato.

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

La nota integrativa **indica** le modalità di copertura contabile del disavanzo applicato al bilancio.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DELL'ANNO		
					ANNO 2020	DELL'ANNO 2021	2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	580.111,44	564.877,29	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	2.065.240,56	865.149,59	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	2.494.238,39	335.469,87		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	-	335.469,87		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	-	-	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	18.540.652,72	17.698.245,72		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.638.560,43	previsione di competenza previsione di cassa	15.677.033,95 -	15.927.033,95 24.565.594,38	15.927.033,95	15.927.033,95
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	9.156.713,41	previsione di competenza previsione di cassa	21.226.935,26 -	21.573.852,15 30.730.565,56	19.869.374,30	18.563.094,41
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	3.912.491,39	previsione di competenza previsione di cassa	2.814.959,38 -	3.859.584,38 7.772.075,77	3.665.147,19	3.321.842,89
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	1.393.241,26	previsione di competenza previsione di cassa	8.406.618,93 -	8.066.309,83 9.459.551,09	6.271.266,70	3.032.760,66
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	previsione di competenza previsione di cassa	18.525,00 -	18.532,80 18.532,80	-	-
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	1.281.405,26	previsione di competenza previsione di cassa	- -	150.000,00 1.431.405,26	-	-
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	-	previsione di competenza previsione di cassa	10.000.000,00 -	10.000.000,00 10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	3.239.674,62	previsione di competenza previsione di cassa	14.874.164,51 -	16.130.000,00 19.369.674,62	16.130.000,00	16.130.000,00
	TOTALE TITOLI	27.622.086,37	previsione di competenza previsione di cassa	73.018.237,03 -	75.725.313,11 103.347.399,48	71.862.822,14	66.974.731,91
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	27.622.086,37	previsione di competenza previsione di cassa	78.157.827,42 18.540.652,72	77.490.809,86 121.045.645,20	71.862.822,14	66.974.731,91

(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 (Alf a) Ris amov Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RISORSA PRESENTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019	PREVISIONI DI PRONTI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		790.300,81	1.532.797,02	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DESTO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	29.543.083,06	39.872.333,00	40.209.332,12	38.072.444,29	50.544.729,85
				1.305.838,75	229.887,12	0,00
				504.877,29	0,00	0,00
				59.507.802,48	59.812.699,07	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	934.877,07	11.581.038,00	8.874.245,78	6.404.291,70	3.110.785,96
				2.909.378,04	0,00	0,00
				885.149,39	0,00	0,00
				11.692.942,08	8.804.062,25	0,00
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
Titolo 4	Rimborso di prestiti	0,00	1.203.877,30	1.188.944,54	1.250.000,00	1.189.210,40
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				1.203.877,30	1.188.944,54	0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesoriere Cassiere	0,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				10.000.000,00	10.000.000,00	0,00
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.714.806,08	14.874.164,31	15.130.000,00	15.130.000,00	16.130.000,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				13.778.920,79	19.844.890,58	0,00
TITOLO	DENOMINAZIONE	RISORSA PRESENTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019	PREVISIONI DI PRONTI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022
	TOTALE TITOLI	34.192.748,00	77.391.433,01	75.268.022,24	71.662.822,14	86.974.731,21
				5.305.210,79	229.887,12	0,00
				1.430.025,58	0,00	0,00
				111.190.349,31	110.150.770,24	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	34.192.748,00	78.157.827,42	77.490.809,85	71.662.822,14	86.974.731,21
				5.305.210,79	229.887,12	0,00
				1.430.025,58	0,00	0,00
				111.190.349,31	110.150.770,24	0,00

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

Non si registra disavanzo tecnico

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

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

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	0,00
FPV di parte corrente applicato	0,00
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	0,00
FPV corrente:	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 (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
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	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 rendiconto	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	0,00
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	0,00

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

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	17.698.245,72
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	24.565.594,38
2	Trasferimenti correnti	30.730.565,56
3	Entrate extratributarie	7.772.075,77
4	Entrate in conto capitale	9.459.551,09
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	18.532,80
6	Accensione prestiti	1.431.405,26
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	19.369.674,62
TOTALE TITOLI		103.347.399,48
TOTALE GENERALE ENTRATE		121.045.645,20

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	69.812.866,07
2	Spese in conto capitale	9.309.062,25
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	1.183.944,94
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	19.844.896,98
TOTALE TITOLI		110.150.770,24
SALDO DI CASSA		10.894.874,96

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 della tendenza 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.

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

	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	17.698.245,72
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.638.560,43	15.927.033,95	24.565.594,38	24.565.594,38
2	Trasferimenti correnti	9.156.713,41	21.573.852,15	30.730.565,56	30.730.565,56
3	Entrate extratributarie	3.912.491,39	3.859.584,38	7.772.075,77	7.772.075,77
4	Entrate in conto capitale	1.393.241,26	8.066.309,83	9.459.551,09	9.459.551,09
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	18.532,80	18.532,80	18.532,80
6	Accensione prestiti	1.281.405,26	150.000,00	1.431.405,26	1.431.405,26
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.239.674,62	16.130.000,00	19.369.674,62	19.369.674,62
TOTALE TITOLI		27.622.086,37	75.725.313,11	103.347.399,48	103.347.399,48
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		27.622.086,37	75.725.313,11	103.347.399,48	121.045.645,20

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	29.543.033,95	40.269.832,12	69.812.866,07	69.812.866,07
2	Spese In Conto Capitale	934.817,07	8.374.245,18	9.309.062,25	9.309.062,25
3	Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie		-	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti		1.183.944,94	1.183.944,94	1.183.944,94
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	3.714.896,98	16.130.000,00	19.844.896,98	19.844.896,98
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		34.192.748,00	75.958.022,24	110.150.770,24	110.150.770,24
SALDO DI CASSA					10.894.874,96

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			17.298.245,72		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		504.877,29	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		1.532.787,02	0,00	0,00
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		41.300.470,48	39.401.555,44	37.811.971,25
C) Entrate Titolo 4.02.00 - 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	(-)		40.209.832,12	38.072.444,39	36.544.729,85
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		1.183.944,94	1.250.080,05	1.189.216,40
Q) Somma finale (Q=A+AA+B+C-D-E-F)			-7.047.216,91	199.025,00	78.025,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULLE EQUILIBRIO EX ARTICOLO 193, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		239.090,40	--	--
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	(+)		920.490,00	5.000,00	5.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		95.953,55	138.025,00	83.025,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)	O=Q+H+I+L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		95.789,41	--	--
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		805.149,59	0,00	0,00
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)		8.234.842,03	6.271.206,70	3.032.760,00
C) Entrate Titolo 4.02.00 - 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	(-)		920.490,00	5.000,00	5.000,00
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	(-)		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	(+)		95.953,55	138.025,00	83.025,00
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	(-)		8.074.245,18	6.404.291,70	3.110.785,00
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
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	(+)		0,00	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
V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		239.090,40	--	--
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-239.090,40	0,00	0,00

Utilizzo proventi alienazioni

Per finanziamento spese del titolo II, con parziale utilizzo per titolo I in applicazione della facoltà derogatoria concessa agli enti in dissesto o in piano di riequilibrio finanziario pluriennale. Tale utilizzo, peraltro, si limita alla copertura di stanziamenti effettuati in via prudenziale e non di spese vive.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente **si avvale** 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. Infatti il Decreto fiscale (DL 124/2019, legge 157/2019) art 57 co. 1-quater modifica l'articolo 7 comma 2 del dl 78 del 2015 e proroga al 2023 la possibilità che gli enti locali utilizzino senza vincoli di destinazione (anche per la parte corrente) le economie derivanti da:
 a) operazioni di rinegoziazione di mutui
 b) dal riacquisto dei titoli obbligazionari emessi

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.

ENTRATE

DENOMINAZIONE	Previsione dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsione dell'anno 2021		Previsione dell'anno 2022	
	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
ENTRATE ECONOMICHE DI NATURA FISCALIA, CONTRIBUTIVA E PENSIONARIA						
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	15.126.096,37	8.096,37	15.126.096,37	8.096,37	15.126.096,37	8.096,37
Imposte sul reddito di persone fisiche (IRPEF)	15.126.096,37	8.096,37	15.126.096,37	8.096,37	15.126.096,37	8.096,37
Imposte di natura di contributo (regime di esenzione) (IRPEF)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposte di natura di contributo (regime di esenzione) (IRPEF)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposte di natura di contributo (regime di esenzione) (IRPEF)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Compartecipazioni (IRPEF) alle Province	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Compartecipazioni (IRPEF) alle Regioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Fondi perequativi di Amministrazioni Centrali	710.927,18	0,00	710.927,18	0,00	710.927,18	0,00
Fondi perequativi (IRPEF)	710.927,18	0,00	710.927,18	0,00	710.927,18	0,00
TOTALE TIPOLOGIA 1	15.837.023,55	8.096,37	15.837.023,55	8.096,37	15.837.023,55	8.096,37
TRACCEMENTI CORRENTI						
Tipologia 101: Tracceamenti correnti da Amministrazioni pubbliche	22.725.415,16	1.290.044,35	16.917.481,02	319.339,01	16.383.094,41	100.191,28
Tracceamenti correnti da Amministrazioni (CSC) (IRPEF)	4.634.021,23	1.624.732,32	3.249.609,42	132.232,17	2.417.944,22	9.230,08
Tracceamenti correnti da Amministrazioni (CSC) (IRPEF)	18.091.393,93	1.290.044,35	13.667.871,60	187.106,84	13.965.150,19	90.961,20
Tipologia 102: Tracceamenti correnti da imprese	1.124.964,21	128.864,33	0,00	0,00	0,00	0,00
Tracceamenti correnti da imprese	1.124.964,21	128.864,33	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Tracceamenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	668.521,74	668.521,74	668.521,28	668.521,28	0,00	0,00
Tracceamenti correnti dall'Unione Europea	668.521,74	668.521,74	668.521,28	668.521,28	0,00	0,00
TOTALE TIPOLOGIA 2	24.518.821,11	2.087.430,42	17.586.002,30	1.007.860,29	16.383.094,41	100.191,28
ENTRATE DI PATRIMONIO						
Tipologia 101: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalle gestione patrimoniali	1.219.342,34	1.000,00	1.110.342,34	1.000,00	1.026.342,34	1.000,00
Vendita di beni	107.242,34	0,00	107.242,34	0,00	107.242,34	0,00
Vendita di servizi e prestazioni di natura patrimoniale	1.112.100,00	1.000,00	1.003.100,00	1.000,00	919.100,00	1.000,00
Proventi derivanti da gestione patrimoniale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 102: Proventi derivanti dall'attività di controllo e espressione delle legittimità e degli (IRPEF)	788.600,00	2.000,00	786.600,00	2.000,00	786.600,00	2.000,00
Controllo e espressione delle legittimità e degli (IRPEF)	788.600,00	2.000,00	786.600,00	2.000,00	786.600,00	2.000,00
Controllo e espressione delle legittimità e degli (IRPEF)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Controllo e espressione delle legittimità e degli (IRPEF)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Interessi attivi	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
Interessi attivi	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
Tipologia 104: Altre entrate di natura patrimoniale	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
Entrate di natura patrimoniale	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
Tipologia 105: Rendiconti e altre entrate correnti	1.697.242,34	617.125,37	1.698.242,34	220.075,78	1.215.342,34	220.075,78
Rendiconti e altre entrate correnti	1.697.242,34	617.125,37	1.698.242,34	220.075,78	1.215.342,34	220.075,78
Rendiconti e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rendiconti e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TIPOLOGIA 3	3.705.144,68	1.617.125,37	3.594.284,64	1.221.075,78	2.741.342,34	220.075,78

ENTRATA IN CONTO CAPITALE						
Totale	4.014.288,24	4.294.952,43	4.235.284,70	4.174.754,25	4.222.799,84	4.222.799,84
Totale Titolo 4	4.014.288,24	4.294.952,43	4.235.284,70	4.174.754,25	4.222.799,84	4.222.799,84
ENTRATA DA RISCOSSIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
Totale	18.322,29	18.322,29	18.322,29	18,32	18,32	18,32
Totale Titolo 5	18.322,29	18.322,29	18.322,29	18,32	18,32	18,32
ACQUISIZIONE DI PRESTITI						
Totale	710.900,00	710.900,00	710.900,00	710,90	710,90	710,90
Totale Titolo 6	710.900,00	710.900,00	710.900,00	710,90	710,90	710,90
ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TERZIARIO CASSIONE						
Totale	19.000.000,00	19.000.000,00	19.000.000,00	19.000,00	19.000,00	19.000.000,00
Totale Titolo 7	19.000.000,00	19.000.000,00	19.000.000,00	19.000,00	19.000,00	19.000.000,00
ENTRATA PER CONTO DI TERZI A PARTIRE DI CREDITI						
Totale	12.510.000,00	12.510.000,00	12.510.000,00	12.510,00	12.510,00	12.510.000,00
Totale Titolo 8	12.510.000,00	12.510.000,00	12.510.000,00	12.510,00	12.510,00	12.510.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	22.128.052,53	24.536.674,92	21.992.821,14	20.994.022,20	26.774.720,81	26.452.132,27

SPESA

TITOLO MACROAGGIORNATO SPESA	Previsioni dell'anno sul bilancio di bilancio 01/2020		Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022	
	Totale	+0 (o) con più (o) con meno	Totale	+0 (o) con più (o) con meno	Totale	+0 (o) con più (o) con meno
SPESA ECONOMICA						
Totale	4.791.227,01	0,00	4.791.227,01	0,00	4.791.227,01	0,00
Totale Titolo 4	4.791.227,01	0,00	4.791.227,01	0,00	4.791.227,01	0,00
SPESA IN CONTO CAPITALE						
Totale	8.374.244,74	4.208.700,22	8.428.381,73	2.346.271,73	8.177.297,04	3.107.752,89
Totale Titolo 5	8.374.244,74	4.208.700,22	8.428.381,73	2.346.271,73	8.177.297,04	3.107.752,89
SPESA PER INCOPRIMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
Totale	6,80	0,00	6,80	0,00	6,80	0,00
Totale Titolo 6	6,80	0,00	6,80	0,00	6,80	0,00
IRRICOSSIONI DI PRESTITI						
Totale	872.421,24	0,00	872.421,24	0,00	872.421,24	0,00
Totale Titolo 7	872.421,24	0,00	872.421,24	0,00	872.421,24	0,00
CASSIONE ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TERZIARIO CASSIONE						
Totale	19.000.000,00	19.000.000,00	19.000.000,00	19.000.000,00	19.000.000,00	19.000.000,00
Totale Titolo 8	19.000.000,00	19.000.000,00	19.000.000,00	19.000.000,00	19.000.000,00	19.000.000,00
SPESA PER CONTO TERZI A PARTIRE DI CREDITI						
Totale	12.510.000,00	12.510.000,00	12.510.000,00	12.510,00	12.510.000,00	12.510,00
Totale Titolo 9	12.510.000,00	12.510.000,00	12.510.000,00	12.510,00	12.510.000,00	12.510,00
TOTALE	22.128.052,53	24.536.674,92	21.992.821,14	20.994.022,20	26.774.720,81	26.452.132,27

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

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

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dall'organo esecutivo tenuto conto del contenuto minimo 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 favorevole attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020-22 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 è stata approvata con Decreto Deliberativo n.50/2020 a modifica e integrazione del Decreto Deliberativo n.160 del 30.12.2019 secondo le "Linee di

indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere favorevole ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Sul piano l'organo di revisione ha espresso parere favorevole all'interno del DUP 2020/2022

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820). Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821) come modificato dal DM 01 agosto 2019.

N.B. Le Sezioni riunite della Corte dei Conti con delibera 20/2019 hanno sancito che le nuove regole di finanza pubblica non hanno portato all'abrogazione implicita dell'art.9 della legge 243/2012, il cui rispetto costituisce condizione necessaria per l'accensione di nuovo indebitamento.

Pertanto ai fini del ricorso a nuovo indebitamento l'unico limite da seguire non è quanto previsto dall'art. 204 del TUEL ma occorre valutare lo spazio finanziario dettato dalla differenza tra entrate finali e spese finali ante Legge di bilancio 2019.

Va la pena di ricordare che lo "spazio" per il nuovo indebitamento torna ad essere sostanzialmente ricondotto al FCDE stanziato a preventivo così come tutti gli accantonamenti nonché le rate di ammortamento dei prestiti già in essere.

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

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio relative alle principali voci del titolo I. Per quanto riguarda il gettito RC auto e IPT provinciale, si richiamano le valutazioni contenute nella nota integrativa. Il gettito IPT prudenzialmente non è stato adeguato alle maggiori entrate accertate nell'esercizio precedente, poiché è previsto un decremento per alcuni mesi a causa dell'emergenza sanitaria. A tale proposito, comunque, l'Unione Province ha ottenuto rassicurazioni sulla destinazione di risorse aggiuntive alle Province per ripristinare i valori di RC e IPT ai livelli 2019 per ciascuna provincia.

Entrate extratributarie

Le entrate da titolo III (le uniche alle quali l'azione della Provincia può dare impulso in quanto non costituiscono entrate derivate) registrano previsioni in aumento per la tariffa servizio idrico integrato (prevista azione di recupero da parte del settore competente sulle annualità pregresse), in lieve flessione per la vendita ed erogazione servizi (controllo impianti termici, in via prudenziale nonostante il maggior risultato a consuntivo), invariate per la gestione di beni, in sensibile aumento per le entrate da repressione illeciti (previsioni di gettito da sanzioni per nuovo impianto autovelox).

I proventi delle sanzioni sono destinati 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. In particolare, è destinato un importo di euro 80.025,00 annuo per acquisto automezzi e attrezzature corpo di polizia ed euro 42.800,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale (di cui 30.000,00 finanziati da sanzioni elevate in convenzione con la Provincia di Savona).

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.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

		Rendiconto 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
101	Redditi da lavoro	5.298.419,95	5.737.727,40	5.300.049,23	5.289.646,13
102	Imposte e tasse a	508.995,09	580.839,81	543.531,38	545.630,38
103	Acquisti di beni e	16.304.902,57	18.532.819,67	17.221.676,55	16.794.409,17
104	Trasferimenti correnti	3.621.405,36	3.423.113,53	3.260.336,13	2.326.317,32
107	Interessi passivi	865.913,81	866.172,24	854.636,17	838.037,38
108	Altre spese per redditi	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste	9.107.859,44	9.180.979,63	9.687.576,29	9.688.576,29
110	Altre spese correnti	377.584,93	1.948.179,84	1.204.638,64	1.062.113,18
100	Totale titolo 1	36.085.081,15	40.269.832,12	38.072.444,39	35.544.729,85
202	Investimenti fissi lordi	3.324.885,93	8.374.245,18	6.404.291,70	3.110.785,66
203	Contributi agli	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto	0,00	0,00	0,00	0,00
200	Totale titolo 2	3.376.085,07	8.374.245,18	6.404.291,70	3.110.785,66
301	Acquisizioni di attività	0,00	0,00	0,00	0,00
302	Concessione crediti di	0,00	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di	0,00	0,00	0,00	0,00
304	Altre spese per	0,00	0,00	0,00	0,00
300	Totale titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
401	Rimborso titolo	363.420,00	371.520,00	379.890,00	388.260,00
403	Rimborso mutui e altri	900.257,19	812.424,94	876.196,05	800.956,40
400	Totale titolo 4	1.263.677,19	1.183.944,94	1.256.086,05	1.189.216,40
501	Chiusura anticipazioni	0,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
500	Totale titolo 5	0,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
701	Uscite per partite di	5.855.811,75	12.950.000,00	12.950.000,00	12.950.000,00
702	Uscite per conto terzi	102.414,18	3.180.000,00	3.180.000,00	3.180.000,00
700	Totale titolo 7	5.958.225,93	16.130.000,00	16.130.000,00	16.130.000,00
	Totale	46.483.069,34	75.958.022,24	71.862.822,14	66.974.731,91
	Con ripiano disavanzo		77.490.809,86		

Spese di personale

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

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 12.833.556,83
- 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

Confronto con la media del triennio 2011/2013 per verificare il rispetto dei tetti di spesa così come modificati con l'introduzione del comma 557 quater all'art.1 della Legge 296/2006 operata dal comma 6 bis dell'art.3 del D.L. 90/2014.

	spesa media rendiconti 2011/2013	Ultimo rendiconto approvato (2018)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Macroaggr 01	11.741.281,7 9	5.640.968, 34	5.452.247,4 0	5.300.049,2 3	5.289.646, 13
Macroaggr. 03	341.796,97	194.357,20	357.067,44	225.685,85	225.685,85
Macroaggr. 02 irap	750.478,07	346.447,88	293.253,36	259.116,43	258.215,43
Totale spese di personale	12.833.556,8 3	6.040.073, 42	6.092.568,2 0	5.774.851,5 1	5.763.54 7,41

* macroaggregato 1 e 2 depurati della quota re imputata dal 2019 coperta da FPV

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è **inferiore** alla spesa media del triennio 2011/2013 e presenta una tendenza di graduale contenimento.

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

Non previsti.

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 della percentuale minima di accantonamento.

L'Ente **non ha fatto ricorso al minor accantonamento** di cui all'art. 1, co. 79 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020), indipendentemente dal rispetto delle condizioni ivi stabilite, per un criterio di valutazione prudenziale.

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

L'importo indicato nel prospetto del FCDE è uguale a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato. I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, metodo della media semplice

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

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

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

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio finanziario 2020 - Anno: 2020

Euro 594.689,75

Totale TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,000000
Totale TITOLO 2	3.077.101,50	0,00	0,00	0,000000
Totale TITOLO 3	2.172.375,74	594.689,75	594.689,75	27,375037
Totale TITOLO 4	94.825,00	0,00	0,00	0,000000
Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,000000
TOTALE GENERALE	5.344.306,24	594.689,75	594.689,75	11,127539
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	5.249.481,24	594.689,75	594.689,75	11,326543
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,000000

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio finanziario 2020 - Anno: 2021

Euro 600.706,75

Totale TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,000000
Totale TITOLO 2	3.060.486,52	0,00	0,00	0,000000
Totale TITOLO 3	2.235.589,24	600.706,75	600.706,75	26,829383
Totale TITOLO 4	37.412,00	0,00	0,00	0,000000
Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,000000
TOTALE GENERALE	5.336.885,26	600.706,75	600.706,75	11,258747
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	5.299.476,56	600.706,75	600.706,75	11,336208
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,000000

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio finanziario 2020 - Anno: 2022

Euro 459.468,61

Totale TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,000000
Totale TITOLO 2	3.050.455,52	0,00	0,00	0,000000
Totale TITOLO 3	1.895.554,04	459.469,62	459.469,51	24.237668
Totale TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,000000
Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,000000
TOTALE GENERALE	4.956.172,56	459.469,62	459.469,51	9.270854
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	4.956.172,56	459.469,62	459.469,51	9.270854
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,000000

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2020 - euro 130.000,00 pari allo 0,32 % delle spese correnti;

anno 2021 - euro 116.931,89 pari allo 0,31 % delle spese correnti;

anno 2022 - euro 114.644,57 pari allo 0,31 % delle spese correnti;

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

La metà del fondo di riserva è riservata – in distinto capitolo di spesa - alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

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 (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio), nonché con gli accantonamenti effettuati nel risultato di amministrazione (rendiconto 2019, in fase di approvazione)

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2020-2022 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali: euro 50.000,00 oltre oneri e Irap per eventuali aumenti contrattuali, un Fondo Accantonamento Swap per l'importo di €. 100.000,00, stanziato nell'esercizio per la regolazione in spesa dei flussi swap.

Per il fondo contenzioso, pari a 700.000,00 nell'avanzo di amministrazione, l'organo prende atto della valutazione espressa dai competenti uffici che non ritengono di effettuare ulteriori accantonamenti, tenuto conto del fatto che non si prevedono nuovi contenziosi di rilievo (fatti salvi quelli in cui la Provincia è parte attrice), mentre si sta definendo formalmente la cessazione della materia del contendere con la società Riviera Trasporti, ragione per la quale l'Ente presume che sarà possibile liberare una quota nel fondo a consuntivo.

Ai sensi dell'art. 1 comma 551 della legge 147/2013, è costituito il fondo vincolato per la copertura delle perdite delle società partecipate che hanno registrato nell'anno precedente un risultato di esercizio negativo. Il competente settore non ha segnalato società in perdita. L'accantonamento per le perdite precedenti è correttamente mantenuto nell'avanzo di amministrazione, per un importo pari a euro 551.975,00.

Fondo di riserva di cassa

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

La Legge 160/2019 al comma 854 – ha previsto la modifica delle tempistiche introdotte dalla Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019 – ai commi 859 e seguenti – prevedendo che a partire dall'anno 2021, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196:

- se non hanno ridotto il debito commerciale al 31/12 dell'anno precedente (2020) rispetto al debito alla medesima data del secondo anno precedente (2019) di almeno il 10%.
In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio
- se, pur rispettando la riduzione del 10%, presentano indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 (30 gg piuttosto che 60 gg nel caso di specifici accordi)

devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

Ai sensi del comma 862 il Fondo di garanzia debiti commerciali dovrà essere previsto per un importo pari al:

- a) 5 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 % del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- b) 3 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 31 e 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- c) 2 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 11 e 30 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- d) 1 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 1 e 10 giorni, registrati nell'esercizio precedente.

Pur considerando il rinvio all'annualità 2021 dell'applicazione delle sanzioni, l'Organo di Revisione, invitando l'Ente ad attivarsi celermente, ha verificato che l'Ente **ha** nel corso dell'esercizio avviato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

ORGANISMI PARTECIPATI

La Provincia di Imperia partecipa direttamente in quattro Società di cui:

- due controllate, nello specifico Riviera Trasporti S.p.A., con una quota dell'84,44% del capitale sociale, e la Società per la Promozione dell'Università S.p.A., detenuta al 50% ;

- una collegata, la Società di Promozione per lo Sviluppo Economico nell'Imperiese S.r.l. in liquidazione, partecipata al 45%;
- F.I.L.S.E. S.p.A., con una partecipazione simbolica dello 0,075% del capitale sociale.

Inoltre, tramite la controllata Riviera Trasporti, l'Ente partecipa indirettamente in Riviera Trasporti Piemonte S.r.l. (84,44%) e Riviera Trasporti Linea S.r.l. (84,44%).

Si riporta, di seguito, l'organigramma delle Società partecipate direttamente dall'Ente e delle partecipazioni indirette alla data del 31 dicembre 2019. Si precisa che la rappresentazione di I e II livello è data solo per le Società controllate e collegate, mentre per FILSE S.p.A. è data la sola rappresentazione di I livello.



La Provincia di Imperia ha dato esecuzione alla normativa vigente in materia di revisione delle partecipazioni con le seguenti deliberazioni di Consiglio provinciale:

- deliberazione n. 12 del 05/3/2015, con cui è stato approvato il Piano operativo di razionalizzazione delle partecipazioni societarie ex art. 1, comma 2, L. n.190/2014;
- deliberazione n. 37 del 29/9/2017, per la revisione straordinaria delle partecipazioni detenute alla data del 23/9/2016;
- deliberazione n. 42/2018 e n. 62/2019, per il primo e il secondo anno di decorrenza della revisione periodica delle partecipazioni detenute alla data rispettivamente del 31/12/2017 e del 31/12/2018, ai sensi dell'art. 20 del TUSP.

L'Ente ha provveduto dunque all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

L'iter del piano è ampliamento descritto nella sezione strategica del documento unico di programmazione.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
F) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	98.789,41	---	---
G) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	905.140,59	0,00	0,00
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)	8.234.842,00	6.271.200,70	8.032.760,00
C) Entrate Titolo 4.02.00 - 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	(-)	920.490,00	5.000,00	5.000,00
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	(-)	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	(+)	95.953,55	138.025,00	83.025,00
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	(-)	8.374.245,18	8.404.201,70	8.110.785,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziaria	(-)	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 = F+G+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

INDEBITAMENTO

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

L'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

	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	1.106.498.96	847.729.43	545.172.27	533.636.17	517.027.38
Entrate correnti	36.033.164.79	40.110.253.17	41.360.470.46	39.461.555.44	37.611.971.25
% su entrate correnti	3,07%	2,11%	1,32%	1,35%	1,37%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente prevede di effettuare le seguenti operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni:

TIPOLOGIA	IMPORTO
prestito da Regione Liguria per attività commissariale servizio idrico integrato (non oneroso, richiesto da Commissario ad acta)	150.000,00

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

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
 - delle previsioni definitive 2020-2022;
 - della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
 - di eventuali re imputazioni di entrata;

- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli 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 tenuto conto della Legge 145/2018 e della Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei conti n. 20/2019;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le 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, in particolare i finanziamenti assegnati dal MIT per la realizzazione dei piani straordinari di manutenzione della rete viaria, nonché quelli assegnati per la progettazione antisismica e gli interventi di edilizia scolastica.

Si raccomanda particolare attenzione alla fase di rendicontazione delle spese, ove richiesta, al fine di non pregiudicare ex-post la copertura della spesa.

c) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

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

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.

È 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;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018.

L'organo di revisione **esprime quindi parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e relativi allegati relativamente a:

- 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.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- coerenza interna, congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti

IMPERIA, 12 MAGGIO 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Roberto Besciotti

Alfredo Coronato

Mauro Amoretti