

Provincia di Mantova

Parere n. 11 del 08.11.2019
dell'Organo di Revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022
e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Claudio Cavallari

Edj Polinelli

Gianni Riva

Handwritten signatures of the three members of the Revision Body: Claudio Cavallari, Edj Polinelli, and Gianni Riva.

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	3
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.....	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	9
Previsioni di cassa.....	10
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....	12
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	13
La nota integrativa	13
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	15
Verifica della coerenza interna	15
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022	17
A) ENTRATE	17
Entrate da fiscalità locale	17
Sanzioni amministrative da codice della strada	17
Proventi dei beni dell'ente	18
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	18
Spese di personale.....	18
Spese per acquisto beni e servizi	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	20
Fondo di riserva di competenza	22
Fondi per spese potenziali.....	22
ORGANISMI PARTECIPATI	23
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	24
INDEBITAMENTO	25
CONCLUSIONI	26

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 31.10.2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dal Presidente in data 31.10.2019 con delibera n. 113 del 31.10.2019 completo 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 2019;
 - 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 (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 approvato con CP n. 32 del 29.07.2019 e con Decreto Presidenziale n. 112 del 31.10.2019;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale 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 Nadup;

- approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale con Decreto Presidenziale n. 109 del 31.10.2019 (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 del Nadup;
- il Decreto Presidenziale n. 108 del 17.10.2019 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 del Nadup;
- il programma biennale forniture servizi 2020-2021 di cui all'art. 21 comma 6 del D. Lgs. n.50/2016 contenuto del Nadup;
- il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 del D.L. 112/2008, previsto con l'approvazione del bilancio di previsione;
- 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 Nadup;
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;
- la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui all'articolo 1, commi 138,146 e 147 della Legge n. 228/2012;
- 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 Nadup;

- 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. 13 del 16.04.2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale in data 26.03.2019 si evidenzia che:

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

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

	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	10.606.317,34
di cui:	
a) Fondi vincolati	2.840.391,51
b) Fondi accantonati	2.263.027,68
c) Fondi destinati ad investimento	493.087,99
d) Fondi liberi	5.009.810,16
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	10.606.317,34

La gestione dell'anno 2019 ad oggi evidenzia il seguente risultato di amministrazione presunto:
Prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2019

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	10.606.317,34
	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	29.898.342,03
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	106.004.224,18
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	140.535.974,03
-	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	0,00
+	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	0,00
+	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2019	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2020	5.972.909,52
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	45.952.655,19
-	Uscite che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	42.590.396,07
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00

+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019	1.934.294,38
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	7.400.874,26
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:		
Parte accantonata		.
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	312.057,47
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2019	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
	Fondo perdite società partecipate	1.156,54
	Fondo contenzioso	696.000,00
	Altri accantonamenti	1.559.787,92
	B) Totale parte accantonata	2.569.001,93
Parte vincolata		.
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	128.833,23
	Vincoli derivanti da trasferimenti	850.833,59
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti all'ente	0,00
	Altri vincoli	1.200.000,00
		.
	C) Totale parte vincolata	2.179.666,82
Parte destinata agli investimenti		.
	D) Totale parte destinata agli investimenti	413.087,99
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.239.117,52

Dalle attestazioni ricevute dai Dirigenti d'Area non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare alla data del 25.10.2019.

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

	2016	2017	2018	01/01/2019
Disponibilità:	61.311.593,60	53.558.639,05	53.409.210,68	53.409.210,68
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	17.499.111,11	5.635.623,91
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00	0,00

Inoltre alla data del 30.09.2019 come da verifica di cassa del 3^a trimestre la situazione di cassa risulta di euro 43.412.041,01 di cui vincolati euro 7.220.477,73.

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 2020-2022

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli




TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019			
					PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	2.086.611,64	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	27.811.730,39	1.934.294,38	1.446.780,37	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	3.746.261,22	0,00		
	- di cui avanzo - utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/ esercizio di riferimento		previsioni di cassa	53.409.210,68	40.000.000,00		
10000 TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.054.715,35	previsione di competenza previsione di cassa	30.556.433,88 66.526.480,30	30.715.933,88 40.770.649,23	30.715.933,88	30.715.933,88
20000 TITOLO 2	Trasferimenti correnti	10.222.069,34	previsione di competenza previsione di cassa	16.683.096,52 18.263.202,68	12.273.351,80 22.495.421,14	12.200.903,34	12.142.303,34
30000 TITOLO 3	Entrate extratributarie	4.457.675,38	previsione di competenza previsione di cassa	9.689.506,45 10.238.150,45	5.571.097,40 10.028.772,78	5.524.767,70	5.434.123,08
40000 TITOLO 4	Entrate in conto capitale	59.238.091,21	previsione di competenza previsione di cassa	66.676.198,12 84.051.790,66	16.185.792,97 75.423.884,18	33.225.383,93	57.773.736,90
50000 TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	644,40 644,40	0,00 0,00	0,00	0,00
60000 TITOLO 6	Accensione prestiti	506144,31	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 506144,31	0,00 506144,31	0,00	0,00
TITOLO 7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	10.000.000,00 10.000.000,00	10.000.000,00 10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	10.120.624,16	previsione di competenza previsione di cassa	18.952.000,00 18.963.768,95	20.732.000,00 30.852.624,16	20.732.000,00	20.732.000,00
TOTALE TITOLI		94.599.319,75	previsione di competenza previsione di cassa	152.557.879,37 208.550.181,75	95.478.176,05 190.077.495,80	112.398.988,85	136.798.097,20
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		94.599.319,75	previsione di competenza previsione di cassa	186.202.482,62 261.959.392,43	97.412.470,43 230.077.495,80	113.845.769,22	136.798.097,20

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019			
					PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	45.361.344,18	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	52.416.256,53 (0,00) 114.392.364,69	42.218.573,08 5838141,8 0,00 86.910.879,48	42.130.904,92 2043036,58 (0,00)	43.793.054,99 145613,49 (0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	62.180.926,81	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	100.484.713,39 1934294,38 103.471.256,28	19.474.022,35 10776917,89 1.446.780,37 80.208.168,79	36.861.241,38 0,00 34.841.861,01	59.715.959,12 0,00 59.170.959,12
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	2.068.017,80	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.349.512,70 (0,00) 4.349.512,70	4.987.875,00 0,00 0,00 7.055.892,80	4.121.622,92 0,00 (0,00)	2.557.083,09 0,00 (0,00)
CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO							
TITOLO 5	TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	10.000.000,00 (0,00) 10.000.000,00	10.000.000,00 0,00 0,00 10.000.000,00	10.000.000,00 0,00 (0,00)	10.000.000,00 0,00 (0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	9.436.690,82	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	18.952.000,00 (0,00) 20.619.296,80	20.732.000,00 0,00 0,00 30.168.690,82	20.732.000,00 0,00 (0,00)	20.732.000,00 0,00 (0,00)
TOTALE TITOLI		119.046.979,61	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	186.202.482,62 1.934.294,38 252.832.430,47	97.412.470,43 16.615.059,69 1.446.780,37 214.343.631,89	113.845.769,22 2.043.036,58 34.841.861,01	136.798.097,20 145.613,49 59.170.959,12
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		119046979,61	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	186202482,62 1934294,38 252832430,47	97412470,43 16615059,69 1446780,37 214343631,89	113845769,22 2043036,58 34841861,01	136798097,20 145613,49 59170959,12

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 2020 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
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	1.934.294,38
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	1.934.294,38

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	40.000.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	40.770.649,23
2	Trasferimenti correnti	22.495.421,14
3	Entrate extratributarie	10.028.772,78
4	Entrate in conto capitale	75.423.884,18
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	506.144,31
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	30.852.624,16
TOTALE TITOLI		190.077.495,80
TOTALE GENERALE ENTRATE		230.077.495,80

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
1	Spese correnti	86.910.879,48
2	Spese in conto capitale	80.208.168,79
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rmborso di prestiti	7.055.892,80
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	30.168.690,82
TOTALE TITOLI		214.343.631,89

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

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 40.000.000,00 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	40.000.000,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	10.054.715,35	30.715.933,88	40.770.649,23	40.770.649,23
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	10.222.069,34	12.273.351,80	22.495.421,14	22.495.421,14
3	<i>Entrate extratributarie</i>	4.457.675,38	5.571.097,40	10.028.772,78	10.028.772,78
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	59.238.091,21	16.185.792,97	75.423.884,18	75.423.884,18
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	506.144,31	0,00	506.144,31	506.144,31
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>	10.120.624,16	20.732.000,00	0,00	30.852.624,16
	TOTALE TITOLI	94.599.319,75	95.478.176,05	159.224.871,64	190.077.495,80
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	94.599.319,75	95.478.176,05	159.224.871,64	230.077.495,80
BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	45.361.344,18	42.218.573,08	87.579.917,26	86.910.879,48
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	62.180.926,81	19.474.022,35	81.654.949,16	80.208.168,79
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>		0,00	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	2.068.017,80	4.987.875,00	7.055.892,80	7.055.892,80
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	9.436.690,82	20.732.000,00	30.168.690,82	30.168.690,82
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	119.046.979,61	97.412.470,43	216.459.450,04	214.343.631,89
	SALDO DI CASSA				15.733.863,91

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

BILANCIO DI PREVISIONE					
EQUILIBRI DI BILANCIO (1)					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		40.000.000,00			
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		48.560.383,08 0,00	48.441.604,92 0,00	48.292.360,30 0,00
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 <i>di cui:</i>	(-)		42.218.573,08	42.130.904,92	43.793.054,99
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			276.709,71	286.512,36	281.157,43
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		9.555,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		4.987.875,00 0,00	4.121.622,92 0,00	2.557.083,09 0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			1.344.380,00	2.189.077,08	1.942.222,22
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					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		38.220,00 28.665,00	193.522,92 193.522,92	312.777,78 312.777,78
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		1.382.600,00	2.382.600,00	2.255.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

L'importo di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da entrate derivante da alienazioni patrimoniali che finanziano estinzioni anticipate di prestiti:

Anno 2020 euro 38.220,00

Anno 2021 euro 193.522,92

Anno 2022 euro 312.777,78

L'importo di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite per il finanziamento di spese di investimento:

Anno 2020 euro 1.382.600,00

Anno 2021 euro 2.382.600,00

Anno 2022 euro 2.255.000,00

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 non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Entrate da titoli abitativi edilizi	0,00	0,00	0,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione tributaria (parte eccedente)	0,00	0,00	0,00
Canoni per concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Sanzioni codice della strada (parte eccedente)	0,00	0,00	0,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
contributo regionale per protezione civile	27.600,00	27.600,00	0,00
Finanziamento regionale progetto energie alternative	72.448,46	0,00	0,00
Totale	100.048,46	27.600,00	0,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
consultazione elettorali e referendarie locali	1.200,00	0,00	0,00
spese per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
sentenze esecutive e atti equiparati	0,00	0,00	0,00
ripiano disavanzi organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
penale estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00	0,00
rimborso entrate non dovute	17.000,00	17.000,00	17.000,00
rimborso entrate settore ambiente	1.000,00	10.000,00	1.000,00
rimborso diritti di notifica su atti istruttoria enti pubblici	1.000,00	1.000,00	1.000,00
intervento provinciale per la promozione dell'università	7.000,00	0,00	0,00
prestazione di servizi per energie alternative in agricol	72.448,46	0,00	0,00
rimborso spese al personale per spese legali	10.000,00	0,00	zero
Totale	109.648,46	28.000,00	19.000,00

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 tutte le seguenti informazioni:

- 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;
- 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 analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) 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;
- h) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-2022 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

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

Sulla Nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n.10 del 08.11.2019 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari è compreso nel Nadup.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al Nadup nella sessione di approvazione del bilancio preventivo. 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 2020-2022.

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 è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173 .

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n.09 in data 08.11.2019 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

La programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2020-2022, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022**A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2020-2022 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 2018	Previsioni definitive 2019 (aggiornate alla III variazione)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Imposta sulle assicurazioni (RCA)	14.375.880,61	14.200.000,00	14.200.000,00	14.200.000,00	14.200.000,00
IPT	14.193.014,34	13.820.000,00	13.980.000,00	13.980.000,00	13.980.000,00
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene ambientale	2.707.308,89	2.350.000,00	2.350.000,00	2.350.000,00	2.350.000,00

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
sanzioni ex art.208 co 1 cds	0,00	0,00	0,00
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
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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. 108 approvato in data 17.10.2019 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 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
3217 3217/10 3217/11 3207	canoni concessioni	476.752,07	462.433,27	446.328,21
3201 3206 3206/10 3208	fitti attivi e canoni patrimoniali	1.006.000,00	1.006.000,00	1.006.000,00
Tip. 301	altri proventi	908.400,00	908.400,00	908.400,00
	TOTALE PROVENTI DEI BENI	2.391.152,07	2.376.833,27	2.360.728,21
	Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	196.160,15	201.723,36	196.368,43
	Percentuale Fondo (%)	8,20	8,49	8,32

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	
101	Redditi da lavoro dipendente	10.861.082,24	11.710.782,37	11.512.987,37	11.517.315,37
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.026.195,91	940.019,42	924.863,42	925.525,42
103	Acquisto di beni e servizi	15.590.021,30	11.532.864,39	12.460.545,31	14.178.030,06
104	Trasferimenti correnti	7.638.893,76	1.734.230,24	1.515.497,00	1.515.497,00
105	Trasferimenti di tributi				
106	Fondi perequativi				
107	Interessi passivi	445.185,00	756.385,00	484.390,00	402.420,40
108	Altre spese per redditi da capitale				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	71.322,27	33.000,00	56.000,00	47.000,00
110	Altre spese correnti	16.783.556,05	15.511.291,66	15.176.621,82	15.207.266,74
	Totale	52.416.256,53	42.218.573,08	42.130.904,92	43.793.054,99

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2020-2022, tiene conto della programmazione triennale del fabbisogno occupazionale approvata e dei seguenti vincoli disposti:

- dall'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'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 euro 15.299.801,20;

- dall'articolo 1, comma 844, della Legge n.205/2017 (Legge di bilancio 2018), riguardante il non superamento della spesa della dotazione organica rideterminata ai sensi dell'art. 1, comma 421, della legge 23 dicembre 2014, n. 190;
- dall'art. 1, comma 847, della Legge n.205/2017 (Legge di bilancio 2018), riguardante la spesa del personale con rapporto di lavoro flessibile che non può superare il 25 per cento della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009, come da tabella contenuta nella Nadup;
- 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 2020-2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 15.299.801,20

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	MEDIA 2011/2013	Previsione		
		2020	2021	2022
SPESE MACROAGGREGATO 101	14.818.340,22	11.541.058,33	11.343.263,33	11.347.591,33
SPESE MACROAGGREGATO 103	383.792,50	162.023,84	162.023,84	162.023,84
SPESE MACROAGGREGATO 102 (irap)	954.924,29	694.019,42	678.863,42	679.525,42
TOTALE SPESE DI PERSONALE (A)	16.157.057,01	12.397.101,59	12.184.150,59	12.189.140,59
**(-) COMPONENTI ESCLUSE (B)	857.255,81	1.191.466,24	1.191.466,24	1.191.466,24
COMPONENTI ESCLUSE DEL E LAV		3.551.656,41	3.487.594,41	3.489.883,41
TOTALE COMPONENTI ESCLUSE		4.743.122,65	4.679.060,65	4.681.349,65
(=) COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE SPESA A(ex art.1,c.557, l.296/2006)	15.299.801,20	7.653.978,94	7.505.089,94	7.507.790,94

**Nelle componenti "escluse" di cui alla lettera "B" 2020-2022) 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 recente 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"...

.. "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 dal saldo di finanza pubblica.

La previsione di spesa **non tiene** altresì conto delle riduzioni disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 posto che l'ente **rientra** nella previsione di cui all'art. 21 bis comma 2 del D.L. 50/2017 (per i comuni e le forme associative che approvano il bilancio di previsione entro il 31/12 dell'anno precedente e che rispettano i vincoli del pareggio di bilancio).

In particolare le previsioni per gli anni 2020-2022 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Studi e consulenze	150.340,54	80,00%	30.068,11	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	1.593.941,91	80,00%	318.788,38	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	45.606,54	50,00%	22.803,27	Non Soggetto	Non Soggetto	Non Soggetto
Formazione	35.000,00	50,00%	17.500,00	Non Soggetto	Non Soggetto	Non Soggetto
Totale	1.824.888,99		389.159,76	0,00	0,00	0,00

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 2020-2022 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);

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (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	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	5.571.097,40	276.709,71	276.709,71	0,00	4,97%
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	5.571.097,40	276.709,71	276.709,71	0,00	4,97%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	5.571.097,40	276.709,71	276.709,71	0,00	4,97%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO	ACC.TO EFFETTIVO	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	5.524.767,70	286.512,36	286.512,36	0,00	5,19%
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	5.524.767,70	286.512,36	286.512,36	0,00	5,19%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	5.524.767,70	286.512,36	286.512,36	0,00	5,19%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	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	5.434.123,08	281.157,43	281.157,43	0,00	5,17%
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	5.434.123,08	281.157,43	281.157,43	0,00	5,17%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	5.434.123,08	281.157,43	281.157,43	0,00	5,17%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

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 2020 - euro 548.425,77 pari allo 1,30 % delle spese correnti;
 anno 2021 - euro 829.998,08 pari allo 1,97 % delle spese correnti;
 anno 2022 – euro 864.997,93 pari allo 1,98 % delle spese correnti

La consistenza del fondo di riserva di cassa del bilancio 2020 rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

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 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento per contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	3.902,30	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.902,30	0,00	0,00

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.

	Perdite al 31/12/2018	Decisioni del CDA
Distretto Rurale srl	-3.710,00	Bilancio in attesa di approvazione
S.I.E.M. SPA	- 1.839.634,00	Coperta con riserve

L'ente ha provveduto all'accantonamento ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. 175/2016 per il Distretto Rurale Srl come da tabella precedente, mentre non è necessario alcun accantonamento per Siem spa in quanto la perdita è stata interamente coperta con riserva patrimoniali.

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

L'Ente ha provveduto, in data 14.12.2018 con delibera di CP n. 61, 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 31.12.2019 sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione
MANTOVA ENERGIA	14	non strategica	recesso da C.C.
SIEM	1,5	non strategica	recesso da C.C.
CENTRO TECNOLOGICO ARTI E MESTIER	3,8	non strategica	recesso da C.C.
DISTRETTO RURALE	11,03	non strategica	recesso da C.C.

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 18.04.2019 prot. n. 23226
- 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 2020, 2021 e 2022 sono finanziate come segue:

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO (1)				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.934.294,38	1.446.780,37	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	16.185.792,97	33.225.383,93	57.773.736,90
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	(-)	38.220,00	193.522,92	312.777,78
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	(+)	1.382.600,00	2.382.600,00	2.255.000,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	19.474.022,35 1.446.780,37	36.861.241,38 34.841.861,01	59.715.959,12 59.170.959,12
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	(+)	9.555,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2020-2022 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 2020, 2021 e 2022 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:

	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	124.447,40	444.211,60	756.385,00	484.390,00	402.420,40
Fideiussioni	49.218,76	49.218,76	49.218,76	49.218,76	49.218,76
entrate correnti	48.326.198,51	48.817.806,71	44.434.400,47	44.434.400,47	44.434.400,47
% su entrate correnti	0,36%	1,01%	1,81%	1,20%	1,02%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio 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	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	52.432.332,09	48.438.318,38	43.356.663,22	39.196.185,64	34.236.975,64	30.308.875,64
Nuovi prestiti (+)						
Prestiti rimborsati (-)	2.882.606,02	2.961.255,30	4.160.477,58	4.959.210,00	3.928.100,00	2.244.305,31
Estinzioni anticipate (-)	1.074.545,45	2.120.399,86				
Altre variazioni +/- (da specificare)	-36.862,24	0,00				
Totale fine anno	48.438.318,38	43.356.663,22	39.196.185,64	34.236.975,64	30.308.875,64	28.064.570,33

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

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	124.447,40	444.211,60	756.385,00	484.390,00	402.420,40
Quota capitale	2.961.255,30	4.160.477,58	4.959.210,00	3.928.100,00	2.244.305,31
Totale	3.085.702,70	4.604.689,18	5.715.595,00	4.412.490,00	2.646.725,71

Garanzie rilasciate

Al 30/09/2019, come da verbale di cassa del Tesoriere, sono presenti n. 3 fideiussioni:

- Fideiussione commerciale del 09/12/2013 di € **10.000,00** a favore di Ferrovie Emilia Romagna Srl con scadenza 09/12/2018; tacitamente rinnovata al 09/12/2019
- Fideiussione commerciale del 30/09/2014 di € **6.218,76** a favore di Rete Ferroviaria Italiana Spa con scadenza 30/09/2018. tacitamente rinnovata al 30/09/2019
- Fideiussione commerciale del 05/12/2017 di € **33.000,00** a favore di Rete Ferroviaria Italiana Spa co scadenza 05/12/2018; tacitamente rinnovata al 05/12/2019

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.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sulla Nota di aggiornamento al Dup;
- 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 2020-2022 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Claudio Cavallari

Edj Polinelli

Gianni Riva