

Provincia di Mantova

Parere n. 22 del 09.11.2020
dell'Organo di Revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023
e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Claudio Cavallari

Edj Polinelli

Giovanni Riva

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023.....	
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	
Previsioni di cassa.....	
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023.....	
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	
La nota integrativa	
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	
Verifica della coerenza interna	
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023	
A) ENTRATE	
Entrate da fiscalità locale	
Sanzioni amministrative da codice della strada	
Proventi dei beni dell'ente	
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	
Spese di personale.....	
Spese per acquisto beni e servizi.....	
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	
Fondo di riserva di competenza	
Fondi per spese potenziali.....	
ORGANISMI PARTECIPATI	
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	
INDEBITAMENTO.....	
CONCLUSIONI.....	

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione della Provincia di Mantova nominato con delibera consiliare n. 23 del 13.06.2019

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto in data 03.11.2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dal Presidente in data 03.11.2020 con Decreto Presidenziale n. 128 del 03.11.2020 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
 - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2020;
 - 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 P.C. 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 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;
 - la conferma per l'esercizio successivo delle aliquote d'imposta relativi a IPT, RCA e TEFA;
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) e gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno con atto di indirizzo del 20/02/2018 e approvati con Decreto Ministeriale Ministero Interno e Ministero Economia del 28 dicembre 2018;
 - 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 2021/2023 (DUP) predisposto conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 approvato con Delibera di Consiglio Provinciale n. 33 del 02.11.2020 e con Decreto Presidenziale n. 115 del 22.10.2020;

- il programma triennale dei lavori pubblici 2021/2023 e l'elenco annuale 2021 dei lavori pubblici 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 contenuto nel Dup;
- approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale con Decreto Presidenziale n. 114 del 22.10.2020 (art. 91 del D. Lgs. 267/2000, art. 6 ter del D.Lgs. 165/2001, art. 35 comma 4 del D.Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 della Legge n. 448/2001) secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione, registrate dalla Corte dei Conti – Reg.ne – Prev. n. 1477 del 09/07/2018 – nota avviso n. 0026020 del 9 luglio 2018, *contenuto nel Dup*;
- il Decreto Presidenziale n. 117 del 29.10.2020 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L.112/2008) contenuto nel Dup;
- il programma biennale forniture servizi 2021-2022 di cui all'art. 21 comma 6 del D. Lgs. n.50/2016 contenuto nel Dup;
- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L.78/2010 contenuto nel Dup, applicato per le Province ai sensi dell'art.1 comma 847 della legge n. 205/2017 relativamente al personale con rapporti di lavoro flessibile nel limite del 25% della spesa sostenuta per le stesse finalità nel 2009 e con l'art. 17 del D.lgs. n. 162/2019, entrato in vigore il 31/12/2019 con cui è stato introdotto l'art. 1-ter all' articolo 33 del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, che prevede che le province possono avvalersi di personale a tempo determinato nel limite del 50 per cento della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009 (tale limite è riferito ai rapporti di lavoro a tempo determinato, comprensivi di quelli in attuazione dell'art. 90 e dell'articolo 110, comma 2, del TUEL, che restano al di fuori delle dotazioni organiche, e co.co.co).
 - l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.
 - Il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 296/2006 contenuto nel Dup;

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;

- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

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

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 10 del 04.06.2020 il rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.3 in data 18.05.2020 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. d) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2019 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2019 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	16.309.101,74
di cui:	
a) Fondi vincolati	5.782.944,25
b) Fondi accantonati	6.067.399,29
c) Fondi destinati ad investimento	436.191,83
d) Fondi liberi	4.022.566,37
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	16.309.101,74

La gestione dell'anno 2020 ad oggi evidenzia il seguente risultato di amministrazione presunto:

Prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2020

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2021 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023)*		
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	16.309.101,74
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	18.685.276,75
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	98.944.061,14
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	111.296.330,44
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021	22.642.109,19
+/-	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	41.612.502,85
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	51.655.464,26
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020 ⁽⁴⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 ⁽²⁾	12.599.147,78
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ⁽⁴⁾	1.302.969,56
	Fondo anticipazioni liquidità ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	6.624,59
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	108.270,00
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	5.079.162,68
	B) Totale parte accantonata	6.497.026,83
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.313.349,75
	Vincoli derivanti da trasferimenti	408.160,82
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	9.416,22
	Altri vincoli	435,24
	C) Totale parte vincolata	1.731.362,03
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	348.191,83
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	4.022.567,09
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 :		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00
(*)	Indicare gli anni di riferimento N e N-1.	
(1)	Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio N.	
(2)	Non comprende il fondo pluriennale vincolato.	
(4)	Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N-1 è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N-1.	
(5)	Indicare l'importo del fondo risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'importo realtivo al fondo stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N.	
(6)	Solo per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano.	
(7)	In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione presunto da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).	

Dalle attestazioni ricevute dai Dirigenti d'Area non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare alla data del 05.10.2020, a parte un debito di euro 650,00 riconosciuto e finanziato con Delibera di Consiglio Provinciale n. 26 del 02/11/2020.

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

Situazione di cassa

	2017	2018	2019
Disponibilità:	53.558.639,05	53.409.210,68	43.312.150,53
di cui cassa vincolata	0,00	17.499.111,11	6.119.803,24
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

Inoltre alla data del 30.06.2020 come da verifica di cassa del 2^ trimestre la situazione di cassa risulta di euro 51.946.720,84 di cui vincolati euro 7.290.796,89.

Alla data del 20.10.2020 l'ente dispone di giacenze di cassa per complessivi euro 52.298.871,92 di cui euro 6.902.191,44 vincolati.

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 2021-2023

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli



Provincia di Mantova

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2021 - 2023

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	52.000.000,00								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	40.451.657,05	30.715.933,88	30.715.933,88	30.715.933,88	Titolo 1 - Spese correnti	96.209.560,74	45.184.631,37	44.377.408,55	44.429.258,55
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	25.234.257,16	13.777.994,73	12.815.091,62	12.815.091,62					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	11.326.562,47	5.457.763,43	5.393.088,36	5.423.088,36					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	87.971.771,28	16.707.725,06	9.152.884,18	5.606.032,72	Titolo 2 - Spese in conto capitale	101.222.160,80	25.054.191,73	11.124.284,18	7.506.032,72
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	7.500.000,00	7.500.000,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	7.500.000,00	7.500.000,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	172.484.247,96	74.159.417,10	58.076.998,04	54.560.146,58	Totale spese finali	204.931.721,54	77.738.823,10	55.501.692,73	51.935.291,27
Titolo 6 - Accensione di prestiti	8.006.144,31	7.500.000,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	6.216.085,38	3.920.594,00	2.575.305,31	2.624.855,31
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	37.541.033,25	20.692.000,00	20.692.000,00	20.692.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	37.194.277,81	20.692.000,00	20.692.000,00	20.692.000,00
Totale Titoli	228.031.425,52	112.351.417,10	88.768.998,04	85.252.146,58	Totale Titoli	258.342.084,73	112.351.417,10	88.768.998,04	85.252.146,58
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	280.031.425,52	112.351.417,10	88.768.998,04	85.252.146,58	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	258.342.084,73	112.351.417,10	88.768.998,04	85.252.146,58
Fondo di cassa finale presunto	21.689.340,79								

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.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	40.451.657,05
2	Trasferimenti correnti	25.234.257,16
3	Entrate extratributarie	11.326.562,47
4	Entrate in conto capitale	87.971.771,28
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	7.500.000,00
6	Accensione prestiti	8.006.144,31
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	37.541.033,25
	TOTALE TITOLI	228.031.425,52
	TOTALE GENERALE ENTRATE	228.031.425,52

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	96.209.560,74
2	Spese in conto capitale	101.222.160,80
3	Spese per incremento attività finanziarie	7.500.000,00
4	Rmborso di prestiti	6.216.085,38
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	37.194.277,81
	TOTALE TITOLI	258.342.084,73

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione rammenta 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 fondo iniziale di cassa di euro 52.000.000,00 comprende la cassa vincolata.

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	52.000.000,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	9.735.723,17	30.715.933,88	40.451.657,05	40.451.657,05
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	11.456.262,43	13.777.994,73	25.234.257,16	25.234.257,16
3	<i>Entrate extratributarie</i>	5.868.799,04	5.457.763,43	11.326.562,47	11.326.562,47
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	71.264.046,22	16.707.725,06	87.971.771,28	87.971.771,28
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	7.500.000,00	7.500.000,00	7.500.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	506.144,31	7.500.000,00	8.006.144,31	8.006.144,31
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	16.849.033,25	20.692.000,00	37.541.033,25	37.541.033,25
	TOTALE TITOLI	115.680.008,42	112.351.417,10	228.031.425,52	228.031.425,52
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	115.680.008,42	112.351.417,10	228.031.425,52	280.031.425,52

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	51.861.408,15	45.184.631,37	97.046.039,52	96.209.560,74
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	76.167.969,07	25.054.191,73	101.222.160,80	101.222.160,80
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>	0	7.500.000,00	7.500.000,00	7.500.000,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	2.295.491,38	3.920.594,00	6.216.085,38	6.216.085,38
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	16.502.277,81	20.692.000,00	37.194.277,81	37.194.277,81
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	146.827.146,41	112.351.417,10	259.178.563,51	258.342.084,73
	SALDO DI CASSA				21.689.340,79

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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



Provincia di Mantova

**BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			52.000.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato 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	(+)		49.951.692,04	48.924.113,86	48.954.113,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		45.184.631,37	44.377.408,55	44.429.258,55
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			279.938,22	294.671,81	294.671,81
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dai mutui e prestiti obbligazionari	(-)		3.920.594,00	2.575.305,31	2.624.855,31
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			848.466,67	1.971.400,00	1.900.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		500.000,00	500.000,00	500.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			348.466,67	1.471.400,00	1.400.000,00



Provincia di Mantova

BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	31.707.725,06	9.152.884,18	5.606.032,72
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	7.500.000,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	500.000,00	500.000,00	500.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	25.054.191,73	11.124.284,18	7.506.032,72
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		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 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-348.486,67	-1.471.400,00	-1.400.000,00



Provincia di Mantova

BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023 EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
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	(+)	7.500.000,00	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	(-)	7.500.000,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)		346.466,67	1.471.400,00	1.400.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e dei rimborsi prestiti (P) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		346.466,67	1.471.400,00	1.400.000,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

Voci (P) e (P): In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. È consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

Equilibrio di parte corrente (O): La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

L'importo di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite dalle sanzioni al Codice della strada per il finanziamento di spese di investimento:

Anno 2021 euro 500.000,00

Anno 2022 euro 500.000,00

Anno 2023 euro 500.000,00

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

Entrate correnti non ricorrenti	2021	2022	2023
TRASFERIMENTO DALLO STATO FONDO AFFITTI A.S. 2020/2021 DM 109 2020 - VEDI CAP. 20480/10 - EMERGENZA COVID 19	205.000,00	-	-
CONTRIBUTO REGIONALE PER ACQUISTO DI BENI PER INTERVENTI SU COLONNA MOBILE DI PROTEZIONE CIVILE (1)	27.600,00	-	-
CONTRIBUTO DA FONDAZIONE CARIPLO PER PROGETTO EMBLEMATICO LTO DIFFUSO - VEDI SPESA 22576 - 22375 - 22378	322.680,00	-	-
CONTRIBUTO REGIONALE PER MONITORAGGIO E VERIFICA MANUFATTI RETE VIARIA PROVINCIALE - VEDI SPESA CAP. 28357	101.300,00	-	-
SANZIONI IN MATERIA DI IMPIANTI TERMICI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
SANZIONI IN MATERIA DI IMPIANTI TERMICI - PARTITE ARRETRATE	1.000,00	1.000,00	1.000,00
SANZIONI AMMINISTRATIVE PER CONTRAVVENZIONI A LEGGI IN MATERIA DI RIFIUTI	65.000,00	65.000,00	65.000,00
SANZIONI AMMINISTRATIVE PER CONTRAVVENZIONI A LEGGI IN MATERIA DI RIFIUTI - PARTITE ARRETRATE	15.000,00	15.000,00	15.000,00
SANZIONI AMMINISTRATIVE PER CONTRAVVENZIONI A LEGGI IN MATERIA DI CAVE	1.000,00	1.000,00	1.000,00
PROVENTI DA SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI ACQUE	30.000,00	30.000,00	30.000,00
PROVENTI DA SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI ACQUE - PARTITE ARRETRATE	20.000,00	20.000,00	20.000,00
INTROITI DA PROCEDIMENTI SANZIONATORI EX ART. 29 D. LGS. 152/09 IN MATERIA DI VIA VEDI CAP. 31311	1.000,00	1.000,00	1.000,00
QUOTA PARTE SANZIONI EX C. 12-BIS ART. 142 D.LGS. 285/1992 VIABILITA VEDI SPESA CAP. 28399 - 68100 - 68721 (2)	500.000,00	500.000,00	500.000,00
CANONE OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE PARTITE ARRETRATE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TOTALI	1.300.580,00	644.000,00	644.000,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
SPESE PER ELEZIONI PROVINCIALI	1.000,00	800,00	1.000,00
RIMBORSO ENTRATE NON DOVUTE	18.000,00	18.000,00	18.000,00
RIMBORSI DIRITTI DI NOTIFICA SU ATTI SITRUUTORI A ENTI PUBBLICI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
TRASFERIMENTO DALLO STATO FONDO AFFITTI PER EDIFICI SCOLASTICI A.S. 2020/2021 DM 109 2020 - VEDI CAP. 2134			
EMERGENZA COVID 19	205.000,00	0,00	0,00
INCARICHI PER LA REALIZZAZIONE PROGETTO EMBLEMATICO LTO DIFFUSO - VEDI ENT. CAP. 2589	23.280,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI PER LA REALIZZAZIONE PROGETTO EMBLEMATICO LTO DIFFUSO - VEDI ENT. CAP. 2589	299.400,00	0,00	0,00
SPESE TECNICHE PER VERIFICA E MONITORAGGIO DEI MANUFATTI PRESENTI SULLA RETE VIARIA PROVINCIALE - VEDI ENTRATA CAP 2871	101.300,00	0,00	0,00
FONDO DI RISERVA ORDINARIO	550.006,00	691.598,07	691.598,07
TOTALE	1.198.986,00	711.398,07	711.598,07

Nota: si precisa che le spese collegate alle entrate 1 e 2 non sono riportate in quanto trattasi di spese in c/capitale di pari importo (e non di spese correnti).

Si precisa inoltre che per le sanzioni è stata considerato l'intero stanziamento e non la sola parte eccedente la media del quinquennio precedente.

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 almeno le seguenti informazioni:

- 1) 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, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- 2) 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 e dei relativi utilizzi;
- 3) L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 4) L'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 5) Gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- 6) L'elenco dei propri enti e organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- 7) L'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- 8) 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 2021-2023 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Dovrà essere aggiornato il programma triennale dei lavori pubblici recependo l'anticipazione dall'annualità 2022 all'annualità 2021 dell'opera "Ristrutturazione del ponte sulla S.P. ex SS 482 sul Canale Fissero -Tartaro in Comune di Roncoferraro" – euro 715.000,00, finanziati per euro 536.250,00 con risorse di cui alla L.R. 24/2019 ("decreto Ponti") ed euro 178.750,00 con fondi propri della Provincia di Mantova, di cui al precedente parere n. 19/2020.

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP 2021/2023

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2021/2023, è stato predisposto tenuto conto del contenuto previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011) ed è stato approvato con DCP n.33 del 2.11.2020

Sul Dup 2021/2023 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 19 del 29.10.2020.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup 2021/2023 contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

Il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari è compreso nel Dup 2021/2023.

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale 2021/2023 ed elenco annuale 2021 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 ed è stato approvato dal Consiglio unitamente al Dup.

Lo schema del programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici sono stati pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2021-2023.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi 2021/2022 di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 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 2021/2023 prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto (decreto del Presidente n. 114 del 22.10.2020) secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173 e approvato nel Dup 2021/2023.

Si richiamano in merito le osservazioni espresse dall'organo di revisione nel parere espresso nel verbale n. 19 in data 29.10.2020 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

La programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2021-2023, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

Il programma triennale del fabbisogno di personale, visto in particolare l'allegato "A" di Attestazione rapporto spesa del personale su entrate correnti che presenta un rapporto del 15,93% nel rendiconto 2019 e del 18,18% nell'assestato 2020 e considerato che tale rapporto non deve superare il 20% delle entrate correnti - art. 1, commi 844 e 845, della Legge di Bilancio 2018 (L. n. 205/2017) -, dovrà essere attentamente verificato nel corso della gestione;

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2021-2023, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2021-2023 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero, le basi informative e le modifiche normative che hanno impatto sul gettito.

Tipologia 101 - Imposte, Tasse e proventi assimilati	Accertato 2019	Previsioni definitive 2020 (aggiornate alla 6^ variazione)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Imposta sulle assicurazioni (RCA)	14.523.994,61	14.200.000,00	13.800.000,00	14.000.000,00	14.200.000,00
IPT	14.349.965,40	11.963.000,00	13.000.000,00	13.500.000,00	14.000.000,00
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene ambientale	2.254,348,21	2.350.000,00	2.200.000,00	2.300.000,00	2.300.000,00

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative da Codice della strada sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
sanzioni ex art.208 co 1 cds			
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	500.000,00	500.000,00	500.000,00
TOTALE SANZIONI	500.000,00	500.000,00	500.000,00

La quantificazione degli importi è stimata sulla base dei proventi **riscossi** dai Comuni della Provincia di Mantova.

La somma da assoggettare a vincoli è relativa alle sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con Decreto Presidenziale n. 117 approvato in data 29.10.2020 è stata destinata l'intera somma di euro 500.000,00 per gli interventi di spesa alle finalità di cui all'art. 142 comma 12 del codice della strada e precisamente per interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, compresa la segnaletica stradale e le barriere. Attualmente tutte le somme sono destinate alla manutenzione straordinaria delle strade.

Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

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

Cap Entrata	descrizione	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
3217 3217/10 3217/11 3207	canoni concessioni	402.433,27	386.328,21	386.328,21
3201 3206 3206/10 3208	fitti attivi e canoni patrimoniali	833.000,00	833.000,00	833.000,00
Tip. 301	altri proventi	2.524.523,87	2.495.558,93	2.495.558,93
TOTALE PROVENTI DEI BENI		3.759.957,14	3.714.887,14	3.714.887,14
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		279.938,22	294.671,81	294.671,81
Percentuale Fondo (%)		7.45	7.93	7.93

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2021-2023 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2020 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni definitive 2020 (aggiornate alla 6^ variazione)	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	
101	Redditi da lavoro dipendente	12.559.197,02	12.341.658,47	12.280.386,47	12.280.149,80
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.030.691,19	1.021.899,74	1.020.967,91	1.020.898,54
103	Acquisto di beni e servizi	16.280.844,00	13.470.152,18	12.927.731,41	12.996.838,47
104	Trasferimenti correnti	6.248.130,17	2.797.270,39	2.485.040,51	2.442.493,49
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	725.426,41	423.159,00	402.165,00	427.561,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	40.000,00	47.000,00	47.000,00	47.000,00
110	Altre spese correnti	15.559.897,44	15.083.491,59	15.214.117,25	15.214.317,25
Totale		52.444.186,23	45.184.631,37	44.377.408,55	44.429.258,55

Spese di personale

L'analisi è stata effettuata dal Responsabile del Servizio Personale e qui inserita dal Servizio contabilità.

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2021-2023, tiene conto della programmazione triennale del fabbisogno occupazionale approvata e dei seguenti vincoli disposti:

- dall' art.1, comma 557, della Legge 296/2006 riguardante la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali e il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale;
- dall' art.1, comma 557-quater, della Legge 296/2006, 557-quater, riguardante il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio 2011-2013, che risulta di euro15.299.801,20;
- dall' art. 33, comma 1-ter, del D.L. n.34/2019, riguardante la spesa del personale con rapporto di lavoro flessibile che non può superare il 50 per cento della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009;
- dall' articolo 1, comma 845 e 846, della Legge n.205/2017 (Legge di bilancio 2018), riguardante le assunzioni di personale a tempo indeterminato.

La previsione per gli anni 2021-2023 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro15.299.801,20.

Tali spese sono così distinte:

	MEDIA 2011/2013	2021	2022	2023
SPESE MACROAGGREGATO 101 vedi nota 1)	14.818.340,22	12.224.334,43	12.228.662,43	12.228.425,76
SPESE MACROAGGREGATO 103	383.792,50	165.524,04	165.524,04	165.524,04
SPESE MACROAGGREGATO 102	954.924,29	771.399,74	772.867,91	772.798,54
TOTALE SPESE DI PERSONALE	16.157.057,01	13.161.258,21	13.167.054,38	13.166.748,33
COMPONENTI ESCLUSE		936.691,31	936.691,31	936.691,31
COMPONENTI ESCLUSE DEL E LAV		4.248.888,03	4.251.177,03	4.251.177,03
TOT. COMP ESCLUSE Vedi nota 2)		5.185.579,34	5.187.868,34	5.187.868,34
COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE SPESA	15.299.801,20	7.975.678,87	7.979.186,04	7.978.879,99

Note

1) Le spese del personale indicate nel DUP 2021-2023 si riconciliano con i dati del bilancio di previsione 2021-2023 nel seguente modo:

il macroaggregato 101 indicato dal servizio personale per il calcolo delle spese rilevanti è minore di quello complessivo di bilancio in quanto sono state detratte le spese per missioni e mensa e aggiunte le spese per tirocini e quota di aumenti contrattuali.

2) Nelle componenti "escluse" di cui alla lettera "B" 2021-2023) è stata conteggiata anche la spesa per il personale in servizio sulle funzioni delegate da Regione Lombardia in forza del processo di riordino delle Province (L.n. 56/2014) e ai sensi della L.R. 19/2015 (Politiche sociali, protezione civile, cultura e sport, turismo, porto, vigilanza ittico-venatoria), nonché la spesa per il personale in servizio sulla funzione mercato del lavoro e politiche attive, in forza della Legge Regionale n. 9/2018.

Tali spese infatti vengono rimborsate da Regione Lombardia e il personale individuato nel fabbisogno regionale è posto al di fuori della dotazione organica della Province in posizione di soprannumerarietà, come previsto dalla Legge di Bilancio n. 190/2014.

Ciò è confermato anche dal parere della Corte dei Conti Lombardia n. 281/2018 secondo cui:

“La spesa del suddetto personale e la relativa funzione vengono finanziate dalla Regione, (e quindi i relativi oneri non sono più a carico degli Enti territoriali) ma tuttavia il personale interessato non può essere compreso nell’organico dell’Ente di area vasta in quanto la legge dello Stato non prevede tale facoltà (l’organico deve comprendere solo personale assegnato alle funzioni fondamentali-art 1 comma 421 della legge 190/2014). Alla luce di quanto appena rappresentato ,a giudizio di questa Sezione regionale di controllo, ne consegue che la spesa che viene sostenuta per il suddetto personale (che non è addetto allo svolgimento delle funzioni fondamentali e che alla provincia viene rimborsato totalmente dalla Regione)debba rimanere neutra ai fini del rispetto del limite percentuale(50 o 70) ovvero che il costo dello stesso non debba concorrere a formare il limite del 50 o 70 per cento della spesa determinata alla data di entrata in vigore della legge 56/2014”..omissis..

..”Anche il legislatore regionale nel 2018,con l’approvazione della legge n. 9, ha mostrato di aver compreso le possibili implicazioni in ordine al rispetto della spesa del personale ed espressamente al comma 3 dell’art 4 ha sancito che “Tale personale non è considerato, in ragione della delega di funzioni di cui al comma 1, ai fini di quanto previsto dall’articolo 1, comma 421, della legge 23 dicembre 2014, n. 190”. Tuttavia, quello che espressamente viene previsto con la legge 9/2018 ai fini dell’esclusione di detto personale per assicurare il rispetto del comma 421 appena citato, per ragioni logiche e sistematiche, deve trovare applicazione anche per le fattispecie disciplinate da altre disposizioni normative, con le quali talune funzioni sono state confermate in capo alle province, senza disporre il permanere del relativo personale nell’organico delle stesse, bensì limitandosi a finanziarne il relativo costo. Per quanto riguarda il quesito relativo alle spese per le diverse categorie di personale da considerare ai fini del computo ossia del rapporto tra entrate e spese, questa sezione della Corte dei Conti ritiene che non debbano essere conteggiate nelle entrate le risorse destinate dagli enti titolari della relativa funzione (non considerata fondamentale dalla legge 56/2014) agli Enti di area vasta, cui è stata delegata e comunque assegnata o confermata la funzione stessa in virtù della legislazione regionale.

Ne consegue ovviamente, che non devono essere computate della spesa per le ragioni appena esposte, tutte quelle che si riferiscono al personale che non svolge prestazioni relative alle funzioni fondamentali e che non è pertanto inserito nell’organico dell’Ente così come rideterminato ai sensi del comma 844 richiamato dall’Istante, ed il cui limite di spesa resta definito ancora dal comma 421 dell’art. 1 della legge 190/2014. Infatti, solo in questo modo è possibile un calcolo in termini percentuali che non penalizzi le province delle regioni che continuano a svolgere funzioni non fondamentali con personale il cui costo è a carico della regione ma che non è stato inserito nell’organico della stessa, mentre la spesa corrente della provincia viene appesantita dalla voce relativa al suddetto personale nonostante non sia addetto all’espletamento di funzioni fondamentali (funzioni appartenenti ad altri Enti). Nella spesa deve essere escluso tutto il personale soprannumerario indicato nel quesito risultante dal processo di ridefinizione dell’organico, (personale non addetto alle funzioni fondamentali) così come non deve essere computata la relativa entrata rimborsata da altri Enti (la Regione) per il finanziamento della relativa spesa. In breve, occorre considerare soltanto la spesa del personale assegnato alle funzioni fondamentali al netto delle entrate trasferite dalla Regione per il finanziamento delle restanti funzioni. Anche la lettura letterale e coordinata dei commi 844 e 845 sopra riportati, rafforza l’interpretazione logico sistematica in quanto il turn over è riferito soltanto al personale della dotazione organica approvata con il riassetto organizzativo “finalizzato ad un ottimale esercizio delle funzioni fondamentali previste dalla legge 7 aprile 2014, n. 56. “e pertanto, non può essere considerato che questo personale ai fini del rispetto della percentuale tra entrate e spese previsto dal comma 845.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dalla vigente normativa.

In merito si rimanda all’apposito paragrafo all’interno della nota integrativa.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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 delle medie calcolate come di seguito specificato.

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

In merito si rimanda all'apposito paragrafo all'interno della nota integrativa.

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO AL FCDE AL 100% (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.457.763,43	289.457,83	279.938,22		5,13%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	5.457.763,43	289.457,83	279.938,22	0,00	5,13%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	5.457.763,43	289.457,83	279.938,22	-9.519,61	5,13%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO AL FCDE AL 100%(b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.393.088,36	283.593,40	294.671,81	11.078,41	5,46%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	5.393.088,36	283.593,40	294.671,81	11.078,41	5,46%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	5.393.088,36	283.593,40	294.671,81	11.078,41	5,46%

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO AL FCDE AL 100%(b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.423.088,36	283.593,40	294.671,81	11.078,41	5,43%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	5.423.088,36	283.593,40	294.671,81	11.078,41	5,43%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	5.423.088,36	283.593,40	294.671,81	11.078,41	5,43%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Per l'esercizio 2021 è possibile un accantonamento dal minimo del 90% al 100% o più in base alle specifiche condizioni dell'ente (rispetto dei tempi di pagamento e riduzione dello stock di debito scaduto al 31/12), come previsto dalla legge finanziaria 2020.

Infatti la Legge di bilancio 2020 ha previsto, in deroga al criterio generale, la possibilità, per l'esercizio 2021, di effettuare un accantonamento inferiore (con un minimo del 90%). Nel caso specifico per l'anno

2021 l'Ente ha previsto un accantonamento del 95%, con l'eccezione dell'entrata relativa alla gestione del porto di Valdarò per cui è stata previsto un accantonamento pari al 98,5%.

Fondo di riserva

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

anno 2021 - euro 550.006,00 pari allo 1,22 % delle spese correnti;
 anno 2022 - euro 691.598,07 pari allo 1,56 % delle spese correnti;
 anno 2023 - euro 691.598,07 pari allo 1,56 % delle spese correnti
 e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL e dal regolamento di contabilità.

La consistenza del fondo di riserva di cassa del bilancio 2021 rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

L'importo del fondo di riserva di cassa previsto è di euro 200.000,00 pari allo 0.25 % delle spese finali.

L'organo di revisione ha verificato che la metà della quota minima del fondo di riserva è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Accantonamento per contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	4.000,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	4.034,56	4.034,56	4.034,56
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	198.500,00	198.500,00	198.500,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	206.534,56	202.534,56	202.534,56

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.

ORGANISMI PARTECIPATI

Le seguenti società partecipate nell'ultimo bilancio approvato hanno presentato perdite.

Distretto Rurale Srl		Decisione CdA	
Perdite dell'esercizio 2019 – bilancio approvato nel 2020		€ 13.013,00	Perdita portata a nuovo
Quota di partecipazione		11,03%	
		€ 1.435,33	

Mantova Energia Srl		Decisione CdA	
perdite dell'esercizio 2017 – bilancio approvato nel 2020		€ 10.162,00	Perdita portata a nuovo
Quota di partecipazione		14%	
		€ 1.422,68	

Mantova Energia Srl		Decisione CdA	
perdite dell'esercizio 2018 – bilancio approvato nel 2020		€ 19.945,00	Perdita portata a nuovo
Quota di partecipazione		14%	
		€ 2.792,30	

Mantova Energia Srl		Decisione CdA	
perdite dell'esercizio 2019 – bilancio approvato nel 2020		€ 8.793,00	Perdita portata a nuovo
Quota di partecipazione		14%	
		€ 1.231,02	

L'ente ha provveduto all'accantonamento ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. 175/2016 per il Distretto Rurale Srl e per Mantova Energia srl sul bilancio assestato 2020 (cap. 19114/10) come da tabella precedente, mentre non è necessario alcun accantonamento per Valdaro spa in quanto in concordato L.F. e per Alot scarl in quanto la perdita è stata coperta con riserva straordinaria. Parte delle perdite sono coperte da accantonamenti già effettuate nel bilancio 2020.

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

L'Ente ha provveduto, in data 17.12.2019 con delibera di CP n. 57, 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.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2020 sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione
MANTOVA ENERGIA	14	non strategica	recesso
SIEM	1,5	non strategica	recesso
DISTRETTO RURALE	11,03	non strategica	recesso

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 6/02/2020 prot. n. 6607;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 mediante inserimento dei risultati nel portale del Mef entro la scadenza prevista.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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



Provincia di Mantova

**BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 8.00	(+)	31.707.725,06	9.152.884,18	5.606.032,72
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	7.500.000,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	500.000,00	500.000,00	500.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	25.054.191,73	11.124.284,18	7.506.032,72
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		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 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-346.466,67	-1.471.400,00	-1.400.000,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2021-2023 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

L'ente non ha in essere e non intende acquisire nessun contratto di locazione finanziaria.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2021, 2022 e 2023 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art. 203 del TUEL.

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

	2019	2020	2021	2022	2023
Interessi passivi	444.211,60	707.670,00	423.159,00	402.165,00	427.561,00
Fideiussioni	49.218,76	49.218,76	49.218,76	49.218,76	49.218,76
entrate correnti	48.817.806,71	44.434.400,47	50.107.251,09	50.107.251,09	50.107.251,09
% su entrate correnti	1,01%	1,70%	0,94%	0,90%	0,95%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio contabilità dei mutui/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	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	43.356.663,22	39.212.249,18	34.257.068,18	37.836.474,18	35.261.168,87
Nuovi prestiti (+)			7.500.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	4.144.414,04	4.955.181,00	3.920.594,00	2.575.305,31	2.624.855,31
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
Totale fine anno	39.212.249,18	34.257.068,18	37.836.474,18	35.261.168,87	32.636.313,56

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

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari*	444.211,60	707.670,00	423.159,00	402.165,00	427.561,00
Quota capitale	4.144.414,04	4.955.181,00	3.920.594,00	2.575.305,31	2.623.177,00
Totale	4.588.625,64	5.662.851,00	4.343.753,00	2.977.670,31	3.050.738,00

NB: Nella tabella non vi sono rimborsi anticipati, ad estinzione totale o parziale di mutui / prestiti obbligazionari.

Inoltre sono state inserite a decorrere dal 2022 le 2 rate semestrali di ammortamento di un nuovo mutuo ventennale con Cassa Depositi e Prestiti di euro 7.500.000,00, per la Pope 3, stimate annualmente pari ad euro 426.654,00, al tasso fisso dell'1,29%, piano di ammortamento alla francese.

Garanzie rilasciate

Al 30/09/2020, come da verbale di cassa del Tesoriere, sono presenti n. 3 fideiussioni rilasciate dall' istituto tesoriere:

- Fideiussione commerciale del 09/12/2013 di € **10.000,00** a favore di Ferrovie Emilia Romagna Srl con scadenza 09/12/2020, tacitamente rinnovabile;
- Fideiussione commerciale del 30/09/2014 di € **6.218,76** a favore di Rete Ferroviaria Italiana Spa con scadenza 30/09/2020, tacitamente rinnovata al 30/09/2021;
- Fideiussione commerciale del 05/12/2017 di € **33.000,00** a favore di Rete Ferroviaria Italiana Spa con scadenza 05/12/2020, tacitamente rinnovabile.

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.

Al 30/09/2020, come da verbale di cassa del Tesoriere, sono presenti n. 3 fideiussioni, RILASCIATE DALL' ISTITUTO TESORIERE

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul Dup 2021/2023;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in ordine alla regolarità tecnica e contabile;
- 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, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

Firmato digitalmente

L'ORGANO DI REVISIONE

Claudio Cavallari

EdjPolinelli

Giovanni Riva