

*PROVINCIA DI PARMA*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott.ssa FRANCESCA ZENNONI*

*Avv. GIORGIO BIGARELLI*

*Dott. EMILIO LAVEZZI*

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 26 del 21.12.2021

### PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

**presenta**

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

li 21.12.2021

### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa FRANCESCA ZENNONI 

Avv. GIORGIO BIGARELLI 

Dott. EMILIO LAVEZZI 

## *Sommario*

- *PREMESSA E VERIFICA PRELIMINARE*
- *NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE*
- *DOMANDE PRELIMINARI*
- *VERIFICA DEGLI EQUILIBRI*
- *BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - 2024*
- *VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI*
- *VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI 2022 - 2024*
- *ORGANISMI PARTECIPATI*
- *SPESE IN C/CAPITALE*
- *INDEBITAMENTO*



*Aluani*

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Dott.ssa Francesca Zennoni, Avv. Giorgio Bigarelli, Dott. Emilio Lavezzi revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 15.04.2021;

### *Premesso*

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011;
  - che è stato ricevuto in data 10.12.2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022 - 2024, approvato con Decreto del Presidente della Provincia di Parma n. 278 in data 03.12.2021, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
  - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
  - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
  - visti i regolamenti relativi ai tributi dell'ente;

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

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000.

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

La Provincia di Parma registra una popolazione al 01.01.2021, di n. 453.524 abitanti.

## DOMANDE PRELIMINARI

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

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio, in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità, sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

Considerato che il Presidente e il Consiglio Provinciale sono stati rinnovati con elezioni che si sono svolte in data 18/12/2021, per permettere al nuovo Presidente e al nuovo Consiglio Provinciale di valutare lo schema di bilancio 2022 – 2024 e relativi allegati con i tempi congrui, il Bilancio di Previsione 2022 – 2024 verrà proposto per l'approvazione nel mese di gennaio 2022.

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

Relativamente ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà l'Organo di revisione attesta che:

- l'Ente non è strutturalmente deficitario.



- l'Ente non è in disavanzo.
- l'Ente non è in dissesto finanziario.

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

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

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 23 del 15.07.2021 la verifica degli equilibri di bilancio per la gestione 2021. In essa si dava atto dell'inesistenza, a tale data, di debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare, nonché del ripristino degli equilibri generali di bilancio.

La gestione dell'anno 2020 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2020 rideterminato con delibera di Consiglio n. 18 del 31.05.2021, in € 22.139.922,67 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

- avanzo accantonato € 3.115.152,90;
- avanzo vincolato € 7.609.267,87;
- avanzo destinato agli investimenti € 19.567,36;
- avanzo disponibile € 11.395.934,54;

Dalle comunicazioni ricevute non risultano, alla data odierna, debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Disponibilità	45.280.784,85	41.825.061,24	56.675.284,40
Di cui cassa vincolata	20.185.391,83	12.765.848,27	14.594.847,10

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

## BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - 2024

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2022, 2023 e 2024 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2021 sono così formulate:

**Riepilogo generale entrate e spese per titoli**

ENTRATE/SPESE	PREVISIONI DEFINITIVE 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
Utilizzo avanzo di amministrazione	17.784.551,57	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	19.467.832,10	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	33.188.500,00	33.982.000,00	34.013.100,00	34.013.100,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	9.137.361,50	6.635.885,68	6.488.514,65	6.488.514,65
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.799.217,63	2.719.428,87	1.994.383,63	1.994.383,63
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	65.777.539,51	35.700.595,95	22.531.924,60	5.175.999,44
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.549.370,00	1.549.370,00	1.549.370,00	1.549.370,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	9.739.450,00	9.139.450,00	9.139.450,00	9.139.450,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>159.443.822,31</b>	<b>89.726.730,50</b>	<b>75.716.742,88</b>	<b>58.360.817,72</b>
Titolo 1 - Spese correnti	48.168.029,81	37.674.952,00	37.956.398,93	38.015.013,34
Titolo 2 - Spese in conto capitale	95.320.835,97	36.694.799,71	22.731.196,76	5.315.489,96
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	4.666.136,53	4.668.158,79	4.340.327,19	4.341.494,42
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.549.370,00	1.549.370,00	1.549.370,00	1.549.370,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	9.739.450,00	9.139.450,00	9.139.450,00	9.139.450,00

<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>159.443.822,31</b>	<b>89.726.730,50</b>	<b>75.716.742,88</b>	<b>58.360.817,72</b>
---------------------------------	-----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

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

### Avanzo presunto

Come da prospetto allegato al Bilancio di Previsione 2022 - 2024 l'avanzo di amministrazione presunto è pari ad € 8.030.537,38 e scaturisce dalla seguente situazione:

Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	22.139.922,67
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	19.467.832,10
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	106.181.545,87
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	141.857.919,63
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	125.245,04
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	154.825,47
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2021	569.576,44
=	<b>Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021</b>	<b>6.530.537,88</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	6.000.000,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	4.500.000,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio N-1	500.000,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio N-1	-
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	15.500.000,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021	15.000.000,00
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021</b>	<b>8.030.537,88</b>
Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
<b>Parte accantonata</b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	970.771,90
	Fondo perdite società partecipate	1.490.588,50
	Fondo contenzioso	75.000,00
	Altri accantonamenti	1.761.612,24
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>4.297.972,64</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	37.809,25
	Vincoli derivanti da trasferimenti	3.123.937,41
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>3.161.746,66</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>-</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>570.818,58</b>

Il fondo pluriennale finale è stato stimato considerando le presunte variazioni ad impegni di spesa 2021 necessarie per la loro reimputazione ad esercizi successivi, che saranno adottate in sede di riaccertamento ordinario 2021.

Il dettaglio della composizione dell'avanzo è opportunamente evidenziata in nota integrativa.

Al bilancio di previsione 2022 - 2024 non è stata applicata nessuna quota di avanzo di amministrazione presunto. Di conseguenza non sono stati predisposti gli allegati A1 A2 e A3.

### **Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Gli importi del fondo pluriennale vincolato sia di parte corrente che in c/capitale, saranno determinati in sede di riaccertamento ordinario 2021, in relazione agli impegni 2021 oggetto di reimputazione per esigibilità posticipata agli esercizi successivi.

### **Previsioni di cassa**

<b>ENTRATE/SPESE</b>	<b>CASSA ANNO 2022</b>
<b>Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio</b>	49.700.000,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	36.338.752,23
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	11.485.639,20
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.515.033,01
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	95.188.305,42
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	378.465,56
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.549.370,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	9.458.769,16
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>207.614.334,58</b>
Titolo 1 - Spese correnti	68.674.458,97
Titolo 2 - Spese in conto capitale	116.694.489,85
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	6.874.339,38
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.549.370,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	9.607.376,75
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>203.400.034,95</b>
<b>Fondo di cassa finale presunto</b>	<b>4.214.299,63</b>

Le previsioni di cassa per il 2022 sono state elaborate tenendo conto degli stanziamenti di competenza, al netto del Fondo crediti dubbia esigibilità, nonché della consistenza dei residui attivi e passivi.

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

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.

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

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

<b>ENTRATE/SPESE</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
FPV per spese correnti	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1 -2 - 3	43.337.314,55	42.495.998,28	42.495.998,28
Spese titolo 1 - Spese correnti	-37.674.952,00	-37.956.398,93	-38.015.013,34
Spese titolo 4 - Quote capitale amm.to mutui e prestiti	-4.668.158,79	-4.340.327,19	-4.341.494,42
Entrate correnti ad investimenti	-994.203,76	-199.272,16	-139.490,52
<b><i>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</i></b>	<b><i>0,00</i></b>	<b><i>0,00</i></b>	<b><i>0,00</i></b>
FPV per spese in c/capitale	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti ad investimenti	994.203,76	199.272,16	139.490,52
Entrate titoli 4 - 5 - 6	35.700.595,95	22.531.924,60	5.175.999,44
Spese titolo 2 - Spese in c/capitale	-36.694.799,71	-22.731.196,76	-5.315.489,96
<b><i>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</i></b>	<b><i>0,00</i></b>	<b><i>0,00</i></b>	<b><i>0,00</i></b>

### **Utilizzo proventi alienazioni**

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

### **Risorse derivanti da rinegoziazione mutui**

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

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

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

<b>Entrate correnti non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2024</b>
Contributi a progetti non ricorrenti	136.274,70	36.000,00	36.000,00
Entrate da risarcimenti danni	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Entrate da ammende, oblazioni e pene pecuniarie	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Sanzioni	312.500,00	312.500,00	312.500,00
<b>Totale</b>	<b>471.724,70</b>	<b>371.500,00</b>	<b>371.500,00</b>
<b>Spese correnti non ricorrenti</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2024</b>
Spese per progetti non ricorrenti	257.262,70	157.038,00	157.038,00
Spese per eventi calamitosi	201.000,00	201.000,00	201.000,00
Sanzioni, indennizzi e risarcimenti	80.500,00	80.500,00	80.500,00
<b>Totale</b>	<b>538.762,70</b>	<b>438.538,00</b>	<b>438.538,00</b>

### La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco 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) 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;
- h) 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;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) 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 2022 - 2024 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore in esso contenuti:

- **Piano di fabbisogni di personale**, coerente con i vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale;
- **Piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare**;
- **Programma triennale dei lavori pubblici**, redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018;
- **Programma biennale di forniture e servizi** 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.

### Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

La Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato adottato dal Presidente con atto n. 277 del 03.12.2021 secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al d.lgs. 118/2011).

L'organo di revisione ha attestato con verbale n. 25 del 21.12.2021 la coerenza, attendibilità e congruità del D.U.P. rispetto:

- alle linee programmatiche di mandato dell'amministrazione;
- agli strumenti obbligatori di programmazione di settore;
- ai contenuti del bilancio 2022 - 2024.

### Programma triennale lavori pubblici

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

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2022 - 2024 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredo Fondo Pluriennale vincolato che verrà rideterminato in sede di riaccertamento dei residui 2021.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

### **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

### **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con 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. 22 in data 02.11.2021, ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

I fabbisogni di personale nel triennio 2022 - 2024, tengono conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

## **Verifica della coerenza esterna**

### **Equilibri di finanza pubblica**

Ai fini del concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. Il rispetto dell'equilibrio viene riscontrato, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione e previsto nell'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

L'Ente rispetta, anche in sede di previsione, per l'intero triennio i vincoli di finanza pubblica come si evince dal prospetto degli equilibri di bilancio allegati.



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

### A) ENTRATE

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

#### Titolo I - Entrate Tributarie

Entrate	Previsione definitive 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
<b>Totale</b>	35.600.000,00	33.982.000,00	34.013.100,00	34.013.100,00

Le aliquote di tutti i tributi sono state confermate con decreto presidenziale n. 243 del 28.10.2021.

Nella tabella vengono riepilogate le aliquote applicate per l'esercizio 2022:

Tributo	Aliquota
Imposta Provinciale di Trascrizione Autoveicoli (I.P.T)	30%
Imposta sulle Assicurazioni R.C. Auto	16%
Addizionale Tributo Ambiente	5%

**Tributo per l'ambiente:** dall'esercizio 1996 è applicata l'aliquota massima del 5%. Per gli anni 2022 - 2024 è stato stimato un gettito di euro 3.600.000,00 invariato rispetto all'assestato 2021.

**Imposta provinciale di trascrizione:** dal 2007 la tariffa è stata portata al 30% . Per l'anno 2022 è stata inserita una previsione di € 14.082.000,00 per gli anni 2023 e 2024 una previsione di € 14.113.100,00.

**Imposta sulle assicurazioni per responsabilità civile auto:** a decorrere dal 1 gennaio 2013 questa amministrazione applica l'aliquota del 16%. È stata iscritta negli anni 2022 - 2024 una previsione, di € 16.300.000,00.

#### Titolo II - Trasferimenti correnti

Entrate	Previsione definitive 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Trasferimenti correnti	9.153.364,91	6.635.885,68	6.488.514,65	6.488.514,65

Le entrate derivanti da trasferimenti correnti riguardano prevalentemente le entrate dello Stato e della Regione.

**Titolo III Entrate Extratributarie**

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.374.509,62	1.823.473,41	1.098.428,17	1.098.428,17
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	579.996,80	312.500,00	312.500,00	312.500,00
Interessi attivi	11.405,42	7.500,00	7.500,00	7.500,00
Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e altre entrate correnti	777.986,57	575.955,46	575.955,46	575.955,46
<b>Totale</b>	<b>2.743.898,41</b>	<b>2.719.428,87</b>	<b>1.994.383,63</b>	<b>1.994.383,63</b>

Tra le entrate extratributarie rientrano i proventi derivanti dalla gestione dei beni dell'Ente, dalla prestazione di servizi da parte degli uffici dell'Ente stesso e gli interessi attivi.

Tale voce prevede uno stanziamento di euro 2.743.898,41 ipotizzata dalle locazioni attive in essere e sull'andamento storico delle entrate derivanti da diritti di istruttoria o da sanzioni.

Sempre nelle entrate extratributarie sono presenti € 260.000,00 come entrate derivanti da sanzioni del codice della strada (art. 208 D.Lgs. 285/92) destinati per € 97.500,00 alla manutenzione ordinaria e straordinaria strade e per €. 32.500,00 ad acquisti per il funzionamento del servizio di Polizia provinciale.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

L'Ente ha previsto nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale per l'importo di Euro 107.494,14.

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

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

macroaggregati		Previsione definitiva 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
101	Redditi da lavoro dipendente	7.353.322,42	7.264.655,76	7.445.700,76	7.445.700,76
102	Imposte e tasse	758.400,00	758.600,00	758.600,00	758.600,00
103	Acquisto di beni e servizi	17.928.908,08	11.862.967,21	12.283.364,22	12.343.145,86
104	Trasferimenti correnti	16.978.277,47	15.582.539,80	15.513.320,30	15.513.320,30
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	1.088.056,77	1.018.894,43	943.418,85	942.251,62
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	38.878,00	51.000,00	51.000,00	51.000,00
110	Altre spese correnti	4.022.187,07	1.136.294,80	960.994,80	960.994,80
<b>Totale titolo 1</b>		<b>48.168.029,81</b>	<b>37.674.952,00</b>	<b>37.956.398,93</b>	<b>38.015.013,34</b>

**Spese di personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente stanziata per gli esercizi 2022 - 2024, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente con l'obbligo di riduzione della stessa disposto dall'art. 1, comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013. L'andamento dell'aggregato rilevante ai fini del calcolo compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

Descrizione	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2022
Spesa macroaggregato 101	17.361.521,59	7.264.655,76
Spesa macroaggregato 103	0,00	0,00
IRAP	1.149.615,34	455.000,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		0,00
Altre spese: Buoni pasto	215.795,27	0,00
Altre spese: Co.co.co	54.913,07	0,00
Altre spese: Personale in convenzione	201.361,92	36.000,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>18.983.207,19</b>	<b>7.755.655,76</b>
(-) Componenti escluse (B) (personale categorie protette)	-623.225,56	-186.974,04
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali	-2.040.791,06	-150.000,00
di cui incentivi funzioni tecniche	1.853.411,17	0,00
	0,00	150.000,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa a-b</b>	<b>16.319.190,57</b>	<b>7.418.681,72</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)		

La spesa del personale lorda rispetta il limite stabilito dal comma 421, art. 1, della Legge 23 dicembre 2014, n. 190, e quantificato in € 7.981.756,56 con Decreto Presidenziale n. 57/2015 del 10/03/2015:

Spesa di personale lorda (A)	7.755.655,76
Tetto di spesa rideterminato ai sensi del c. 421	7.981.756,56
Margine	226.100,80

La spesa di personale lorda (A) rientra altresì nel limite del 20% delle entrate correnti di cui all'art. 1, c. 845, della L. 205/2017, attestandosi al 17,12%.

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

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

Non sono stati previsti nel bilancio 2022 - 2024 incarichi di collaborazione autonoma.

Qualora venissero previsti in corso d'anno potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

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

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

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

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

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

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

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

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2022-2024 risultano dai prospetti allegati al bilancio di previsione per singola tipologia di entrata e corrispondono con il totale dell'accantonamento effettivo di bilancio indicato nell'allegato c), colonna c).

L'ente ha utilizzato il metodo della media semplice, applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate, una percentuale pari al complemento a 100 della media semplice del rapporto tra gli incassi e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, come previsto dal punto 3.3 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria.

L'ente non si è avvalso nel bilancio di previsione 2022-2024, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 sulla base dei dati del 2019, in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

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

La dimostrazione delle quote accantonate a FCDE nel bilancio 2022 - 2024, pari rispettivamente a € 41.882,16 per il 2022, € 41.882,16 per il 2023 e € 41.882,16 per il 2024, è evidenziata nell'allegato al bilancio di previsione 2022 - 2024 relativo alla composizione dell'accantonamento al FCDE.

Non sono stati oggetto di svalutazione, in ottemperanza al richiamato principio contabile, i crediti derivanti da altre amministrazioni pubbliche e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa.

### **Fondo di riserva di competenza**

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

anno 2022 - euro 153.912,64 pari allo 0,36 % delle spese correnti;

anno 2023 - euro 153.912,64 pari allo 0,36 % delle spese correnti;

anno 2024 - euro 153.912,64 pari allo 0,36 % delle spese correnti;

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

### **Fondo di riserva di cassa**

L'ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 148.739,49

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

### **Fondi per spese potenziali**

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2022 - 2024 accantonamenti per le spese presunte derivanti dagli adeguamenti del CCNL pari ad € 295.000,00 per il 2022, € 120.000,00 per il 2023 ed € 120.000,00 per il 2024.

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione presunto:

DESCRIZIONE	AVANZO ACCANTONATO AL 01.01.2021	AVANZO APPLICATO GESTIONE 2021	RISORSE ACCANTONATE GESTIONE 2021	QUOTA RESIDUA AL 31.12.2021
Fondo perdite società partecipate	350.000,00	350.000,00	1.490.588,50	1.490.588,50
Fondo contenzioso	115.000,00	40.000,00	0,00	75.000,00
F.do crediti di dubbia esigibilità	614.012,20	0,00	356.759,70	970.771,90

F.do rischi per garanzie prestate a favore di società partecipate	1.257.000,00	1.257.000,00	1.257.000,00	1.257.000,00
F.do rischi per crediti sofferenti v/enti pubblici oggetto di contenzioso c/capitale	593.094,38	250.538,22	0,00	342.556,16
F.do rischi per crediti sofferenti v/enti pubblici oggetto di contenzioso parte corrente	32.100,32	0,00	0,00	32.100,32
F.do rinnovi contrattuali	153.946,00	23.990,24	0,00	129.955,76
<b>TOTALE AVANZO ACCANTONATO</b>	<b>3.115.152,90</b>	<b>1.921.528,46</b>	<b>3.104.348,20</b>	<b>4.297.972,64</b>

### **Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

L'ente al 31.12.2021 rispetterà i criteri previsti dalla norma, art 1, c 858 – 872 della L 145/2018, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente:

- ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- ha posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2021 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

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

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, dà atto di quanto previsto dall'art. 6, del D.L. 8 aprile 2020, n. 23, convertito con modifiche dalla L. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, comma 266, della L. 30 dicembre 2020, n. 178 (Legge di bilancio 2021), il quale prevede che per le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2020 non si applicano gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del codice civile e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile. Il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo stabilito dagli articoli 2446, secondo comma, e 2482-bis, quarto comma, del codice civile, è posticipato al quinto esercizio successivo.

L'Organo di revisione ha verificato che non sono presenti società che versino in tale situazione, salvo le società in liquidazione, precisamente Società di Salsomaggiore Srl e SO.PR.I.P. Srl.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dalla Provincia contiene il



programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016.

### **Aumenti di capitale, trasferimenti straordinari, aperture di credito, garanzie**

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

### **Accantonamento a copertura di perdite**

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 accantonando una quota di avanzo di amministrazione pari ad € 1.490.588,50 pari a quella al 31.12.2020 incrementata degli stanziamenti effettuati nel corso del 2021

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


L'Ente, con Deliberazione di Consiglio Provinciale n 49/2017, ha provveduto alla Revisione straordinaria delle partecipazioni prevista dall'art. 24 del D. Lgs. 175/2016, e con le seguenti Deliberazioni ha approvato la revisione ordinaria prevista dall'art. 20 del D. Lgs. 175/2016:

- Deliberazione n. 46/2018 "Revisione ordinaria al 31/12/2017";
- Deliberazione n. 55/2019 "Revisione ordinaria al 31/12/2018";
- Deliberazione n 53/2020 "Revisione ordinaria al 31/12/2019".

Le azioni di dismissione previste nei sopracitati atti sono state intraprese entro i termini previsti ed, in alcuni casi, si sono concluse.

L'Ente non ha ancora provveduto a dismettere o a coinvolgere in un Piano di razionalizzazione le seguenti partecipazioni societarie:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo della mancata dismissione
Centro Padano Interscambio Merci Spa (CEPIM Spa)	8,370	La procedura di razionalizzazione è sospesa ai sensi del comma 5-bis dell'art 24 TUSP
Alma Srl	8,409	La deliberazione delle azioni di razionalizzazione è stata rinviata alla prossima revisione periodica per le seguenti motivazioni: <ul style="list-style-type: none"> <li>- la società contribuisce alla valorizzazione della Reggia di Colorno, immobile di proprietà della Provincia di Parma;</li> <li>- il perdurare degli effetti negativi derivanti dalla pandemia da Covid 19 inducono ad ipotizzare un'eventuale dismissione a condizioni non vantaggiose;</li> <li>- il mandato dell'attuale Consiglio Provinciale si concluderà il 18/12/2021, pertanto si ritiene opportuno che l'eventuale razionalizzazione rientri nella programmazione strategica del prossimo Consiglio Provinciale.</li> </ul>
Aeroporto di Parma per la gestione Spa (SO.GE.A.P. Spa)	2,130	La deliberazione delle azioni di razionalizzazione è stata rinviata alla prossima revisione periodica per le seguenti motivazioni:




		<ul style="list-style-type: none"> <li>- la società contribuisce alla valorizzazione del territorio provinciale ed ha avviato un'importante mole di investimenti per il rilancio delle infrastrutture dell'aeroporto;</li> <li>- il perdurare degli effetti negativi derivanti dalla pandemia da Covid 19 inducono ad ipotizzare un'eventuale dismissione a condizioni non vantaggiose;</li> <li>- il mandato dell'attuale Consiglio Provinciale si concluderà il 18/12/2021, pertanto si ritiene opportuno che l'eventuale razionalizzazione rientri nella programmazione strategica del prossimo Consiglio Provinciale.</li> </ul>
--	--	--

L'Ente ha provveduto, in data 16/12/2021, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non deliberando ulteriori azioni di razionalizzazione rispetto a quelle già deliberate nei precedenti atti di revisione ordinaria delle partecipazioni ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016. Rispetto a tale provvedimento, il collegio ha rilasciato proprio parere con verbale n. 24 del 10.12.2021, evidenziando la necessità da parte dell'Amministrazione di attuare tempestivamente le misure previste dal piano di razionalizzazione periodica, nonché gli interventi correttivi richiesti per la rimozione delle criticità rilevate dalla deliberazione n. 137/2021/VSGO della Corte dei Conti, Sezione regionale di controllo per l'Emilia Romagna riguardanti principalmente le partecipazioni detenute in Alma Srl e SO.GE.A.P. SPA.

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

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

### **Garanzie rilasciate**

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

<b>Denominazione Sociale</b>	<b>Motivo del rilascio della garanzia</b>	<b>Tipologia di garanzia</b>	<b>Importo della garanzia</b>
Società di Salsomaggiore Srl	Contratto di locazione finanziaria immobiliare	Lettera patronage congiunta con Comune Salsomaggiore Terme e Regione Emilia – Romagna	€ 1.257.000,00

Il Collegio, dopo opportuni accertamenti, rileva che la sussistenza dell'impegno suddetto dovrà essere verificata sia sotto il profilo legale che sotto il profilo contrattuale, considerata l'evoluzione dei rapporti sottostanti verificatasi nel corso di oltre un decennio.

### **Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.Lgs. 175/2016)**

L'Ente, come specificato nel Documento Unico di Programmazione 2022 – 2024, fisserà nel corso del 2022, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate; l'Organo di revisione concorda con linea d'azione intrapresa dall'Ente sia nel rispetto della normativa in essere che delle raccomandazioni contenute nella già citata deliberazione n. 137/2021/VSGO della Corte dei Conti, Sezione regionale di controllo per l'Emilia Romagna



## SPESE IN CONTO CAPITALE

### Finanziamento spese in conto capitale

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

Le spese in conto capitale previste negli anni 2022, 2023 e 2024 per complessivi € 64.741.486,43 sono finanziate come segue:

FINANZIAMENTO	2022	2023	2024
ENTRATE CORRENTI	994.203,76	199.272,16	139.490,52
ALIENAZIONI IMMOBILIARI	4.039.000,00	0,00	0,00
STATO	24.875.343,55	22.531.924,60	5.175.999,44
REGIONE	5.979.252,40	0,00	0,00
S.A.L.T. SPA (EX AUTOCAMIONALE DELLA CISA)	807.000,00	0,00	0,00
<b>TOTALE FINANZIAMENTI</b>	<b>36.694.799,71</b>	<b>22.731.196,76</b>	<b>5.315.489,96</b>

così riepilogati a garanzia degli equilibri di bilancio:

	2022	2023	2024
Entrate correnti ad investimenti	994.203,76	199.272,16	139.490,52
Entrate titoli 4 - 5 - 6	35.700.595,95	22.531.924,60	5.175.999,44
Spese titolo 2 - Spese in c/capitale	-36.694.799,71	-22.731.196,76	-5.315.489,96
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non ha programmato nel triennio 2022 - 2024 operazioni di investimento che prevedano l'attivazione di fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, come desumibile dalla sezione precedente dedicata alle spese in c/capitale.

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

Anno	2021	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	65.584.778,97	60.918.642,24	56.250.483,45	51.910.156,26
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	4.666.136,53	4.668.158,79	4.340.327,19	4.341.494,12
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>60.918.642,24</b>	<b>56.250.483,45</b>	<b>51.910.156,26</b>	<b>47.568.662,14</b>



Nr. Abitanti al 31/12/2020	453.524
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>134,32</b>

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Oneri finanziari	1.158.426,12	1.085.517,39	1.018.894,43	943.418,85	942.251,62
Quota capitale	1.968.719,45	4.666.136,53	4.668.158,79	4.340.327,19	4.341.494,12
<b>Totale</b>	<b>3.127.145,57</b>	<b>5.751.653,92</b>	<b>5.687.053,22</b>	<b>5.283.746,04</b>	<b>5.283.745,74</b>

La previsione di spesa per gli anni 2022, 2023 e 2024 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 2.904.564,90 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

Anno	2022	2023	2024
Interessi passivi	1.018.894,43	943.418,85	942.251,62
Entrate correnti	50.557.267,74	47.497.263,32	43.337.314,55
<b>% su entrate correnti</b>	<b>2,02%</b>	<b>1,99%</b>	<b>2,17%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

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

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti considera:

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2022 - 2024;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti dalle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;

- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

#### **b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata che verranno adeguate con l'operazione di riaccertamento dei residui al 31/12/2021, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio. Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti.

#### **c) Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

#### **d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

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

## CONCLUSIONI

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

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


L'organo di revisione:

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

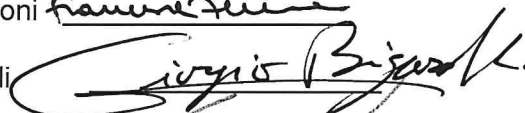


ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2022 - 2024 e sui documenti allegati.

**L'ORGANO DI REVISIONE:**

Dott.ssa Francesca Zennoni 

Avv. Rag. Giorgio Bigarelli



Dott. Emilio Lavezzi

