

# **Provincia di Brescia**

## **Parere dell'organo di revisione sulla proposta di BILANCIO DI PREVISIONE 2022 – 2024 e documenti allegati**

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

<b>Dott.ssa Monica Cavenago</b>	<b>– Presidente</b>
<b>Dott.ssa Mariateresa Rusconi</b>	<b>– Componente</b>
<b>Dott. Simone Bottero</b>	<b>– Componente</b>

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 26 del 23/11/2021

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2022-2024, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ([TUEL](#));
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, della provincia di Brescia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

il 23/11/2021

#### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Monica Cavenago	– Presidente
Dott.ssa Mariateresa Rusconi	– Componente
Dott. Simone Bottero	– Componente

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U 445/2000 e del D. Lgs. 82/2005 e rispettive norme collegate

**Sommario**

<b>PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI</b> .....	<b>4</b>
<b>NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE</b> .....	<b>4</b>
<b>DOMANDE PRELIMINARI</b> .....	<b>4</b>
<b>VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI</b> .....	<b>5</b>
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020 .....	5
<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024</b> .....	<b>6</b>
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	6
Fondo pluriennale vincolato (FPV) .....	9
Previsioni di cassa.....	10
Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024 .....	12
Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	13
La nota integrativa.....	14
<b>VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI</b> .....	<b>15</b>
<b>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024</b> .....	<b>17</b>
A) ENTRATE.....	17
Entrate da fiscalità locale .....	17
Sanzioni amministrative da codice della strada .....	17
Proventi dei beni dell'ente.....	18
<b>Nuovo canone patrimoniale (canone unico)</b> .....	<b>18</b>
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	18
Spese di personale .....	18
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	19
Spese per acquisto beni e servizi .....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	20
Fondo di riserva di competenza.....	21
Fondi per spese potenziali .....	21
Fondo di riserva di cassa .....	21
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	21
<b>ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	<b>22</b>
<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b> .....	<b>23</b>
<b>INDEBITAMENTO</b> .....	<b>24</b>
<b>OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI</b> .....	<b>25</b>
<b>CONCLUSIONI</b> .....	<b>26</b>

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti, dott.ssa Monica Cavenago, dott.ssa Mariateresa Rusconi, dott. Simone Bottero, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 23/05/2019

### **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 15/11/2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, approvato con decreto del Presidente in data 15/11/2021 n. 320 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 il regolamento di contabilità;
  - visti i regolamenti relativi ai tributi provinciali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 11/11/2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2022-2024;

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 Brescia registra una popolazione al 01.01.2021 di n 1.247.583 abitanti

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2021 ha aggiornato gli stanziamenti 2021 del bilancio di previsione 2021-2023.

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 rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2022-2024.

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

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

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente non ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

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

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 17 del 06/05/2021 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2020.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 9 in data 19/04/2021 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 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2020
<b>Risultato d'amministrazione (A)</b>	<b>€ 192.525.230,78</b>
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>	
Parte accantonata (B)	€ 134.076.189,54
Parte vincolata (C)	€ 50.787.867,61
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 7.318.205,20
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 342.968,43

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

#### **Situazione di cassa**

	2018	2019	2020
Disponibilità:	134.324.442,11	120.247.440,06	166.715.570,24
di cui cassa vincolata	2.497.102,48	2.968.796,04	2.387.603,08
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

## **BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024**

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 2022, 2023 e 2024 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2021 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 2021	PREVISIONI DELL'ANNO		
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	5.404.044,66	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	121.171.516,58	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	38.145.996,34	22.665.578,71		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	-	-		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	-	-		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	166.715.570,24			
<b>10000</b>	<b>TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>18.319.452,56</b>	<b>previsione di competenza previsione di cassa</b>	<b>92.800.000,00 101.848.287,47</b>	<b>101.800.000,00 120.119.452,56</b>	<b>101.800.000,00</b>	<b>101.800.000,00</b>
<b>20000</b>	<b>TITOLO 2 Trasferimenti correnti</b>	<b>2.943.613,52</b>	<b>previsione di competenza previsione di cassa</b>	<b>28.385.920,95 30.711.389,38</b>	<b>22.814.414,40 25.758.027,92</b>	<b>18.019.260,36</b>	<b>17.328.241,36</b>
<b>30000</b>	<b>TITOLO 3 Entrate extratributarie</b>	<b>180.913.097,08</b>	<b>previsione di competenza previsione di cassa</b>	<b>58.506.606,32 212.764.342,67</b>	<b>59.060.317,67 239.973.414,75</b>	<b>58.978.489,10</b>	<b>58.816.650,45</b>
<b>40000</b>	<b>TITOLO 4 Entrate in conto capitale</b>	<b>95.571.223,75</b>	<b>previsione di competenza previsione di cassa</b>	<b>115.488.245,17 174.628.070,06</b>	<b>143.915.175,25 239.486.399,00</b>	<b>15.303.764,67</b>	<b>5.778.729,16</b>
<b>50000</b>	<b>TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	-	<b>previsione di competenza previsione di cassa</b>	<b>500.000,00 500.000,00</b>	<b>300.000,00 300.000,00</b>	-	-
<b>60000</b>	<b>TITOLO 6 Accensione prestiti</b>	<b>29.814.963,23</b>	<b>previsione di competenza previsione di cassa</b>	<b>16.900.000,00 42.438.358,34</b>	<b>19.170.020,00 48.984.983,23</b>	<b>35.410.000,00</b>	<b>112.088.000,00</b>
<b>70000</b>	<b>TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	-	<b>previsione di competenza previsione di cassa</b>	<b>- -</b>	<b>- -</b>	-	-
<b>90000</b>	<b>TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>1.218.602,34</b>	<b>previsione di competenza previsione di cassa</b>	<b>17.329.000,00 17.395.163,58</b>	<b>17.789.000,00 19.007.602,34</b>	<b>17.789.000,00</b>	<b>17.789.000,00</b>
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>328.780.952,48</b>	<b>previsione di competenza previsione di cassa</b>	<b>329.909.772,44 580.285.611,50</b>	<b>364.848.927,32 693.629.879,80</b>	<b>247.300.514,13</b>	<b>313.600.620,97</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>328.780.952,48</b>	<b>previsione di competenza previsione di cassa</b>	<b>494.631.330,02 747.001.181,74</b>	<b>387.514.506,03 693.629.879,80</b>	<b>247.300.514,13</b>	<b>313.600.620,97</b>

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

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2021	PREVISIONI		
					ANNO 2022	DELL'ANNO 2023	DELL'ANNO 2024
<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>				-	-	0,00	0,00
<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</i>				-	0,00	-	-
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	64.748.787,99	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	179.424.032,78 (0,00) 257.994.286,13	160.594.770,78 21.661.240,01 0,00 202.100.658,77	155.821.131,46 0,00 5.954.084,02 (0,00)	157.564.909,81 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	181.403.719,48	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	278.758.810,64 (0,00) 296.794.540,01	189.825.318,25 600.000,00 0,00 371.229.037,73	54.288.464,67 0,00 (0,00)	121.441.429,16 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	862.845,60 (0,00) 862.845,60	417.000,00 0,00 0,00 417.000,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	7.796.331,09	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	18.256.641,00 (0,00) 18.256.641,00	18.888.417,00 0,00 0,00 26.684.748,09	19.401.918,00 0,00 (0,00)	16.805.282,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	1.327.913,18	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	17.329.000,00 (0,00) 18.713.634,56	17.789.000,00 - 0,00 19.116.913,18	17.789.000,00 0,00 (0,00)	17.489.000,00 0,00 (0,00)
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>255.276.751,74</b>	<b>previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa</b>	<b>494.631.330,02</b> <b>-</b> <b>592.621.947,30</b>	<b>387.514.506,03</b> <b>22.261.240,01</b> <b>-</b> <b>619.548.357,77</b>	<b>247.300.514,13</b> <b>5.954.084,02</b> <b>-</b>	<b>313.300.620,97</b> <b>-</b> <b>-</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>255.276.751,74</b>	<b>previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa</b>	<b>494.631.330,02</b> <b>-</b> <b>592.621.947,30</b>	<b>387.514.506,03</b> <b>22.261.240,01</b> <b>-</b> <b>619.548.357,77</b>	<b>247.300.514,13</b> <b>5.954.084,02</b> <b>-</b>	<b>313.300.620,97</b> <b>-</b> <b>-</b>

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



## 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 2022 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
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2022	Importo
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>0,00</b>
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
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>0,00</b>
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
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	<b>0,00</b>

### Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2022

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

**Previsioni di cassa**

<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>166.715.570,24</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	120.119.452,56
2	Trasferimenti correnti	25.758.027,92
3	Entrate extratributarie	239.973.414,75
4	Entrate in conto capitale	239.486.399,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	300.000,00
6	Accensione prestiti	48.984.983,23
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	19.007.602,34
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>693.629.879,80</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>860.345.450,04</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022</b>
1	Spese correnti	202.100.658,77
2	Spese in conto capitale	371.229.037,73
3	Spese per incremento attività finanziarie	417.000,00
4	Rimborso di prestiti	26.684.748,09
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	19.116.913,18
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>619.548.357,77</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>240.797.092,27</b>

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

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

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2022 comprende la cassa vincolata per euro 2.400.000,00.

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>				<b>166.715.570,24</b>
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	18.319.452,56	101.800.000,00	120.119.452,56	120.119.452,56
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.943.613,52	22.814.414,40	25.758.027,92	25.758.027,92
3	<i>Entrate extratributarie</i>	180.913.097,08	59.060.317,67	239.973.414,75	239.973.414,75
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	95.571.223,75	143.915.175,25	239.486.399,00	239.486.399,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	300.000,00	300.000,00	300.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	29.814.963,23	19.170.020,00	48.984.983,23	48.984.983,23
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.218.602,34	17.789.000,00	19.007.602,34	19.007.602,34
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>328.780.952,48</b>	<b>364.848.927,32</b>	<b>693.629.879,80</b>	<b>693.629.879,80</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>328.780.952,48</b>	<b>364.848.927,32</b>	<b>693.629.879,80</b>	<b>860.345.450,04</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	64.748.787,99	160.594.770,78	225.343.558,77	202.100.658,77
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	181.403.719,48	189.825.318,25	371.229.037,73	371.229.037,73
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>		417.000,00	417.000,00	417.000,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	7.796.331,09	18.888.417,00	26.684.748,09	26.684.748,09
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		-	0,00	0,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	1.327.913,18	17.789.000,00	19.116.913,18	19.116.913,18
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>255.276.751,74</b>	<b>387.514.506,03</b>	<b>642.791.257,77</b>	<b>619.548.357,77</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>240.797.092,27</b>

## Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		183.674.732,07	178.797.749,46	177.944.891,81
			-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		160.594.770,78	155.821.131,46	157.564.909,81
			-	-	-
			23.242.900,00	23.242.900,00	23.242.900,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		18.888.417,00	19.401.918,00	16.805.282,00
			-	-	-
			-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>4.191.544,29</b>	<b>3.574.700,00</b>	<b>3.574.700,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		181.155,71	-	-
			-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		-	-	-
			-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		4.372.700,00	3.574.700,00	3.574.700,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>- 0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)			<b>0,00</b>	
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	181.155,71		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>			<b>181.155,71</b>	

L'importo di euro 4.372.700,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da:

- euro 2.290.000,00 quota parte entrate da sanzioni C.D.S. destinate alla copertura degli interventi previsti nel piano opere 2022-2024;
- euro 918.000,00 entrate non vincolate destinate a spese in c/capitale varie;
- euro 1.164.700,00 entrate vincolate da altre pubbliche amministrazioni per l'esercizio di funzioni delegate.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a:

- al finanziamento delle partite finanziarie per euro 417.000,00;
- al finanziamento delle spese in c/capitale per euro 3.955.700,00.

#### Utilizzo proventi alienazioni

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

#### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

### **Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

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

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

<b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2024</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria			
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada	41.000.000,00	41.000.000,00	41.000.000,00
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare			
<b>Totale</b>	<b>41.000.000,00</b>	<b>41.000.000,00</b>	<b>41.000.000,00</b>

<b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2024</b>
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare			
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### ***La nota integrativa***

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

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2022-2024 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 tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

### **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 2022-2024 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 parte integrante del Dup ed è stata redatta seguendo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA"

emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

L'atto rispetta un contenimento della spesa di personale rispetto al triennio 2011 – 2013 ai sensi dell'art. 1 comma 557, 557 bis, 557 quater legge 296/2006.

Ad oggi non è stato ancora approvato il Decreto ministeriale di cui all'art.17 del DL 162/2019 e pertanto l'ente si è attenuto ai limiti di spesa di cui al comma 845 della L.205/2017.

In tale contesto:

- L'art. 14-bis del D.L. 4/2019 "Disposizioni urgenti in materia di reddito di cittadinanza e di pensioni" ha introdotto modifiche al D.L. 90/2014, art. 3, comma 5, prevedendo per gli enti locali che a decorrere dall'anno 2014 è consentito *"l'utilizzo dei residui ancora disponibili delle quote percentuali delle facoltà assunzionali riferite al quinquennio precedente"*, anziché solo al triennio precedente.
- in virtù del comma 5-sexies dell'art. 3 del D.L. 90/2014, introdotto dal DL 4/2019 conv. in L.26/2019 *"per il triennio 2019-2021, nel rispetto della programmazione del fabbisogno e di quella finanziaria e contabile, le regioni e gli enti locali possono computare, ai fini della determinazione delle capacità assunzionali per ciascuna annualità, sia le cessazioni dal servizio del personale di ruolo verificatesi nell'anno precedente, sia quelle programmate nella medesima annualità, fermo restando che le assunzioni possono essere effettuate soltanto a seguito delle cessazioni che producono il relativo turn-over"*.

Nel corso del 2020 infine, con il comma 3- septies dell'art.56 della Legge 126/2020 di conv. del DL 104/2020 è stato disposto che *"A decorrere dall'anno 2021 le spese di personale riferite alle assunzioni, effettuate in data successiva alla data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto, finanziate integralmente da risorse provenienti da altri soggetti, espressamente finalizzate a nuove assunzioni e previste da apposita normativa, e le corrispondenti entrate correnti poste a copertura delle stesse non rilevano ai fini della verifica del rispetto del valore soglia di cui ai commi 1, 1-bis e 2 dell'articolo 33 del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, per il periodo in cui è garantito il predetto finanziamento. In caso di finanziamento parziale, ai fini del predetto valore soglia non rilevano l'entrata e la spesa di personale per un importo corrispondente."*

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

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

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



## VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024

### A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2022-2024, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

#### **Entrate da fiscalità locale**

<b>Tributo</b>	<b>Esercizio 2021 (previsione definitiva)</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>
IPT	40.000.000,00	43.500.000,00	43.500.000,00	43.500.000,00
RC. AUTO	43.500.000,00	47.000.000,00	47.000.000,00	47.000.000,00
Add. Tari	6.400.000,00	8.400.000,00	8.400.000,00	8.400.000,00
<b>Totale</b>	<b>89.900.000,00</b>	<b>98.900.000,00</b>	<b>98.900.000,00</b>	<b>98.900.000,00</b>

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

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

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

	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>
sanzioni ex art.208 co 1 cds	0,00	0,00	0,00
sanzioni ex art. 142 co 12 bis cds	41.000.000,00	41.000.000,00	41.000.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>41.000.000,00</b>	<b>41.000.000,00</b>	<b>41.000.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	23.242.900,00	23.242.900,00	23.242.900,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>56,69%</b>	<b>56,69%</b>	<b>56,69%</b>

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 0,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 41.000.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con decreto del presidente n. 4 in data 14 gennaio 2021 sono stati destinati i proventi 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.

**Proventi dei beni dell'ente**

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

**Proventi dei beni dell'ente**

	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00

**Nuovo canone patrimoniale (canone unico)**

L'Ente ha previsto nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale per l'importo di Euro 1.235.000,00.

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2022-2024 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2021 è la seguente:

**Sviluppo previsione per aggregati di spesa:**

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	
101	Redditi da lavoro dipendente	26.627.079,44	27.443.878,00	26.620.378,00	26.620.378,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.893.838,00	2.440.810,00	1.889.810,00	1.889.810,00
103	Acquisto di beni e servizi	65.422.419,55	47.409.927,55	46.381.269,23	49.242.506,97
104	Trasferimenti correnti	51.196.677,79	48.094.500,23	46.637.409,23	45.857.404,84
105	Trasferimenti di tributi	-	-	-	-
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	9.517.818,00	9.583.655,00	8.670.265,00	8.332.810,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	19.000,00	19.000,00	19.000,00	19.000,00
110	Altre spese correnti	24.747.200,00	25.603.000,00	25.603.000,00	25.603.000,00
	<b>Totale</b>	<b>179.424.032,78</b>	<b>160.594.770,78</b>	<b>155.821.131,46</b>	<b>157.564.909,81</b>

**Spese di personale**

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2022/2024, 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 € 29.240.173,92., considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali),
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 1.328.523,19.

La spesa indicata comprende l'importo di € 1.047.200,00 a titolo di rinnovi contrattuali.

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Spese macroaggregato 101	30.606.231,08	27.493.404,18	26.639.470,10	26.639.470,10
Spese macroaggregato 103	1.115.038,68	84.000,00	84.000,00	84.000,00
Irap macroaggregato 102	1.994.893,00	1.717.095,82	1.657.845,54	1.657.845,54
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	-			
Altre spese: da specificare.....	-			
Altre spese: da specificare.....	-			
Altre spese: da specificare.....	-			
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>33.716.162,76</b>	<b>29.294.500,00</b>	<b>28.381.315,64</b>	<b>28.381.315,64</b>
(-) Componenti escluse (B)	4.475.988,93	10.351.201,30	10.858.214,58	10.858.214,58
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>29.240.173,83</b>	<b>18.943.298,70</b>	<b>17.523.101,06</b>	<b>17.523.101,06</b>

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

La previsione per gli anni 2022, 2023 e 2024 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 29.240.173,92.

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

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

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

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

### **Spese per acquisto beni e servizi**

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

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

**Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2021-2023 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

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

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2022-2024 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022(a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	101.800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	22.814.414,40	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	59.060.317,67	23.242.900,00	23.242.900,00	0,00	39,35%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	143.915.175,25	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>327.889.907,32</b>	<b>23.242.900,00</b>	<b>23.242.900,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7,09%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>183.974.732,07</b>	<b>23.242.900,00</b>	<b>23.242.900,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12,63%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>143.915.175,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	101.800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	18.019.260,36	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	58.978.489,10	23.242.900,00	23.242.900,00	0,00	39,41%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	15.303.764,67	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>194.101.514,13</b>	<b>23.242.900,00</b>	<b>23.242.900,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11,97%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>178.797.749,46</b>	<b>23.242.900,00</b>	<b>23.242.900,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13,00%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>15.303.764,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

Esercizio finanziario 2024					
TITOLI	BILANCIO 2024 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	101.800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	17.328.241,36	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	58.816.650,45	23.242.900,00	23.242.900,00	0,00	39,52%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	5.778.729,16	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>183.723.620,97</b>	<b>23.242.900,00</b>	<b>23.242.900,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12,65%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>177.944.891,81</b>	<b>23.242.900,00</b>	<b>23.242.900,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13,06%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>5.778.729,16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

**Fondo di riserva di competenza**

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

anno 2022 - euro 650.000,00 pari allo 0,40% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 650.000,00 pari allo 0,42% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 650.000,00 pari allo 0,41% delle spese correnti;

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

**Fondi per spese potenziali**

L'Ente non ha provveduto a stanziare nel bilancio 2022-2024 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali atteso che con mail del 23/11/2021 ha comunicato "Non sono previste quote di accantonamento in quanto per il Fondo rischi contenzioso il Settore Avvocatura non ha ritenuto accantonare altre quote oltre a quella accantonata nel rendiconto 2020 (€ 2.200.000,00), non si prevedono rischi futuri e non viene costituito il Fondo perdite Società partecipate in quanto l'Ente non ha obblighi di ripiano perdite con nessuna Società partecipata."

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

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

	<b>Rendiconto anno: 2020</b>
Fondo rischi contenzioso	2.200.000,00
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	0
Altri fondi (specificare: .....)	0
.....	0
.....	0

**Fondo di riserva di cassa**

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

**Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente rispetta la tempistica dei pagamenti con un tempo medio di giorni di anticipo 8,17 rispetto alla scadenza contrattuale.

## ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2022-2024 l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2020

L'Ente ha provveduto, in data 22 dicembre 2020, con proprio provvedimento motivato, 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'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016;

Con Decreto Presidenziale n. 230 del 30/08/2021 avente oggetto "*Approvazione degli indirizzi agli organismi partecipati della provincia di Brescia – 1° applicazione*", sono stati definiti gli indirizzi agli organismi partecipati dalla Provincia sulla base di un criterio di gradualità distinto in:

- partecipazione maggioritaria tale da consentire l'esercizio di un reale controllo
- Enti che beneficiano di un contributo economico in conto esercizio.

Con tale decreto l'Ente si è riservato di definire i successivi adempimenti con un prossimo provvedimento.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

### Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2022, 2023 e 2024 sono finanziate come segue:

### BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

*(solo per gli Enti locali)<sup>(1)</sup>*

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	22.484.423,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	163.385.195,25	50.713.764,67	117.866.729,16
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	4.372.700,00	3.574.700,00	3.574.700,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	189.825.318,25	54.288.464,67	121.441.429,16
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	417.000,00	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		-	-	-

## INDEBITAMENTO

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

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

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

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	340.006.033,83	328.352.523,63	326.995.882,63	327.277.485,63	343.285.567,63
Nuovi prestiti (+)	0,00	16.900.000,00	19.170.020,00	35.410.000,00	112.088.000,00
Prestiti rimborsati (-)	11.653.510,20	18.256.641,00	18.888.417,00	19.401.918,00	16.805.282,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>328.352.523,63</b>	<b>326.995.882,63</b>	<b>327.277.485,63</b>	<b>343.285.567,63</b>	<b>438.568.285,63</b>

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2022, 2023 e 2024 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Oneri finanziari	9.516.305,18	9.517.818,00	9.583.655,00	8.670.265,00	8.332.810,00
Quota capitale	11.653.510,20	18.256.641,00	18.888.417,00	19.401.918,00	16.805.282,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>21.169.815,38</b>	<b>27.774.459,00</b>	<b>28.472.072,00</b>	<b>28.072.183,00</b>	<b>25.138.092,00</b>

La previsione di spesa per gli anni 2022, 2023 e 2024 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.

	2020	2021	2022	2023	2024
Interessi passivi	9.516.305,18	9.517.818,00	9.583.655,00	8.670.265,00	8.332.810,00
entrate correnti	179.692.527,27	190.607.805,49	183.674.732,07	178.797.749,46	177.944.891,81
<b>% su entrate correnti</b>	<b>5,30%</b>	<b>4,99%</b>	<b>5,22%</b>	<b>4,85%</b>	<b>4,68%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

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



L'Organo di revisione raccomanda che l'imputazione contabile e l'utilizzo dei flussi generati dai derivati avvenga nel seguente modo come indicati dall' "INDAGINE SUL FENOMENO DEGLI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI NELLE PROVINCE E NEI COMUNI DEL VENETO"

flussi negativi : Spese Titolo I

flussi positivi di carattere una tantum (upfront iniziale, upfront differito derivante dallo scambio di flussi fissi anche periodici, unwinding, rinegoziazione): Entrate Titolo IV

flussi positivi derivanti dai differenziali periodici: Entrate Titolo IV oppure Titolo III ma da accantonare in un apposito fondo, contenuto a fine esercizio nell'avanzo di amministrazione, destinato a garantire i rischi futuri del contratto o direttamente destinabile al finanziamento di investimenti.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Considerato:

1. che le previsioni del bilancio di previsione 2022-2024:

a) sono conformi alle norme ed ai principi giuridici dettati dal D. Lgs. n. 267/00 e successive modifiche ed integrazioni e tengono conto di quanto disposto con il D. Lgs. 118/2011, in materia di formazione del bilancio di previsione, nonché alle norme statutarie e del vigente regolamento di contabilità;

b) sono coerenti con gli strumenti di programmazione finanziaria (programma amministrativo, programma triennale delle opere pubbliche e di fabbisogno del personale, ecc.) previsti dall'ordinamento finanziario e contabile disciplinato dal D. Lgs. n. 267/00, nonché dalle specifiche leggi di settore;

c) appaiono attendibili ed, in particolare, per quanto concerne gli stanziamenti di entrata, risultano in linea con:

- le risultanze del rendiconto dell'esercizio 2020;

- tengono conto del dato assestato 2021;

- la valutazione del gettito effettivamente accertabile per le diverse voci di entrata previste nell'anno 2022 sono supportate da idonea documentazione prodotta dagli uffici e dal responsabile del servizio finanziario;

d) appaiono congrue ed, in particolare, per quanto concerne gli stanziamenti di spesa, sono compatibili con la necessità di assicurare il funzionamento dei servizi e degli uffici nel rispetto degli indirizzi di governo;

2. che le previsioni del bilancio 2022-2024 sono attendibili e congrue in quanto rilevano:

- i riflessi delle decisioni inserite nel DUP;

- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;

- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti effettuati nei precedenti esercizi;

3. che le previsioni per le spese di investimento sono conformi alla previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale 2022 degli interventi ed al programma triennale 2022 – 2024 dei lavori pubblici; sono coerenti alle previsioni di spesa per investimenti con il programma amministrativo e gli indirizzi dettati dal Consiglio Provinciale

L'Organo di revisione suggerisce anche in considerazione del particolare momento storico caratterizzato dall'emergenza sanitaria COVID-19:

1. di monitorare con attenzione, i flussi di cassa di entrata e spesa corrente;

2. di mantenere sotto attento e costante controllo l'andamento delle entrate e spese correnti al fine di mantenere l'equilibrio economico del bilancio di previsione 2022;

3. di verificare costantemente il rispetto dei tempi di pagamento

## CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2024, sui documenti allegati

### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Monica Cavenago	– Presidente
Dott.ssa Mariateresa Rusconi	– Componente
Dott. Simone Bottero	– Componente

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U 445/2000 e del D. Lgs. 82/2005 e rispettive norme collegate