



Provincia di Modena

***Parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Grazia Zeppa - Presidente

Dott.ssa Angela Caselli - Componente

Rag. Edoarda Ghizzoni - Componente

PROVINCIA DI MODENA

II COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 4 del 23/01/2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

PARERE N. 2/2019

Premesso che l'Organo di Revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, 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 2019-2021 della Provincia di Modena, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

23 gennaio 2019

Firma digitale

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott.ssa Angela Caselli

Rag. Edoarda Ghizzoni

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021.....	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	9
Previsioni di cassa.....	10
Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021	12
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	13
La nota integrativa	13
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	14
Verifica della coerenza interna	14
Verifica della coerenza esterna	15
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021	16
A) ENTRATE	16
Entrate da fiscalità locale	16
Trasferimenti correnti	16
Entrate extratributarie	17
Sanzioni amministrative da codice della strada	17
Proventi dei beni dell'ente	17
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	19
Spese di personale.....	19
Spese per acquisto beni e servizi.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	20
Fondo di riserva di competenza	21
Fondi per spese potenziali.....	22
Fondo di riserva di cassa.....	22
ORGANISMI PARTECIPATI	23
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	25
INDEBITAMENTO.....	26
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	27
CONCLUSIONI.....	28

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di revisione della Provincia di Modena nominato con delibera consiliare n. 46 del 25.06.2018

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs. n. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.Lgs. n. 118/2011.
- che ha ricevuto nella riunione tenutasi presso l'Ente in data 11.01.2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dal Presidente in data 10.01.2019 con determinazione n. 6;
- che ha ricevuto, a seguito dell'istruttoria svolta dall'Organo di revisione, la determinazione del Presidente n. 15 del 22.01.2019, modificativa ed integrativa della precedente determinazione n. 6/2019, completa 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 2018;
 - 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 delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
 - la tabella relativa ai parametri 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 ancora in fase di sperimentazione ma già inseriti dal decreto del Ministero dell'Interno 17 aprile 2017 (pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 30 aprile 2018 n. 99) sulla certificazione del rendiconto 2017;
 - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D.Lgs. n.118/2011;
 - il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;

• necessari per l'espressione del parere:

- il documento unico di programmazione (DUP) predisposto conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dal Presidente;
- la deliberazione del Consiglio Provinciale n. 109 del 28.11.2018 di conferma e previsione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- 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;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- vista la proposta consiliare n. 60/2019 avente ad oggetto "Adozione schema bilancio 2019-2021";
- visto il parere espresso dal Dirigente del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000 in data 22.01.2019, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019-2021;

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.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2018 ha aggiornato gli stanziamenti 2018 del bilancio di previsione 2018-2020.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2019 e gli stanziamenti di competenza 2019 del bilancio di previsione pluriennale 2018-2020 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2018, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 28 del 27.04.2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'Organo di revisione, formulata con verbale n. 5 in data 03.04.2018 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;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2017 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2017
Risultato di amministrazione (+/-)	10.530.028,14
di cui:	
a) Fondi vincolati	4.845.167,67
b) Fondi accantonati	851.628,64
c) Fondi destinati ad investimento	417.786,19
d) Fondi liberi	4.415.445,64
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	10.530.028,14

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

	2016	2017	2018
Disponibilità:	49.306.083,27	36.688.058,77	37.200.000,00
di cui cassa vincolata	2.552.211,57	1.972.542,33	3.204.722,17
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

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 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 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 2018			
					PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	2.805.162,08	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	19.832.057,41	2.828.937,71	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	6.833.115,30	-	-	-
	- di cui avanzo - utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	-	-	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	36.688.058,77	37.200.000,00	-	-
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	399.327,29	previsione di competenza	58.856.000,00	58.853.000,00	58.852.000,00	58.851.000,00
			previsione di cassa	67.147.123,45	59.252.327,29	-	-
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	1.740.294,58	previsione di competenza	7.239.881,66	4.824.447,64	4.812.447,64	4.778.447,64
			previsione di cassa	15.034.015,93	6.564.742,22	-	-
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	918.297,05	previsione di competenza	3.910.388,97	3.296.006,77	3.136.300,00	3.136.300,00
			previsione di cassa	4.810.924,21	4.214.303,82	-	-
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	28.892.480,55	previsione di competenza	64.460.587,36	32.194.286,26	19.919.293,22	17.497.070,99
			previsione di cassa	92.399.318,65	61.086.766,81	-	-
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	411.965,16	previsione di competenza	-	35.300,00	-	-
			previsione di cassa	456.225,50	447.265,16	-	-
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	143.815,65	previsione di competenza	93.815,65	-	-	-
			previsione di cassa	465.248,70	143.815,65	-	-
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-	-	-
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	753.218,89	previsione di competenza	13.385.000,00	10.685.000,00	10.685.000,00	10.685.000,00
			previsione di cassa	13.509.792,54	11.438.218,89	-	-
	TOTALE TITOLI	33.259.399,17	previsione di competenza	147.945.673,64	109.888.040,67	97.405.040,86	94.947.818,63
			previsione di cassa	193.822.648,98	143.147.439,84	-	-
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	33.259.399,17	previsione di competenza	177.416.008,43	112.716.978,38	97.405.040,86	94.947.818,63
			previsione di cassa	230.510.707,75	180.347.439,84	-	-

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018			
					PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				-	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	30.434.225,53	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	63.575.209,95 (0,00) 102.261.304,91	56.080.147,64 3.605.487,15 0,00 86.471.889,27	56.457.747,64 0,00 (0,00)	56.621.497,64 0,00 (0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	32.009.052,97	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	92.061.506,42 2.828.937,71 102.440.508,27	34.863.216,67 2.987.037,71 0,00 66.872.269,64	19.797.132,66 0,00 (0,00)	17.487.132,66 0,00 (0,00)
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 (0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	8.394.292,06 (0,00) 8.394.292,86	11.088.614,07 0,00 0,00 11.088.614,07	10.465.160,56 0,00 (0,00)	10.154.188,33 0,00 (0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	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 (0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.723.077,81	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	13.385.000,00 (0,00) 14.077.424,66	10.685.000,00 0,00 0,00 12.408.077,81	10.685.000,00 0,00 (0,00)	10.685.000,00 0,00 (0,00)
TOTALE TITOLI		64.166.356,31	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	177.416.008,43 2.828.937,71 227.173.530,70	112.716.978,38 6.592.524,86 - 176.840.850,79	97.405.040,86 - -	94.947.818,63 - -
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		64.166.356,31	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	177.416.008,43 2.828.937,71 227.173.530,70	112.716.978,38 6.592.524,86 - 176.840.850,79	97.405.040,86 - -	94.947.818,63 - -

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 2019 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrata in conto capitale	2.828.937,71
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
Altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	2.828.937,71

L'Organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	37.200.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	59.252.327,29
2	Trasferimenti correnti	6.564.742,22
3	Entrate extratributarie	4.214.303,82
4	Entrate in conto capitale	61.086.766,81
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	447.265,16
6	Accensione prestiti	143.815,65
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	11.438.218,89
	TOTALE TITOLI	143.147.439,84
	TOTALE GENERALE ENTRATE	180.347.439,84

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
1	Spese correnti	86.471.889,27
2	Spese in conto capitale	66.872.269,64
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	11.088.614,07
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	12.408.077,81
	TOTALE TITOLI	176.840.850,79
	SALDO DI CASSA	3.506.589,05

Per le previsioni di cassa l'Ente ha utilizzato il metodo sintetico, ovvero gli stanziamenti di cassa corrispondono esattamente alla somma delle previsioni di competenza e dei residui. Si segnala che anche utilizzando il metodo sintetico, si rende necessario apportare degli aggiustamenti, tenendo presente:

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

L'Organo di revisione **rileva**, che la previsione di cassa deve essere formulata tenendo conto, altresì, del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

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

Il saldo di cassa finale non negativo - pari a euro 3.506.589,05 - assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa - pari a euro 37.200.000,00 - comprende la cassa vincolata pari a euro 3.204.722,17.

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

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			-	37.200.000,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	399.327,29	58.853.000,00	59.252.327,29	59.252.327,29
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.740.294,58	4.824.447,64	6.564.742,22	6.564.742,22
3	<i>Entrate extratributarie</i>	918.297,05	3.296.006,77	4.214.303,82	4.214.303,82
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	28.892.480,55	32.194.286,26	61.086.766,81	61.086.766,81
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	411.965,16	35.300,00	447.265,16	447.265,16
6	<i>Accensione prestiti</i>	143.815,65	-	143.815,65	143.815,65
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	753.218,89	10.685.000,00	11.438.218,89	11.438.218,89
	TOTALE TITOLI	33.259.399,17	109.888.040,67	143.147.439,84	143.147.439,84
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	33.259.399,17	109.888.040,67	143.147.439,84	180.347.439,84

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	30.434.225,53	56.080.147,64	86.471.889,27	86.471.889,27
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	32.009.052,97	34.863.216,67	66.872.269,64	66.872.269,64
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>		-	-	-
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	-	11.088.614,07	11.088.614,07	11.088.614,07
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-	-	-	-
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	1.723.077,81	10.685.000,00	12.408.077,81	12.408.077,81
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	64.166.356,31	112.716.978,38	176.840.850,79	176.840.850,79
	SALDO DI CASSA				3.506.589,05

Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

BILANCIO DI PREVISIONE**EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		37.200.000,00			
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	(+)		66.973.454,41	66.800.747,64	66.765.747,64
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	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	(-)		56.080.147,64	56.457.747,64	56.621.497,64
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			42.483,90	47.482,00	49.981,05
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		11.088.614,07	10.465.160,56	10.154.188,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			- 195.307,30	- 122.160,56	- 9.938,33
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	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(+)		360.014,07	122.160,56	9.938,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			360.014,07	122.160,56	9.938,33
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		164.706,77	0,00	0,00
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 euro 164.706,77 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo derivano dalla convenzione con l'Unione dei Comuni del Sorbara e sono costituite dalle entrate da sanzioni amministrative ex art. 142 bis del D.Lgs. 285/1992.

L'importo di euro 360.014,07 - pari al 10% delle entrate derivanti da proventi delle alienazioni patrimoniali - è destinato ai sensi del D.L. 78/2015 al titolo IV della spesa per l'estinzione anticipata dei mutui.

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 2019	Anno 2020	Anno 2021
Entrate da titoli abitativi edilizi	0,00	0,00	0,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00	0,00	0,00
Sanzioni di natura amministrativa	36.500,00	36.500,00	36.500,00
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
Recupero spese processuali	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Totale	56.500,00	56.500,00	56.500,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Consultazione elettorali e referendarie locali	0,00	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
Altre da specificare	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

La nota integrativa

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, 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 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;
- e) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- f) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2019-2021 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, etc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto con determinazione del Presidente n. 4 del 10/01/2019 ed integrato con atto n.10 del 11/01/2019 nel rispetto di quanto previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul Documento Unico di Programmazione 2019-2021, l'Organo di revisione ha espresso parere n. 1 del 23/01/2019, recepito con verbale n. 3 in pari data, attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Documento Unico di Programmazione contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.Lgs. 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.

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.

Piano dei fabbisogni di personale

Il piano dei fabbisogni di personale, previsto dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001, come integrato dal D.Lgs. 75/2017, è stata approvato con il Documento Unico di Programmazione. Su tale atto l'Organo di revisione ha formulato il parere n. 1/2019, recepito con verbale n. 3 in data 23/01/2019.

Il piano dei fabbisogni di personale per il triennio 2019-2021, tiene conto dei vincoli normativi disposti per le assunzioni nonché dei limiti previsti in materia di spesa del personale e di dotazione organica.

Verifica della coerenza esterna

Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e - più in generale - delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820). Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.Lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", allegato 10 al D.Lgs. 118/2011 (co. 821).

Pertanto a decorrere dal 2019 cessano le norme sul pareggio di bilancio previsti dagli articoli della legge 11 dicembre 2016 e della legge 27 dicembre 2017, n. 205.

- restano tuttavia gli obblighi di certificazione e monitoraggio del saldo non negativo del 2018;
- resta inoltre ferma l'applicazione delle sanzioni per il mancato rispetto del saldo non negativo per l'anno 2017.

Il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa possono essere utilizzati nel rispetto delle disposizioni previste dal D.Lgs. 118/2011.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021**A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019-2021, alla luce della manovra disposta dall'Ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Entrate/Tipologia	Stanziamiento definitivo 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Tipologia 101- Imposte, tasse e proventi assimilati:				
Imposta sulle assicurazioni RCA	27.650.000,00	27.650.000,00	27.650.000	27.650.000
IPT	26.100.000,00	26.100.000,00	26.100.000	26.100.000
Addizionale al consumo di energia elettrica	6.000,00	3.000,00	2.000,00	1.000,00
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene ambientale	5.100.000,00	5.100.000,00	5.100.000	5.100.000
TOTALE	58.856.000,00	58.853.000,00	58.852.000	58.851.000

Le previsioni delle entrate tributarie sono state effettuate sulla base delle aliquote delle imposte e dei tributi provinciali approvate per l'anno 2019 con deliberazione di Consiglio Provinciale n.109 del 28.11.2018 e precisamente:

- aliquota del 5% per il tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente applicato alla tassa/tariffa comunale per la raccolta e smaltimento dei rifiuti;
- maggiorazione nella misura del 30% dell'aumento della tariffa base dell'imposta provinciale sulle formalità di trascrizione, iscrizione ed annotazione dei veicoli (I.P.T.);
- aliquota del 16% per l'imposta sulle assicurazioni contro la responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore.

Trasferimenti correnti

Entrate/Tipologia	Previsione definitiva 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	7.232.881,66	4.817.447,64	4.805.447,64	4.771.447,64
Tipologia 102-103-104-105	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
TOTALE	7.239.881,66	4.824.447,64	4.812.447,64	4.778.447,64

Entrate extratributarie

Entrate/Tipologia	Previsione definitiva 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.179.880,00	1.098.400,00	1.103.400,00	1.103.400,00
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	349.029,33	201.206,77	36.500,00	36.500,00
Tipologia 300 - Interessi attivi	3.400,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi di capitale	1.513.354,00	1.402.000,00	1.402.000,00	1.402.000,00
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	864.725,64	592.000,00	592.000,00	592.000,00
TOTALE	3.910.388,97	3.296.006,77	3.136.300,00	3.136.300,00

Sanzioni amministrative da codice della strada

Con atto di Consiglio Provinciale n. 44 del 25.06.2018 è stata approvata la Convenzione con l'Unione dei Comuni del Sorbara relativa alle sanzioni di cui all'art. 142, comma 12 bis del Codice della Strada, accertate dall'Unione su strade di proprietà della Provincia. La convenzione prevede che saranno erogate alla Provincia risorse per annualità precedenti pari a euro 164.706,77 che sono state previste nel bilancio 2019-2021, annualità 2019. L'Organo di revisione ha verificato che la somma è stata destinata ad interventi di spesa nel rispetto della citata normativa.

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	174.000,00	174.000,00	174.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	186.000,00	186.000,00	186.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	360.000,00	360.000,00	360.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	42.483,90	47.482,00	49.981,05
Percentuale fondo (%)	11,80%	13,19%	13,88%

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	174.000,00	174.000,00	174.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	3.988,42	3.988,42	3.988,42
TOTALE PROVENTI DEI BENI	177.988,42	177.988,42	177.988,42
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	42.483,90	47.482,00	49.981,05
Percentuale fondo (%)	23,87%	26,68%	28,08%

Nei fitti attivi e canoni patrimoniali sono comprese per l'importo di euro 182.011,58 anche entrate derivanti da altre Pubbliche Amministrazioni, sulle quali l'Ente, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, non ha calcolato l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

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

Entrate in conto capitale

Entrate/Tipologia	Previsione definitiva 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	60.555.631,81	28.594.145,54	18.697.687,66	17.397.687,66
Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	3.904.955,55	3.600.140,72	1.221.605,56	99.383,33
Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	64.460.587,36	32.194.286,26	19.919.293,22	17.497.070,99

Si evidenzia che la previsione della tipologia 200 "contributi agli investimenti" per l'annualità 2019 è riferita a:

- contributi dallo Stato per euro 22.196.039,53 per edilizia scolastica e opere stradali
- contributi dalla Regione per euro 5.755.787,66 per la viabilità
- contributi da Autobrennero per euro 607.318,35
- contributi da Fondazioni per euro 35.000,00.

Con riferimento alla tipologia 400 "entrate derivanti da alienazioni di beni materiali e immateriali" è prevista per l'annualità 2019 l'alienazione del complesso relativo alla Caserma Fanti.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2018 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
101	Redditi da lavoro dipendente	9.225.496,26	9.225.496,26	8.979.496,26
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	895.956,00	895.956,00	895.956,00
103	Acquisto di beni e servizi	11.692.046,63	11.955.096,63	11.633.096,63
104	Trasferimenti correnti	31.646.565,19	31.646.565,19	32.643.446,38
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	1.540.050,00	1.263.300,00	1.574.600,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	43.850,00	43.850,00	43.850,00
110	Altre spese correnti	1.036.183,56	1.427.483,56	851.052,37
Totale		56.080.147,64	56.457.747,64	56.621.497,64

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto delle assunzioni previste nel piano dei fabbisogni del personale.

Sul piano dei fabbisogni di personale, inserito nel Documento Unico di Programmazione 2019-2021, l'Organo di revisione ha espresso parere n. 1/2019, accertando il rispetto dei limiti in materia di capacità assunzionali e di dotazione organica nonché dei relativi limiti di spesa per lavoro a tempo indeterminato e flessibile.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

La previsione di spesa tiene altresì conto delle riduzioni disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010.

In particolare le previsioni per gli anni 2019-2021 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Studi e consulenze	109.888,24	80%	21.977,65	-	-	-
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	382.485,49	80%	76.497,10	-	-	-
Sponsorizzazioni	-	100%	-	-	-	-
Missioni	117.131,47	50%	58.565,74	23.483,00	23.483,00	23.483,00
Formazione	61.533,30	50%	30.766,65	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Totale	671.038,50		187.807,13	38.483,00	38.483,00	38.483,00

La Corte costituzionale con sentenza n.139 del 2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

Si tenga presente che il D.L. 50/2017 all'art. 21-bis prevede che a decorrere dall'esercizio 2018 le seguenti limitazioni e i seguenti vincoli:

a) all'articolo 6, commi 7, 8, fatta eccezione delle spese per mostre, 9 e 13, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122;

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133;

non si applicano esclusivamente ai comuni e alle loro forme associative che hanno approvato il bilancio preventivo dell'esercizio di riferimento entro il 31 dicembre dell'anno precedente e che hanno rispettato nell'anno precedente il saldo tra entrate finali e spese finali di cui all'articolo 9 della legge 24 dicembre 2012, n. 243 (pareggio di bilancio)".

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Nel bilancio 2019-2021 sono stati iscritti stanziamenti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2019-2021. Tali accantonamenti sono da riferirsi esclusivamente ai capitoli 660 "canoni e concessioni" e 2524 "fitti attivi terreni e fabbricati" del Titolo 3 dell'entrata.

Il calcolo è avvenuto secondo le indicazioni del paragrafo 3.3) dell'allegato n. 4/2 recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" al D.Lgs. n.118/2011. In particolare l'Ente ha optato per il sistema di calcolo della media aritmetica semplice dei totali (incassi e accertamenti) tenendo conto quanto rilevato nelle Faq Arconet n. 25/2017 e n. 26/2017.

In particolare, l'accantonamento al Fondo è stato così effettuato:

- nel 2019 per un importo pari almeno all'85 per cento;
- nel 2020 per un importo pari almeno al 95 per cento;
- dal 2021 per l'intero importo.

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato utilizzando la facoltà di accantonare prudenzialmente un importo maggiore del minimo previsto dalla normativa vigente.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2019					
TITOLI	BILANCIO 2019 (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	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.296.006,77	46.187,99	42.483,90	-3.704,09	1,79%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	3.296.006,77	46.187,99	42.483,90	-3.704,09	1,79%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	3.296.006,77	46.187,99	42.483,90	-3.704,09	1,79%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

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	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.136.300,00	46.187,99	47.482,00	1.294,01	2,14%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	3.136.300,00	46.187,99	47.482,00	1.294,01	2,14%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	3.136.300,00	46.187,99	47.482,00	1.294,01	2,14%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.136.300,00	46.187,99	49.981,05	3.793,06	2,26%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	3.136.300,00	46.187,99	49.981,05	3.793,06	2,26%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	3.136.300,00	46.187,99	49.981,05	3.793,06	2,26%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Riepilogo				
Anno	Fondo 100% (a)	Fondo 85% (b)	Fondo effettiv. accantonato (c)	Diff. (c-b)
2019	46.187,99	39.259,79	42.483,90	3.224,11
Anno	Fondo 100% (a)	Fondo 95% (b)	Fondo effettiv. accantonato (c)	Diff. (c-b)
2020	46.187,99	43.878,59	47.842,00	3.963,41
Anno	Fondo 100% (a)	Fondo 100% (b)	Fondo effettiv. accantonato (c)	Diff. (c-b)
2021	46.187,99	46.187,99	49.981,05	3.793,06

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 2019 - euro 297.626,29 pari allo 0,53% delle spese correnti;
- anno 2020 - euro 745.101,56 pari allo 1,32% delle spese correnti;
- anno 2021 - euro 189.171,32 pari allo 0,33 % delle spese correnti;

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

L'Organo di revisione **rileva** che la metà della quota minima del fondo di riserva deve essere 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 2019	Anno 2020	Anno 2021
Accantonamento per contenzioso	13.000,00	13.000,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	37.499,00	10.000,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	33.674,37	0,00	0,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
TOTALE	84.173,37	23.000,00	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.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa pari a euro 297.626,29 rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali).

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2019-2021, l'Ente non prevede di esternalizzare servizi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2017, bilanci che sono pubblicati sul sito internet dell'Ente.

Nessuna società partecipata dall'Ente nell'ultimo bilancio approvato ha presentato perdite.

Adeguamento statuti

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

Accantonamento a copertura di perdite

La società ModenaFiere s.r.l. partecipata dall'Ente, a ottobre 2018, ha comunicato di prevedere una perdita d'esercizio che potrebbe eccedere 1/3 del capitale sociale con la conseguente necessità di convocare l'assemblea dei soci ai sensi dell'art. 2482 del Codice Civile. Pertanto, l'Ente ha provveduto ad accantonare, ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013, l'importo di euro 37.499,00, calcolato in base alla propria quota di partecipazione.

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

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione straordinaria di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che dovevano essere dismesse entro il 31 dicembre 2018. In particolare, l'Ente ha proceduto alla dismissione delle seguenti partecipazioni societarie:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione
AEROPORTO DI PAVULLO	13,51%	In liquidazione dal 2013	liquidazione	20/09/2018
TPER S.p.a.	0,04%	Già deliberata in prec. piani di razionalizzazione	Recesso	19/12/2017

Non risultano ancora dismesse le seguenti partecipazioni:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo della mancata dismissione
C.R.P.A. S.p.a.	1,60%	Esperita asta pubblica andata deserta e successivo esercizio diritto recesso ex art. 24, comma 5, TUSP in corso. Termine previsto giugno 2019
PROMO S.c.r.l.	0,50%	Messa in liquidazione deliberata in data 11/7/2018, in corso di completamento. Termine previsto entro il 2019.

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

L'Ente ha provveduto, in data 19/12/2018, con proprio provvedimento motivato (Deliberazione di Consiglio n. 114), all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando nessuna ulteriore partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.Lgs. n. 175/2016.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti in data 20/12/2018 attraverso l'applicativo "ConTE".

Garanzie rilasciate

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

La Provincia non detiene partecipazioni societarie di controllo. Si configura però una parziale eccezione nel caso di Lepida S.c.p.a. la quale – pur partecipata dalla Regione Emilia-Romagna al 99,30% – è «società in house» in quanto sottoposta al «controllo analogo congiunto» delle Pubbliche Amministrazioni socie - ai sensi di quanto previsto, rispettivamente, dalle lettere o) e d) dell'art. 2 TUSP. Lo Statuto di Lepida infatti, esplicita chiaramente che la Regione Emilia-Romagna effettua sulla società un controllo analogo a quello esercitato sulle proprie strutture organizzative sulla base di quanto stabilito d'intesa tra Regione e Comitato permanente di indirizzo e coordinamento con gli enti locali. Nello statuto, viene altresì esplicitato che “ogni socio esercita nei confronti della società una influenza determinante”.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2019, 2020 e 2021 sono finanziate come segue:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZ A ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ¹	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2.828.937,71	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	32.229.586,26	19.919.293,22	17.497.070,99
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	(-)	360.014,07	122.160,56	9.938,33
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	(+)	164.706,77	0,00	0,00
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	(-)	34.863.216,67	19.797.132,66	17.487.132,66
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)		(-)	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		0,00	0,00	0,00

Limitazione acquisto immobili

La spesa prevista per acquisto immobili rispetta le condizioni di cui all'art.1, comma 138 L. n.228/2012, fermo restando quanto previsto dall'art.14 bis D.L. 50/2017.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2019, 2020 e 2021 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
Interessi passivi	1.236.984,86	1.540.050,00	1.263.300,00	1.574.600,00
Entrate correnti	77.787.649,36	79.675.346,61	70.006.270,63	66.973.454,41
% su entrate correnti	1,59%	1,93%	1,80%	2,35%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal Responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	80.560.591,73	72.166.299,67	61.077.685,60	50.612.525,04
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	8.394.292,06	11.088.614,07	10.465.160,56	10.154.188,33
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	72.166.299,67	61.077.685,60	50.612.525,04	40.458.336,71
Nr. Abitanti al 31/12	701.896	701.896	701.896	701.896
Debito medio per abitante	102,82	87,02	72,11	57,64

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

Anno	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	1.236.984,86	1.540.050,00	1.263.300,00	1.574.600,00
Quota capitale	8.394.292,06	11.088.614,07	10.465.160,56	10.154.188,33
Totale fine anno	9.631.276,92	12.628.664,07	11.728.460,56	11.728.788,33

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

- a) il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- b) le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2018-2020;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'Ente può concorrere alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica nel triennio 2019-2021.

Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono complessivamente attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni e tenendo conto di quanto rilevato dall'Organo di revisione.

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. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul Documento Unico di Programmazione n. 1/2019;
- del parere espresso dal Dirigente del Servizio Finanziario in data 22/01/2019;
- 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;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

per tutto quanto espresso ed esposto nella presente relazione

esprime

parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

23 gennaio 2019

Firma digitale

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott.ssa Angela Caselli

Rag. Edoarda Ghizzoni