

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	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	8.638.560,43	15.927.033,95	24.565.594,38	24.565.594,38
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	9.156.713,41	21.573.852,15	30.730.565,56	30.730.565,56
3	<i>Entrate extratributarie</i>	3.912.491,39	3.859.584,38	7.772.075,77	7.772.075,77
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.393.241,26	8.066.309,83	9.459.551,09	9.459.551,09
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	18.532,80	18.532,80	18.532,80
6	<i>Accensione prestiti</i>	1.281.405,26	150.000,00	1.431.405,26	1.431.405,26
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	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	<i>Spese Correnti</i>	29.543.033,95	40.269.832,12	69.812.866,07	69.812.866,07
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	934.817,07	8.374.245,18	9.309.062,25	9.309.062,25
3	<i>Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie</i>		-	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>		1.183.944,94	1.183.944,94	1.183.944,94
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	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			17.098.245,72		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		504.877,29	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		1.532.787,62	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		41.300.470,48 0,00	39.401.555,44 0,00	37.811.071,25 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.00 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:	(-)		40.209.832,12	38.072.444,39	36.544.729,85
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			594.039,70	600.700,75	459.468,01
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari di cui Fondo anticipazioni di prestiti	(-)		1.183.944,94 0,00	1.250.080,05 0,00	1.189.210,48 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-1.047.210,21	133.025,00	78.025,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULLE EQUILIBRI EX ARTICOLO 102, 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	(+)		230.630,46 0,00	-- --	-- --
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		920.490,00 0,00	5.000,00 0,00	5.000,00 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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**) O=G+H+I+L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		98.789,41	--	--
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		805.149,59	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		8.234.842,63	6.271.206,70	3.032.700,00
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	(-)		3.374.245,18 0,00	6.404.291,70 0,00	3.110.785,00 0,00
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
Y) 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)	(-)		230.630,46	--	--
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-230.630,46	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	Previsioni 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 CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	15.150.296,77	6.096,77	15.150.296,77	6.096,77	15.150.296,77	6.096,77
Imposte sulla proprietà ICI (art. 1)	7.500.000,00	0,00	7.500.000,00	0,00	7.500.000,00	0,00
Imposta di bollo sulle società (art. 1094)	1.400.000,00	0,00	1.400.000,00	0,00	1.400.000,00	0,00
Tributi per le attività svolte in materia ambientale	2.100.000,00	0,00	2.100.000,00	0,00	2.100.000,00	0,00
Altre imposte, tasse ed imposte s.a.d.	6.096,77	6.096,77	6.096,77	6.096,77	6.096,77	6.096,77
Tipologia 104: Contribuzioni di natura tributaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contribuzioni (IPSE) alla Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contribuzioni (IPSE) alla Provincia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contribuzioni (IPSE) alla Città di Imperia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	770.937,18	0,00	770.937,18	0,00	770.937,18	0,00
Fondi perequativi da Stato	770.937,18	0,00	770.937,18	0,00	770.937,18	0,00
TOTALE TIPOLOGIA 1	15.921.033,95	6.096,77	15.921.033,95	6.096,77	15.921.033,95	6.096,77
TRASFERIMENTI CORRENTI						
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	20.776.412,18	13.664.443,15	18.913.481,02	518.556,17	18.283.094,41	169.191,06
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	4.694.271,29	1.664.752,33	3.244.932,43	132.222,17	3.117.644,62	5.235,96
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	16.082.140,89	12.000.000,00	15.668.548,59	386.334,00	15.165.449,79	163.955,10
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da imprese	128.864,23	128.864,23	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da imprese	128.864,23	128.864,23	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	668.574,74	668.574,74	955.913,28	955.913,28	0,00	0,00
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	668.574,74	668.574,74	955.913,28	955.913,28	0,00	0,00
TOTALE TIPOLOGIA 2	21.573.851,25	2.064.283,32	19.869.394,30	1.474.471,45	18.283.094,41	169.191,06
ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE						
Tipologia 101: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.359.342,04	5.000,00	1.316.342,04	5.000,00	1.058.342,04	5.000,00
Vendita di beni	587.242,04	0,00	587.242,04	0,00	587.242,04	0,00
Entrate da vendite di attrezzature e cose	239.000,00	5.000,00	239.000,00	5.000,00	239.000,00	5.000,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	538.100,00	0,00	538.100,00	0,00	538.100,00	0,00
Tipologia 102: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	796.000,00	3.000,00	796.000,00	3.000,00	796.000,00	3.000,00
Contribuzioni e proventi derivanti dall'attività di repressione delle irregolarità e degli illeciti	600.000,00	3.000,00	600.000,00	3.000,00	600.000,00	3.000,00
Entrate da proventi derivanti dall'attività di repressione delle irregolarità e degli illeciti	196.000,00	0,00	196.000,00	0,00	196.000,00	0,00
Tipologia 103: Interessi attivi	3.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
Altri interessi attivi	3.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
Tipologia 104: Altre entrate da redditi da capitale	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
Entrate derivanti dalla detenzione di titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate derivanti dalla detenzione di titoli a scadenza	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
Tipologia 105: Rimborsi e altre entrate correnti	1.601.242,34	437.125,57	1.456.205,15	226.079,78	1.373.500,25	226.079,78
Rimborsi e altre entrate correnti	45.000,00	0,00	45.000,00	0,00	45.000,00	0,00
Rimborsi e altre entrate correnti	1.325.704,64	437.125,57	1.170.658,85	226.079,78	1.170.658,85	226.079,78
Altre entrate correnti	174.537,70	0,00	241.546,30	0,00	157.842,00	0,00
TOTALE TIPOLOGIA 3	3.859.034,25	445.125,57	3.645.147,19	251.079,78	3.321.642,69	251.079,78

ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
Tipologia 200: Conto di agili investimenti	6.516.309,33	3.294.992,43	6.256.256,70	2.174.154,28	3.827.108,66	3.027.758,66
Conto di agili investimenti di natura finanziaria	5.977.391,42	2.900.104,00	5.264.569,70	2.172.484,23	3.827.700,66	3.027.700,66
Conto di agili investimenti di natura immobiliare	1.633.553,38	1.433.553,38	1.000,00	0,00	0,00	0,00
Conto di agili investimenti di natura Social Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Conto di agili investimenti di natura 2° e 3° grado di altri Enti del Mondo	916.364,53	961.335,05	991,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale da istituzioni di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.190.000,00	1.190.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Entrate da alienazione di beni materiali	1.190.000,00	1.190.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 4	8.666.309,33	4.584.532,43	6.271.256,70	2.179.154,28	3.832.708,66	3.032.758,66
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE						
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	18.532,30	18.532,30	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienazione di attività finanziarie e immobilizzazioni di capitale	18.532,30	18.532,30	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Riscossione crediti di breve termine a titolo di pagamento da impresa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5	18.532,30	18.532,30	0,00	0,00	0,00	0,00
ACCENSIONI DI PRESTITI						
Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	158.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	158.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6	158.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE						
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
TOTALE TITOLO 7	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO						
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	12.550.000,00	7.010.000,00	12.550.000,00	7.010.000,00	12.550.000,00	7.010.000,00
Entrate per partite di giro	12.550.000,00	7.010.000,00	12.550.000,00	7.010.000,00	12.550.000,00	7.010.000,00
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1.180.000,00	0,00	3.180.000,00	0,00	3.180.000,00	0,00
Risorse per conto terzi e beni a carico per conto terzi	1.180.000,00	0,00	3.180.000,00	0,00	3.180.000,00	0,00
Trasferimenti per conto terzi da altre società	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Conto di agili investimenti	160.000,00	0,00	160.000,00	0,00	160.000,00	0,00
Altre entrate per conto terzi	1.020.000,00	0,00	3.020.000,00	0,00	3.020.000,00	0,00
TOTALE TITOLO 8	16.110.000,00	7.010.000,00	16.110.000,00	7.010.000,00	16.110.000,00	7.010.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	75.725.313,11	24.838.620,09	71.862.822,14	20.994.802,20	66.974.731,91	20.452.128,77

SPESA

TITOLI MACROAGROGATI DI SPESA	Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022	
	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
SPESA CORRENTE						
Rischi da lavoro/accidentamento	5.737.227,00	0,00	5.200.049,20	0,00	5.209.646,13	0,00
Infortuni e danni a carico dell'Ente	560.139,00	0,00	542.541,36	0,00	549.630,00	0,00
Assicurazione di terzi (art. 17)	18.022.819,00	5.217.609,84	17.221.076,35	4.415.160,00	15.794.058,17	46.904,30
Trasferimenti correnti	3.422.113,53	2.142.313,35	3.200.336,13	2.417.256,13	2.326.212,32	1.437.317,32
Interessi passivi	266.172,24	1.000,00	854.636,17	1.000,00	838.037,38	1.000,00
Altre spese per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse e risorse finanziarie correnti	9.180.919,53	2.632.479,13	9.587.576,29	9.587.576,29	9.658.576,29	9.302.076,29
Altre spese correnti	1.048.170,84	158.310,80	1.204.636,54	820.836,64	1.062.313,12	677.113,10
TOTALE TITOLO 1	40.269.832,12	1.230.813,11	38.072.444,29	12.811.137,14	38.544.729,85	11.756.411,29
SPESA IN CONTO CAPITALE						
Investimenti finanziari	2.374.245,16	4.206.303,23	6.404.291,70	2.346.291,70	3.110.765,66	3.167.751,66
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2	2.374.245,16	4.206.303,23	6.404.291,70	2.346.291,70	3.110.765,66	3.167.751,66
SPESA PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE						
Accensione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Consolidazione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Consolidazione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RIMBORSO DI PRESTITI						
Risorse di altri enti/istituzioni	371.120,00	0,00	370.850,00	0,00	388.280,00	0,00
Risorse da altri finanziamenti a medio lungo termine	812.421,94	0,00	816.186,00	0,00	809.256,00	0,00
TOTALE TITOLO 4	1.183.541,94	0,00	1.187.036,00	0,00	1.197.536,00	0,00
CHiusura ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE						
Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
TOTALE TITOLO 5	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
SPESA PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						
Spese per partite di giro	12.550.000,00	10.000,00	12.550.000,00	10.000,00	12.550.000,00	10.000,00
Trasferimenti correnti	3.180.000,00	0,00	3.180.000,00	0,00	3.180.000,00	0,00
TOTALE TITOLO 7	16.110.000,00	10.000,00	16.110.000,00	10.000,00	16.110.000,00	10.000,00
TOTALE	75.858.022,24	21.391.133,40	71.862.822,14	25.375.428,84	66.974.731,91	24.874.197,45

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