



Provincia di Modena

**Parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024  
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giacomo Ballo

Dott.ssa Loredana Dolci

Dott. Carlo Bernardelli

# PROVINCIA DI MODENA

## II COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 13 del 05/11/2021

### 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;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti Locali emanati dal CNDCEC;

**presenta**

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

05 novembre 2021

Firma digitale

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giacomo Ballo

Dott.ssa Loredana Dolci

Dott. Carlo Bernardelli

## **PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

L'Organo di revisione della Provincia di Modena, nominato con deliberazione consiliare n. 58 del 14.06.2021,

### ***Premesso***

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs. n. 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. n. 118/2011.
- di aver ricevuto, tramite posta elettronica ordinaria in data 25.10.2021, lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, approvato dal Presidente in data 25.10.2020, con atto n. 168 corredato dei seguenti allegati obbligatori indicati:
  - nell'art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011:
    - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2021;
    - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
    - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
    - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
  - nell'art.172 del D.Lgs. 267/2000 e punto 9.3 del principio contabile applicato allegato 4/1 al D.Lgs.n.118/2011, lettere g) ed h):
    - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e

successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

- la tabella relativa ai parametri obiettivi per Province e Città Metropolitane ai fini dell'accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario, inseriti dal decreto del Ministero dell'Interno 17 aprile 2017 (pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 30 aprile 2018 n. 99);
- il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D.Lgs. n.118/2011;
- il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
- necessari per l'espressione del parere:
  - il documento unico di programmazione (DUP) predisposto conformemente all'art.170 del D.Lgs.n.267/2000, il cui schema è stato approvato con atto del Presidente n. 166 del 22/10/2021;
  - la deliberazione del Consiglio Provinciale n. 90 del 29/09/2021 di conferma e previsione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
  - l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- 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;
- vista la proposta consiliare n. 3340/2021 avente ad oggetto "*Adozione schema bilancio 2022-2024*" corredata del parere espresso dal Dirigente del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, 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.

# VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

## GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

Il Consiglio provinciale ha approvato con deliberazione n.47 del 30/04/2021 e successiva deliberazione n.71 del 23.7.2021 il rendiconto della gestione 2020 ed il risultato di amministrazione al 31/12/2020 - pari a euro 27.604.544,06 - risulta determinato ecomposto come riportato nelle sottostanti tabelle:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				35.538.702,12
RISCOSSIONI	(+)	16.205.167,98	92.080.959,35	108.286.127,33
PAGAMENTI	(-)	21.757333,62	54.180.695,10	75.938.028,72
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			67.886.800,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			67.886.800,73
RESIDUI ATTIVI	(+)	12.091.293,12	13.736.211,12	25.827.504,24
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	6.107.710,15	41.292.140,50	47.399.850,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			1.871.595,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			16.838.850,65
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>27.604.544,06</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:			
<b>Parte accantonata</b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019			66.722,94
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni)			-
Fondo anticipazioni liquidità			-
Fondo perdite società partecipate			232.666,62
Fondo contenzioso			212.000,00
Altri accantonamenti			311.542,58
		<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>822.932,14</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			5.036.460,86
Vincoli derivanti da trasferimenti			2.187.696,34
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			95.241,93
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			2.789.729,82
Altri vincoli			
		<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>10.109.128,95</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			
		<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>1.147.923,18</b>
		<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>15.524.559,79</b>
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	-

Come indicato nella relazione dell'Organo di revisione, formulata con verbale n. 7 del 08/04/2021 (parere n. 5/2021) e verbale n. 12 del 22/06/2021 (parere n. 8/2021), si evidenzia di aver constatato:

- che sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, etc.);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, (contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- l'indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione.

Nel corso dell'anno 2021, sino alla data attuale, è stata complessivamente applicata al bilancio 2021/2023 una quota di avanzo pari a euro 13.201.244,11 così composta:

- quota vincolata corrente per euro 508.343,10
- quota vincolata capitale per euro 3.193859,06
- quota accantonata per euro 159.723,35
- quota destinata agli investimenti per euro 1.147.923,18
- quota disponibile per euro 8.191.395,42.

Il Collegio con verbale n. 6 del 22/03/2021 ha espresso parere n. 4/2021 alla proposta di deliberazione consiliare avente ad oggetto il riconoscimento del debito fuori bilancio per un importo complessivo di euro 5.541,90 - derivante dalla sentenza del Giudice di pace di Modena resa nella causa civile iscritta al n. 3320/18 - nel rispetto dell'art. 194, comma 1, lett. a) del Tuel.

### **Saldo di cassa**

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

	2018	2019	2020
Disponibilità:	34.976.432,22	35.538.702,12	67.886.800,73
di cui cassa vincolata	3.204.722,17	3.204.722,17	708.424,17
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

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	1.871.595,42	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	18.838.314,84	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di amministrazione		previsioni di competenza	13.201.244,11	0,00	0,00	0,00
	-di cui avanzo utilizzato anticipatamente			0,00	0,00		
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidita'			0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'01/01/2022		previsioni di cassa	67.898.800,73	45.500.000,00		
10000 Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	17.189,51	previsione di competenza previsione di cassa	54.996.876,12 56.722.670,83	56.800.500,00 56.817.689,51	56.800.500,00	56.800.500,00
20000 Titolo 2	Trasferimenti correnti	3.072.337,34	previsione di competenza previsione di cassa	10.947.738,58 14.871.874,81	10.049.627,65 13.121.984,99	10.039.627,65	9.643.077,65
30000 Titolo 3	Entrate extratributarie	777.165,71	previsione di competenza previsione di cassa	2.308.832,24 2.988.615,44	2.915.057,00 3.892.242,71	1.533.272,00	1.533.272,00
40000 Titolo 4	Entrate in conto capitale	76.793.780,72	previsione di competenza previsione di cassa	92.788.043,39 111.686.021,29	50.225.873,30 127.019.634,02	14.851.551,43	6.964.948,08
50000 Titolo 5	Entrate da riduzioni di attività finanziarie	219,21	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 91.719,21	0,00 219,21	0,00	0,00
60000 Titolo 6	Accensioni prestiti	50.000,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 50.000,00	0,00 50.000,00	0,00	0,00
70000 Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000 Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	277.194,49	previsione di competenza previsione di cassa	10.685.000,00 10.711.881,30	10.685.000,00 10.982.194,49	10.685.000,00	10.685.000,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>80.987.886,98</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>171.704.290,33 197.071.682,88</b>	<b>130.676.057,95 211.663.944,93</b>	<b>93.709.951,08</b>	<b>85.926.797,73</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>80.987.886,98</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>203.615.444,70 264.958.483,61</b>	<b>130.676.057,95 257.163.944,93</b>	<b>93.709.951,08</b>	<b>85.926.797,73</b>

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021	PREVISIONE ANNO 2022	PREVISIONE DELL'ANNO 2023	PREVISIONE DELL'ANNO 2024
<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>				0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	SPESE CORRENTI	49.931.174,98	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	62.020.941,35 5.707.400,03 0,00 103.793.267,38	60.145.782,85 5.707.400,03 0,00 89.991.267,56	59.384.249,85 0,00 0,00 0,00	59.286.263,65 0,00 0,00 0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	79.405.431,35	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	120.819.836,35 0,00 0,00 114.047.205,31	50.017.791,66 16.379,99 0,00 123.423.223,01	16.900.151,43 0,00 0,00 0,00	9.350.948,08 0,00 0,00 0,00
Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale 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	0,00 0,00 0,00 0,00
Titolo 4	RIMBORSO PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	10.089.867,00 0,00 0,00 10.089.867,08	9.827.483,64 0,00 0,00 9.827.483,64	6.740.550,00 0,00 0,00 0,00	6.604.598,00 0,00 0,00 0,00
Titolo 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale 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	0,00 0,00 0,00 0,00
Titolo 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.325.272,81	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	10.685.000,00 0,00 0,00 11.620.901,66	10.685.000,00 0,00 0,00 12.010.272,81	10.685.000,00 0,00 0,00 0,00	10.685.000,00 0,00 0,00 0,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>130.661.879,12</b>	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	<b>203.615.444,70 239.451.041,42</b>	<b>130.676.057,95 235.252.247,02</b>	<b>93.709.951,08 0,00</b>	<b>85.926.797,73 0,00</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>130.661.879,12</b>	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	<b>203.615.444,70 239.451.041,42</b>	<b>130.676.057,95 235.252.247,02</b>	<b>93.709.951,08 0,00</b>	<b>85.926.797,73 0,00</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, trattato al punto 5.4 del 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:

<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
Totale entrate correnti vincolate	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
<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>45.500.000,00</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	56.817.689,51
2	Trasferimenti correnti	13.121.964,99
3	Entrate extratributarie	3.692.242,71
4	Entrate in conto capitale	127.019.634,02
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	219,21
6	Accensione prestiti	50.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	10.962.194,49
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>211.663.944,93</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>257.163.944,93</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022</b>
1	Spese correnti	89.991.267,56
2	Spese in conto capitale	123.423.223,01
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	9.827.483,64
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	12.010.272,81
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>235.252.247,02</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>21.911.697,91</b>

Per le previsioni di cassa l'Ente ha utilizzato il metodo sintetico, ovvero gli stanziamenti di cassa corrispondono esattamente alla somma delle previsioni di competenza e dei residui apportando alcuni aggiustamenti, tenendo presente:

- i vincoli imposti dall'ordinamento;
- capitoli di entrata e di spesa su cui non si può incassare/pagare;
- altre situazioni note preventivamente che influiscono sulle previsioni di cassa.

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

Il saldo di cassa finale non negativo - pari a euro 21.911.697,91 - assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

Nei seguenti prospetti è dimostrato che la previsione di cassa corrisponde alla somma dei residui edella previsione di competenza:

<b>BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>					
<b>TITOLO</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>RESIDUI</b>	<b>PREV. COMP.</b>	<b>TOTALE</b>	<b>PREV. CASSA</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>			-	<b>45.500.000,00</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	17.189,51	56.800.500,00	56.817.689,51	56.817.689,51
2	Trasferimenti correnti	3.072.337,34	10.049.627,65	13.121.964,99	13.121.964,99
3	Entrate extratributarie	777.185,71	2.915.057,00	3.692.242,71	3.692.242,71
4	Entrate in conto capitale	76.793.760,72	50.225.873,30	127.019.634,02	127.019.634,02
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	219,21	0,00	219,21	219,21
6	Accensione prestiti	50.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	277.194,49	10.685.000,00	10.962.194,49	10.962.194,49
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>80.987.886,98</b>	<b>130.676.057,95</b>	<b>211.663.944,93</b>	<b>211.663.944,93</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>80.987.886,98</b>	<b>130.676.057,95</b>	<b>211.663.944,93</b>	<b>257.163.944,93</b>

<b>BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>					
<b>TITOLO</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>RESIDUI</b>	<b>PREV. COMP.</b>	<b>TOTALE</b>	<b>PREV. CASSA</b>
1	Spese correnti	49.931.174,,96	60.145.782,65	110.076.957,61	89.991.267,56
2	Spese in conto capitale	79.405.431,35	50.017.791,66	129.423.223,01	123.423.223,01
3	Spese per incremento di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00	9.827.483,64	9.827.483,64	9.827.483,64
5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.325.272,81	10.685.000,00	12.010.272,81	12.010.272,81
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>130.661.879,12</b>	<b>130.676.057,95</b>	<b>261.337.937,07</b>	<b>235.252.247,02</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>					<b>21.911.697,91</b>

Si evidenzia che:

- la previsione di cassa delle spese correnti è stata formulata con una differenza rispetto alla somma dei residui e della competenza di euro 20.085.690,05;
- la previsione di cassa delle spese in conto capitale è stata formulata con una differenza rispetto alla somma dei residui e della competenza di euro 6.000.000,00.

## **Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024**

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

Allegato n.9 - Bilancio di previsione					
BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		45.500.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		69.765.184,65	68.373.399,65	68.276.849,65
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		60.145.782,65	59.384.249,65	59.286.253,65
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			<i>7.847,99</i>	<i>7.847,99</i>	<i>7.847,99</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		9.827.483,64	6.740.550,00	6.604.596,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>228.081,64</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-208.081,64</b>	<b>2.248.600,00</b>	<b>2.386.000,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup>	(+)		0,00	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		228.081,64	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>228.081,64</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		20.000,00	2.248.000,00,00	2.386.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Dagli equilibri di parte corrente si rileva quanto segue:

- entrate di parte corrente destinate a spese di investimento per l'importo di euro 20.000,00;
- entrate di parte capitale per l'importo di euro 228.081,64 - pari al 10% delle entrate da alienazioni patrimoniali (quota minima di legge 10%) - destinate ai sensi del D.L. 78/2015 al titolo IV della spesa per l'estinzione anticipata di mutui.

### **La nota integrativa**

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica complessivamente quanto disposto dall'art. 11, comma 5 del D.Lgs.n.118/2011, in particolare contiene le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del TUEL;
- d) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- e) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### **Verifica della coerenza interna**

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, etc.).

## **Verifica contenuto informativo ed illustrativo del Documento Unico di Programmazione - DUP**

Lo schema del Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato approvato con Atto del Presidente n. 166 del 22/10/2021 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato alla programmazione di cui all'allegato n. 4/1 al D.Lgs.n.118/2011.

Sul Documento Unico di Programmazione 2022-2024, l'Organo di revisione ha espresso parere n.5/2021, recepito con verbale n. 9 del 02/11/2021, attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

## **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

Il Documento Unico di Programmazione 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.n.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 di previsione.

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.

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.n.50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

### **Piano dei fabbisogni di personale**

Il piano dei fabbisogni di personale, previsto dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs.n.165/2001, come integrato dal D.Lgs.n.75/2017, è stato approvato con il Documento Unico di Programmazione.

Il Collegio con verbale n.11 del 02/11/2021 ha espresso parere favorevole all'integrazione del piano dei fabbisogni di personale per il triennio 2021-2023, inserito all'interno del Documento Unico di Programmazione. A seguito della pubblicazione del decreto attuativo dell'art. 33, comma 1 bis del D.L. 34/2019, l'Ente dovrà approvare un nuovo piano triennale di fabbisogno di personale che tenga conto della nuova disciplina in materia di assunzioni di personale dipendente a tempo indeterminato basata sulla sostenibilità finanziaria della spesa di personale in luogo delle regole del turnover.

## **Verifica della coerenza esterna**

### **Rispetto dei vincoli 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.n.118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo.

Gli enti si considerano "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.n.118/2011 (co. 821).

Il bilancio di previsione 2022-2024 rispetta gli equilibri previsti dall'art. 162 del TUEL e dal D.Lgs.n.118/2011.

## 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

Entrate/Tipologia	Previsione assestata 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
<b>Tipologia 101- Imposte, tasse e proventi assimilati:</b>				
Imposta sulle assicurazioni RC Auto	25.195.876,12	26.000.000,00	26.000.000,00	26.000.000,00
IPT	24.700.000,00	24.700.000,00	24.700.000,00	24.700.000,00
Addizionale al consumo di energia elettrica e concorsi	1.000,00	500,00	500,00	500,00
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene ambientale	5.100.000,00	6.100.000,00	6.100.000,00	6.100.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>54.996.876,12</b>	<b>56.800.500,00</b>	<b>56.800.500,00</b>	<b>56.800.500,00</b>

#### Imposta provinciale di trascrizione

L'imposta provinciale di trascrizione è stata istituita dall'art. 56 del D.Lgs.n.446/1997 che prevede *“le province possono con regolamento adottato a norma dell'art. 52, istituire l'imposta provinciale sulle formalità di trascrizione, iscrizione ed annotazione dei veicoli richieste al pubblico registro automobilistico, avente competenza nel proprio territorio”*. Il citato articolo prevede che l'imposta sia applicata sulla base di apposita tariffa determinata con decreto del Ministro delle Finanze, le cui misure potranno essere aumentate fino ad un massimo del 30% ed è dovuta per ciascun veicolo al momento di richiesta di formalità.

Importanti modifiche alla disciplina dell'Imposta Provinciale di Trascrizione sono state apportate con il D.Lgs.n. 68/2011. L'Ente con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 46 del 28/09/2020 ha confermato la maggiorazione del 30% della tariffa base dell'imposta provinciale sulle formalità di trascrizione, iscrizione ed annotazione dei veicoli (I.P.T.).

#### Imposta sulle assicurazioni responsabilità civile autoveicoli (art. 60 D.Lgs.n.446/97)

L'art. 1-bis della L. 29 ottobre 1961 n. 1216 dispone che le assicurazioni obbligatorie della responsabilità civile per i danni causati dalla circolazione dei veicoli e dei natanti sono soggette all'imposta sui premi nell'ammontare del 12,5%. Tale misura si applica anche alle assicurazioni di altri rischi inerenti al veicolo o al natante ai danni causati dalla loro circolazione.

L'art. 60 del D.Lgs.n.446/97 stabilisce che il gettito dell'imposta sulle assicurazioni per la responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore, esclusi i ciclomotori è attribuito alle province nelle quali hanno sede i pubblici registri automobilistici nei quali i veicoli sono iscritti.

Il D.Lgs.n.68/2011 definisce il gettito d'imposta sulle assicurazioni contro la responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore, esclusi i ciclomotori, come tributo proprio derivato delle province.

A decorrere dall'anno 2011 le province possono aumentare o diminuire l'aliquota in misura non superiore a 3,5 punti percentuali.

L'art. 4, comma 2, del D.L.n.16/2012 ha esteso l'applicazione su tutto il territorio nazionale delle disposizioni concernenti l'imposta sulle assicurazioni contro la responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore, esclusi i ciclomotori. La norma chiarisce che le disposizioni in materia, in primis l'art. 17 commi 1 e 2 del D.Lgs.n.68/2011, si applicano a tutte le Province, sia delle regioni a statuto ordinario sia delle regioni a statuto speciale.

L'Ente con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 46 del 28/09/2020 ha stabilito l'aliquota del 16% per l'imposta sulle assicurazioni contro la responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore.

### **Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione ed igiene dell'ambiente**

Il D.Lgs.n.504/1992 ha istituito un tributo annuale a favore delle Province ai fini di tutela ambientale e a fronte dell'esercizio delle funzioni amministrative di interesse provinciale, riguardanti l'organizzazione dello smaltimento dei rifiuti, il rilevamento, la disciplina ed il controllo degli scarichi e delle emissioni e la tutela, difesa e valorizzazione del suolo.

L'art. 19, comma 3, D.Lgs.n.504/1992 dispone che con Delibera della Giunta Provinciale, da adottare entro il mese di ottobre di ciascun anno per l'anno successivo, il tributo è determinato in misura non inferiore all'1%, né superiore al 5% delle tariffe per unità di superficie stabilite ai fini della tassa di cui al comma 2; qualora la deliberazione non sia adottata entro la predetta data, la misura del tributo si applica anche per l'anno successivo.

Il D.L.n.201/2011 all'art. 14 nell'istituire, a decorrere dal 01/01/2013, in tutti i comuni del territorio nazionale il tributo comunale sui rifiuti urbani e dei rifiuti assimilati avviati allo smaltimento (TARES) al comma 28 fa salva l'applicazione del tributo provinciale per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione ed igiene dell'ambiente di cui all'art. 19 del D.Lgs.n.504/1992.

L'Ente con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 90 del 29/09/2021 ha stabilito l'aliquota del 5% per il tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente applicato alla tassa/tariffa comunale per la raccolta e smaltimento dei rifiuti;

## Trasferimenti correnti

Entrate/Tipologia	Previsione asestata 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Tipologia 101- Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	10.944.738,58	10.049.627,65	10.039.627,65	9.943.077,65
Tipologia 102-103-104-105	3.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>10.947.738,58</b>	<b>10.049.627,65</b>	<b>10.039.627,65</b>	<b>9.943.077,65</b>

Le entrate derivanti da trasferimenti correnti riguardano prevalentemente entrate dallo Stato, dalla Regione e dai Comuni e rappresentano la seconda fonte di finanziamento delle attività correnti dell'Ente.

### Trasferimenti statali 2022-2024:

- euro 292.514,01 in attuazione di quanto previsto dalla legge di stabilità 2014 (art. 1, comma 165, L.n.147/2013) a titolo di trasferimenti compensativi dell'IPT derivante da leasing finanziario;
- euro 3.479.283,64 contributo destinato al finanziamento di piani di sicurezza per la manutenzione di strade e scuole, ai sensi dell'art. 1, comma 889, della legge di bilancio 2019 (L.n.145 del 30.12.2018).

### Trasferimenti regionali 2022-2024

I trasferimenti dalla Regione riguardano le materie che devono continuare ad essere svolte dalla Provincia dopo l'approvazione della Legge regionale 13/2015. In particolare sono state previsti i seguenti stanziamenti:

- euro 2.750.000,00 per borse di studio e trasporto scolastico; trovano corrispondenza nella previsione di spesa del programma 6 "Servizi ausiliari all'istruzione" e 7 "Diritto allo studio" della missione 4 "Istruzione e diritto allo studio" dell'allegato "Spese per funzioni delegate dalle Regioni";
- euro 165.000,00 contributi nell'ambito del programma turistico di promozione locale L.R. 4/2016; sono trasferimenti relativi a funzioni delegate che trovano corrispondenza nell'allegato di bilancio relativo alle spese per funzioni delegate dalle regioni - missione 7 "Turismo";
- euro 1.300.000,00 fondi per servizi rivolti all'infanzia 0-6 anni L.R. 26/2001; trova corrispondenza nella missione 4 programma 1 "Istruzione prescolastica" dell'allegato relativo alle spese per funzioni delegate dalle regioni;
- euro 1.200.000,00 - rimborso spese per esercizio funzioni e compiti conferiti.

## Entrate Extra-tributarie

Entrate/Tipologia	Previsione asestata 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Tipologia 100- Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.147.104,00	1.187.257,00	1.105.472,00	1.105.472,00
Tipologia 200- Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	35.500,00	32.000,00	32.000,00	32.000,00
Tipologia 300- Interessi attivi	2.400,00	800,00	800,00	800,00

Tipologia 400- Altre entrate da redditi d'acapitale	657.980,00	1.300.000,00	0,00	0,00
Tipologia 500- Rimborsi e altre entrate correnti	463.648,24	395.000,00	395.000,00	395.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.306.632,24</b>	<b>2.915.057,00</b>	<b>1.533.272,00</b>	<b>1.533.272,00</b>

Con riferimento alle entrate extratributarie si prevede un incremento rispetto alla previsione assestata dell'esercizio 2021 in quanto a causa dell'emergenza sanitaria da Covid-19 nell'esercizio 2021 sono stati introitati i dividendi relativi alle azioni della società "Autobrennero S.p.A." per un importo notevolmente inferiore rispetto ai dati storici (euro 657.980,00); i dividendi non sono previsti per gli esercizi 2023 e 2024 per l'incertezza sulle prospettive della concessione.

### **Proventi dei beni dell'ente**

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

	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	130.000,00	130.000,00	130.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	189.100,00	189.100,00	189.100,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>319.100,00</b>	<b>319.100,00</b>	<b>319.100,00</b>

	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	7.546,00	7.546,00	7.546,00
Affitti attivi di terreni e fabbricati	22.086,01	22.086,01	22.086,01
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>29.632,01</b>	<b>29.632,01</b>	<b>29.632,01</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	7.847,99	7.847,99	7.847,99
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>26,48%</b>	<b>26,48%</b>	<b>26,48%</b>

Nei canoni e concessioni e nei fitti attivi sono comprese entrate rispettivamente per euro 122.454,00 e per euro 167.013,99 derivanti da altre amministrazioni pubbliche sulle quali l'ente nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato n. 4/2 al D.Lgs.n.118/2011 non ha calcolato l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

### **Entrate in conto capitale**

<b>Entrate/Tipologia</b>	<b>Previsione asestata 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	92.768.043,39	47.945.056,90	14.651.551,43	6.964.948,08
Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	2.280.816,40	0,00	0,00
Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>92.768.043,39</b>	<b>50.225.873,30</b>	<b>14.651.551,43</b>	<b>6.964.948,08</b>

Con particolare riferimento all'annualità 2022 i contributi agli investimenti derivano da:

- finanziamenti dallo Stato per euro 44.427.562,07 per edilizia scolastica ed opere stradali
- finanziamenti dalla Regione per euro 2.990.494,83 per edilizia scolastica ed opere stradali
- finanziamenti da Comuni per euro 377.000,00 per edilizia scolastica ed opere stradali
- finanziamenti da Fondazioni per euro 150.000,00.

Con riferimento alle entrate derivanti da alienazioni di beni materiali e immateriali è stata iscritta nella previsione 2022 l'alienazione dell'immobile dell'attuale sede della Dogana a Campogalliano per euro 720.000,00, di immobili a Savignano s/Panaro per euro 52.000,00, la dorsale di adduzione gas metano da Cascina Galassi a Roncoscaglia di Sestola e da Casona di Marano s/P a Monteorsello di Guiglia per euro 1.358.816,40 e l'ex caserma dei Carabinieri di Montefiorino per euro 150.000,00

## B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

*Sviluppo previsione per aggregati di spesa:*

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Ass. 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024
101	Redditi da lavoro dipendente	10.902.437,75	9.663.305,978	9.468.055,97	9.607.105,97
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.058.023,59	932.100,00	942.300,00	949.500,00
103	Acquisto di beni e servizi	14.268.237,51	13.501.580,00	13.806.380,00	13.804.380,00
104	Trasferimenti correnti	33.317.239,85	33.496.610,19	33.504.110,19	133.407.560,19
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	1.196.416,00	1.200.155,00	715.400,00	569.484,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	109.678,62	153.000,00	153.000,00	153.000,00
110	Altre spese correnti	1.168.908,03	1.199.031,49	795.003,49	795.223,49
<b>Totale</b>		<b>62.020.941,35</b>	<b>60.145.782,65</b>	<b>59.384.249,65</b>	<b>59.286.253,65</b>

Nella voce altre spese correnti sono presenti anche gli accantonamenti ai fondi, secondo i criteri previsti nei principi contabili.

### **Spese di personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2022-2024, tiene conto delle assunzioni previste nel piano dei fabbisogni del personale.

Sul piano dei fabbisogni di personale, inserito nel Documento Unico di Programmazione 2022- 2024, l'Organo di revisione ha espresso parere n. 5/2021, accertando il rispetto dei limiti di spesa per lavoro a tempo indeterminato e flessibile.

A seguito del trasferimento delle funzioni e del personale per effetto della legge 56/2014 e della legge regionale 13/2015 è stato rideterminato il limite di spesa del triennio 2011/2013 come segue:

Art. 1 comma 557 quater Legge n.296/2006	Media 2011/2013	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Spese macroaggregato 101	14.820.607,51	9.663.305,97	9.468.056,00	9.468.056,00
Spese macroaggregato 103	407.742,45	88.250,00	88.250,00	88.250,00
Irap macroaggregato 102	1.020.127,78	636.600,00	644.800,00	644.800,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>16.248.477,74</b>	<b>10.388.155,97</b>	<b>10.201.106,00</b>	<b>10.201.106,00</b>
(-) Componenti escluse: (B) e altri	2.864.046,36	627.904,77	627.904,77	627.904,77
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>13.384.431,38</b>	<b>9.760.251,20</b>	<b>9.573.201,23</b>	<b>9.573.201,23</b>

### **Limiti lavoro flessibile**

I limiti di spesa al lavoro flessibile sono contenuti nell'art. 9 comma 28 del D.L. 78/2010 come modificato e integrato dal D.L. 90/2014. Ai sensi della specifica disposizione applicabile alle province contenuta nell'art. 1 comma 847 della legge 205/2017 tale è del 25% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009. La spesa sostenuta a tale titolo nel 2009 ammonta ad euro 1.678.182,82. Per effetto dell'art. 17, comma 1 ter del D.L. 162/2019, il limite per lavoro flessibile per province e città metropolitane è stato innalzato al 50%, al netto dei rapporti di lavoro ex-art. 110, comma 1 del TUEL. Pertanto per l'anno 2021 e seguenti tale limite è pari ad euro 839.091,41.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Nel bilancio 2022-2024 sono stati iscritti stanziamenti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2020- 2022. Tali accantonamenti sono da riferirsi esclusivamente ai capitoli 660 “canoni e concessioni e diritti reali di godimento” e 2524 “fitti attivi terreni e fabbricati” del Titolo 3 dell'entrata.

Il calcolo è avvenuto secondo le indicazioni del paragrafo 3.3) dell'allegato n. 4/2 recante "*Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria*" al D.Lgs.n.118/2011.

In particolare l'Ente ha applicato il sistema di calcolo della media aritmetica semplice dei totali (incassi e accertamenti) tenendo conto quanto rilevato nelle FAQ Arconet n. 25/2017 e n. 26/2017. 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'importo previsto dalla normativa vigente.

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

## Esercizio finanziario 2022

TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c- b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	56.800.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	10.049.627,65	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.915.057,00	7.847.99	7.847.99	0,00	0,27%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	50.225.873,30	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	0,00%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>119.991.057,95</b>	<b>7.847.99</b>	<b>7.847.99</b>	<b>0,00</b>	<b>0,01%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	69.765.184,65	7.847.99	7.847.99	0,00	0,01%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	50.225.873,30	0,00	0,00	0,00	0,00%

## Esercizio finanziario 2023

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	56.800.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	10.039.627,65	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.533.272,00	7.847.99	7.847.99	0,00	0,51%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	14.651.551,43	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	0,00%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>83.024.951,08</b>	<b>7.847.99</b>	<b>7.847.99</b>	<b>0,00</b>	<b>0,01%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	68.373.399,65	7.847.99	7.847.99	0,00	0,01%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	14.651.551,43	0,00	0,00	0,00	0,00%

## Esercizio finanziario 2024

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	56.800.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	9.943.077,65	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.533.272,00	7.847.99	7.847.99	0,00	0,51%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	6.964.948,08	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	0,00%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>75.241.797,73</b>	<b>7.847.99</b>	<b>7.847.99</b>	<b>0,00</b>	<b>0,01%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	68.276.849,65	7.847.99	7.847.99	0,00	0,01%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	6.964.948,08	0,00	0,00	0,00	0,00%

## **Fondo di riserva di competenza**

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

- anno 2022 - euro 477.842,06 pari allo 0,79 % delle spese correnti;
- anno 2023 - euro 196.155,50 pari allo 0,33 % delle spese correnti;
- anno 2024 - euro 196.375,50 pari allo 0,33 % delle spese correnti;

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

L'Organo di revisione **rileva** che la metà della quota minima del fondo di riserva è stata destinata, agli interventi di spesa non prevedibili, nel rispetto dell'art. 166, comma 2 bis D. Lgs 267/2000.

## **Fondi per spese potenziali**

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

<b>FONDI</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2024</b>
Accantonamento per contenzioso	88.000,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	85.341,44	0,00	0,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>173.341,44</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

## **Fondo di riserva di cassa**

La consistenza del fondo di riserva di cassa pari a euro 400.000,00 rientra nei limiti di cui all'art.166, comma 2 quater del TUEL (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)

## ORGANISMI PARTECIPATI

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2020, bilanci che sono pubblicati sul sito internet dell'Ente.

### Adeguamento statuti

Tutte le società a controllo pubblico e/o a partecipazione mista pubblico-privata dell'Ente hanno adeguato i propri statuti societari alle norme del D.Lgs.n.175/2016.

### Accantonamento a copertura di perdite

In sede di rendiconto 2019 è stata accantonata la somma complessiva di euro 58.788,04 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio di aziende e di società partecipate di cui agli articoli 1, comma 551 della legge 147/2013 e 21, commi 1 e 2 del D.Lgs.n.175/2016.

Organismo	perdita	quota di	quota di	quota di
	31/12/2018	partecipazione	perdita	fondo
Charitas - ASP: servizi assistenziali per disabili	-€ 330.747,00	14,29	- € 47.249,57	€ 47.249,57
Modenafiore s.r.l.	-€ 54.667,00	14,61	- € 7.986,85	€ 7.986,85
Totale				€ 55.236,42
Organismo	perdita	quota di	quota di	quota di
	31/12/2017	partecipazione	perdita	fondo
Charitas - ASP: servizi assistenziali per disabili	-€ 3.940,56	14,29	- € 562,94	€ 562,94
G.A.L. Antico Frignano e Appennino Reggiano soc. coop.	esercizi preced.	5,18	€ -	€ 2.988,68
				€ 3.551,62
<b>TOTALE FONDO PERDITE AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE AL 31.12.2019</b>				<b>€ 58.788,04</b>

In sede di Rendiconto 2020 della Provincia, in considerazione dei risultati di preconsuntivo degli enti e delle società partecipate al 31.12.2020 comunicati alla Provincia entro la data di redazione della proposta di schema di rendiconto, si è ritenuto di accantonare al Fondo perdite partecipate del risultato di amministrazione 2020 i seguenti importi.

				Quota fondo
<b>Fondo perdite partecipate al 31.12.2019</b>				<b>€ 58.788,04</b>

Organismo	perdita 31/12/2019	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
Modenafiere s.r.l.	-€ 121.237,00	14,61	-€ 17.712,73	€ 17.712,73

Organismo	perdita <u>presunta*</u> 31/12/2020	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
Modenafiere s.r.l.	-€ 1.068.897,00	14,61	-€ 156.165,85	€ 156.165,85

<b>Totale Fondo perdite partecipate accantonato nel risultato di amministrazione al 31.12.2020</b>				<b>€ 232.666,62</b>
--	--	--	--	---------------------

In sede di assestamento del Bilancio di Previsione 2021-2023, approvato con Delibera di Consiglio n. 72 del 23/07/2021, visti i rendiconti degli enti e delle società partecipate risultati in perdita per l'esercizio 2020 (le società Modenafiere s.r.l. e Promo scarl in liquidazione; in quest'ultimo caso, trattandosi di società in liquidazione non è proceduto all'accantonamento a Fondo perdite), con riferimento al rendiconto 2020 della società Modenafiere, si è reso necessario accantonare al Fondo perdite partecipate del Bilancio di Previsione 2021 un ulteriore importo così quantificato.

Organismo	Quota % di partecipazione della Provincia	Risultato di esercizio PRESUNTO 2020 (stime febbraio 2020)	Quota già accantonata nel bilancio di previsione 2020 della Provincia	
MODENAFIERE SRL	14,61	-1.068.897,00	156.165,85	<b>A</b>

Organismo	Quota % di partecipazione della Provincia	Risultato di esercizio 2020 (approvato il 7 aprile 2021)	Quota totale da accantonare per la perdita 2020	
MODENAFIERE SRL	14,61	-1.120.319,00	163.678,61	<b>B</b>

<b>Quota Fondo per la maggior perdita 2020 di Modenafiere S.r.l. accantonata nel Bilancio di Previsione 2021 assestato</b>	<b>7.512,76</b>	<b>B-A</b>
--	-----------------	------------

Il DL 31/05/2021 n. 77 – convertito con modificazioni con L. 108 del 29/07/2021 – all'art. 10, co. 6-bis, prevede che in considerazione degli effetti dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'esercizio 2020 non si computa nel calcolo del triennio ai fini dell'applicazione dell'articolo 14, comma 5, né ai fini dell'applicazione dell'art. 21 del D.Lgs. 175/2021 (TUSP). Tale norma consentirà nei prossimi mesi una rivalutazione degli accantonamenti già operati ad oggi nel risultato di amministrazione al 31.12.2020 e nel bilancio di previsione 2021-2023, in relazione alle perdite di Modenafiere, anche in considerazione dell'esito che avrà la richiesta di contributi inoltrata dal Modenafiere al competente ministero a ristoro delle perdite subite a causa del Covid19 nel 2020 e nella prima metà del 2021.

Pertanto, in sede di approvazione del Bilancio di Previsione 2022-2024, non essendovi altre situazioni di perdite potenziali determinate, non si ritiene necessario stanziare somme al Fondo perdite partecipate del Bilancio di previsione 2022-2024.

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

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione straordinaria di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che dovevano essere dismesse entro il 31 dicembre 2018.

Ad oggi, l'Ente ha proceduto alla dismissione di tutte le partecipazioni societarie, come previsto nella revisione straordinaria. In specifico:

<b>Denominazione sociale</b>	<b>Quota partecipazioni</b>	<b>Motivo dismissione</b>	<b>Modalità dismissione</b>	<b>Data dismissione</b>
AEROPORTO DI PAVULLO	13,51%	In liquidazione dal 2013	liquidazione	20/09/2018
TPER S.p.a.	0,04%	Già deliberata in precedenti piani dirazionalizzazione	Recesso	19/12/2017
C.R.P.A. S.p.a.	1,60%	Già deliberata in precedenti piani dirazionalizzazione	Recesso	14/10/2019
PROMO S.C.R.L.	0,50%	Già deliberata in precedenti piani dirazionalizzazione	liquidazione	13/08/2021

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

L'Ente ha approvato con deliberazione consiliare n. 87 del 14/12/2020 la razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie possedute ex art. 20, D.Lgs.n.175/2016, anno 2019 e l'attuazione delle misure previste nel piano di razionalizzazione periodica anno 2019.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L.n.90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti in data 29/12/2020 attraverso l'applicativo "ConTE".

## Garanzie rilasciate

Non sussistono garanzie rilasciate dall'Ente a favore di suoi organismi partecipati.

La Provincia non detiene partecipazioni societarie di controllo. Si configura però una parziale eccezione nel caso di Lepida S.c.p.a. (partecipata dalla Provincia nella misura dello 0,0014%) la quale – pur partecipata dalla Regione Emilia-Romagna al 99,30% – è configurata quale «società in house» in quanto sottoposta al «controllo analogo congiunto» delle Pubbliche Amministrazioni socie - ai sensi di quanto previsto, rispettivamente, dalle lettere o) e d) dell'art. 2 TUSP.

## **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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	50.225.873,30	14.651.551,43	6.964.948,08
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	228.081,64	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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	20.000,00	2.248.600,00	2.386.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	50.017.791,66	16.900.151,43	9.350.948,08
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>0,00</b>	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## INDEBITAMENTO

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.

Il Bilancio di previsione 2022-2024 non prevede assunzione di nuovi mutui.

L'incidenza degli interessi passivi, compresi quelli derivanti da garanzie fidejussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista nel triennio 2022/2024 in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL.

	2022	2023	2024
Interessi passivi	1.200.155,00	715.400,00	569.484,00
entrate correnti	79.915.483,23	68.251.246,94	69.765.184,65
% su entrate correnti	1,50%	1,05%	1,04%
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal Responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	42.781.234,15	32.953.750,51	26.213.200,51
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	9.599.402,00	6.740.550,00	6.604.596,00
Estinzioni anticipate (-)	228.081,64	0,00	
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>32.953.750,51</b>	<b>26.213.200,51</b>	<b>19.608.604,51</b>
Nr. Abitanti al 31/12	707.119	707.119	707.119
Debito medio per abitante	46,60	37,07	27,73

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	1.200.155,00	715.400,00	569.484,00
Quota capitale	9.827.483,64	6.740.550,00	6.604.596,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>11.027.638,64</b>	<b>7.455.950,00</b>	<b>7.174.080,00</b>

L'Organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012:

- a) il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- b) le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'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.

## **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

### **Riguardo alle previsioni di parte corrente**

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2021-2023;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio 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;
- dei vincoli e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

### **Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti.

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

### **Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica**

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'Ente può concorrere alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica nel triennio 2022-2024, così come definiti dalla Legge 145/2018.

### **Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono complessivamente attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attive delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni.

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

## CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul Documento Unico di Programmazione n. 5/2021 con verbale n. 9 del 2.11.2021;
- del parere espresso dal Dirigente del Servizio Finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa. Il

Collegio dei revisori:

- 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 i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

per tutto quanto espresso ed esposto nella presente relazione

### **raccomanda**

di procedere a verificare con sollecitudine le previsioni del bilancio 2022/2024 per eventuali adeguamenti quando possibili a seguito dell'approvazione della legge di bilancio per l'anno 2022;

### **esprime**

**parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2024 e sui documenti allegati.

05 novembre 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giacomo Ballo

Dott.ssa Loredana Dolci

Dott. Carlo Bernardelli