

**CONSIGLIO DELLA PROVINCIA AUTONOMA
DI BOLZANO**

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2021-2022

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Arnold Zani
dott.ssa Alessandra Angeletti
dott. Marcello Condini

Consiglio della Provincia Autonoma di Bolzano

Organo di revisione

Verbale n. 39 del 08.11.2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2021-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2021-2022, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati;
- vista la legge di contabilità provinciale 1/2002;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2021-2022 del Consiglio della Provincia Autonoma di Bolzano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bolzano, 08 novembre 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti dott. Arnold Zani, dott.ssa Alessandra Angeletti, dott. Marcello Condini, revisori nominati con deliberazione di Giunta Provinciale n. 1389 del 20.12.2016,

- ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2021-2022, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
- nell'art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2019;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- nel D.M. del 9/12/2015: piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio secondo gli schemi di cui all'allegato 1, del decreto;
- necessari per l'espressione del parere:
 - il documento unico di programmazione (DUP);
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto il regolamento di contabilità;

hanno 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.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2021-2022

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili siano stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV. DEF. 2019	PREV. 2020	PREV. 2021	PREV. 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.061.680,93	219,60	109,80	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	104.684,43	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di amministrazione	5.704.254,39			
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente	0,00			
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	0,00			
2	Trasferimenti correnti	9.241.148,91	12.920.000,00	12.960.000,00	12.910.000,00
3	Entrate extratributarie	329.605,25	418.780,40	361.000,00	161.000,00
4	Entrate in conto capitale	258,03	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.465.000,00	2.465.000,00	2.465.000,00	2.465.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	18.906.631,94	15.804.000,00	15.786.109,80	15.536.000,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TIT	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. 2019	PREV. 2020	PREV. 2021	PREV. 2022
1	Spese correnti	previsione di competenza	15.955.947,51	13.063.000,00	13.045.109,80	12.795.000,00
		di cui già impegnato		546.074,36	395.483,80	143.198,80
		di cui fondo pluriennale vincolato	219,60	109,80	0,00	0,00
2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	485.684,43	276.000,00	276.000,00	276.000,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	previsione di competenza	2.465.000,00	2.465.000,00	2.465.000,00	2.465.000,00
		di cui già impegnato		13.879,44	13.879,44	11.089,86
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	18.906.631,94	15.804.000,00	15.786.109,80	15.536.000,00
		di cui già impegnato		559.953,80	409.363,24	154.288,66
		di cui fondo pluriennale vincolato	219,60	109,80	0,00	0,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 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.

1.1 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREV. 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/2020	3.300.000,00
TIT	DENOMINAZIONE	
2	Trasferimenti correnti	12.920.000,00
3	Entrate extratributarie	628.415,82
4	Entrate in conto capitale	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.465.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	19.313.415,82

RIEPILOGO GENERALE SPESE PER TITOLI		
TIT	DENOMINAZIONE	PREV. 2020
1	Spese correnti	13.240.742,70
2	Spese in conto capitale	279.632,59
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	2.465.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	15.985.375,29
	SALDO CASSA	3.328.040,53

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

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto di quanto mediamente è stato riscosso negli ultimi esercizi.

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

TITOLI		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/2020				3.300.000,00
2	Trasferimenti correnti	0,00	12.920.000,00	12.920.000,00	12.920.000,00
3	Entrate extratributarie	209.635,42	418.780,40	628.415,82	628.415,82
4	Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	2.465.000,00	2.465.000,00	2.465.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		209.635,42	15.803.780,40	16.013.415,82	19.313.415,82
1	Spese correnti	177.742,70	13.063.000,00	13.240.742,70	13.240.742,70
2	Spese in conto capitale	3.632,59	276.000,00	279.632,59	279.632,59
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	2.465.000,00	2.465.000,00	2.465.000,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE comprensivo del FPV		181.375,29	15.804.000,00	15.985.375,29	15.985.375,29
SALDO DI CASSA					3.328.040,53

3. Verifica equilibri di bilancio anni 2020-2021-2022

BILANCIO DI PREVISIONE			
EQUILIBRI DI BILANCIO			
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	219,60	109,80	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata	219,60	109,80	0,00
C) Titolo 2 – Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	12.920.000,00	12.960.000,00	12.910.000,00
D) Titolo 3 – Entrate extratributarie	418.780,40	361.000,00	161.000,00
H1) Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	13.062.890,20	13.045.109,80	12.795.000,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	109,80	0,00	0,00
H) Titolo 1 – Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica	13.063.000,00	13.045.109,80	12.795.000,00
I1) Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	276.000,00	276.000,00	276.000,000
I) Titolo 2 – Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica	276.000,00	276.000,00	276.000,00
Equilibrio di Bilancio ai sensi dell'articolo 9 della Legge n. 243/2012	0,00	0,00	0,00

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 e il punto 9.11.3 del principio contabile applicato 4/2 distinguono 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.

E' definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

E' opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (vedi punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2)

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (è indicato solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

Entrate non ricorrenti	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2021
Entrate eventuali e diverse	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Recupero dall'INPDAP delle indennità premio di servizio anticipate dal Consiglio provinciale	330.000,00	200.000,00	100.000,00
Recupero anticipi su buonuscita	52.780,40	140.000,00	40.000,00
Proventi derivanti dall'alienazione dei beni mobili dichiarati fuori uso	0,00	0,00	0,00
Totale	397.780,40	355.000,00	155.000,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Rimborso di spese giudiziarie, legali e peritali	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Spese per viaggi di studio e sopralluoghi delle commissioni istituite presso il Consiglio provinciale	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Pareri legali e consulenze in ricorsi alla Corte Costituzionale	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Spese giudiziali e per assistenza legale in ricorsi alla Corte Costituzionale	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Rimborso spese in favore dei promotori/delle promotrici di una iniziativa popolare	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Fondo di riserva per spese correnti impreviste	240.000,00	240.000,00	240.000,00
Fondo contenzioso per spese legali	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Totale titolo 1	409.000,00	409.000,00	409.000,00

Spese del titolo 2° non ricorrenti	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2023
Acquisto di mezzi di trasporto	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Totale titolo 2	1.000,00	1.000,00	1.000,00
TOTALE	410.000,00	410.000,00	410.000,00

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è così assicurato:

ENTRATE	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Fondo pluriennale vincolato	219,60	109,80	0,00
Titolo 2	12.920.000,00	12.960.000,00	12.910.000,00
Titolo 3	418.780,40	361.000,00	161.000,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	2.465.000,00	2.465.000,00	2.465.000,00
Totale entrate finali	15.804.000,00	15.786.109,80	15.536.000,00

SPESE	ANNO 2020	ANNO 2021	Anno 2022
Titolo 1	13.063.000,00	13.045.109,80	12.795.000,00
Titolo 2	276.000,00	276.000,00	276.000,00
Titolo 7	2.465.000,00	2.465.000,00	2.465.000,00
Totale spese finali	15.804.000,00	15.786.109,80	15.536.000,00
Differenza	0,00	0,00	0,00

6. La nota integrativa (Allegato 1)

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

- 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 delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-2021-2022 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato e con il documento unico di programmazione.

7.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dal Consiglio della Provincia Autonoma di Bolzano secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2021-2022

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2021-2022, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONE DEF. 2019	PREV 2020	PREV 2021	PREV 2022
Fondo pluriennale vincolato		1.166.365,36	219,60	109,80	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione		5.704.254,39	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 Tipologia 101	Trasferimenti correnti Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	9.241.148,91	12.920.000,00	12.960.000,00	12.910.000,00
TITOLO 3 Tipologia 300 Tipologia 500	Trasferimenti correnti Interessi attivi Rimborsi e altre entrate correnti	0,00 329.605,25	0,00 418.780,40	0,00 361.000,00	0,00 161.000,00
TITOLO 4 Tipologia 400	Entrate in conto capitale Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	258,03	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 Tipologia 100	Entrate per conto terzi e partite di giro Entrate per partite di giro	2.465.000,00	2.465.000,00	2.465.000,00	2.465.000,00
TOTALE ENTRATE		18.906.631,94	15.804.000,00	15.786.109,80	15.536.000,00

B) SPESE

Spesa per missioni e programmi.

La spesa per missioni e programmi è così prevista:

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONE DEF. 2019	PREV 2020	PREV 2021	PREV 2022
MISSIONI	PROGRAMMI	TIT.				
1 - Servizi istituzionali	1 - Organi istituzionali	1	4.302.612,16	3.457.755,00	3.422.255,00	3.324.755,00
	3 - Gestione economica, finanziaria, programma zione, provveditorato	1	2.073.765,01	1.745.390,20	1.745.200,00	1.745.200,00
		2	385.684,43	176.000,00	176.000,00	176.000,00
	10 - Risorse Umane	1	8.859.413,14	7.134.900,00	7.154.900,00	6.994.900,00
	Totale Missione 1			15.621.474,74	12.514.045,20	12.498.355,00
20 - Fondi e accantonamenti	1 - Fondo di riserva	1	690.147,02	694.954,80	692.754,80	700.145,00
		2	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
	2 - Fondo svalutazione crediti	1	10,18	0,00	0,00	0,00
	3 - Altri fondi	1	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
	Totale Missione 20			820.157,20	824.954,80	822.754,80
99- Servizi per conto terzi	1 - Servizi per conto terzi e partite di giro	7	2.465.000,00	2.465.000,00	2.465.000,00	2.465.000,00
	Totale Missione 99			2.465.000,00	2.465.000,00	2.465.000,00
TOTALE SPESA			18.906.631,94	15.804.000,00	15.786.109,80	15.536.000,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

In attuazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria il Consiglio della Provincia Autonoma di Bolzano ha previsto nel proprio bilancio l'istituzione del "Fondo crediti di dubbia esigibilità".

La determinazione del valore da attribuire al fondo negli esercizi 2020, 2021 e 2022 è stata effettuata, in linea con quanto stabilito nei principi contabili, distinguendo tre fasi:

1) Individuazione delle entrate stanziare che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione

Il livello di analisi nella determinazione dei crediti di dubbia e difficile esazione, deciso dal Consiglio della Provincia Autonoma di Bolzano, fa riferimento alle tipologie.

Nell'individuazione dei crediti di dubbia esazione, si è provveduto ad escludere i crediti da altre amministrazioni pubbliche, crediti che corrispondono nell'anno finanziario 2020 al 100 % dei crediti complessivi (escluse le partite di giro).

2) Analisi dell'andamento dei crediti negli esercizi 2013-2018

In applicazione di quanto definito dal principio contabile, trattandosi del sesto anno di applicazione, per l'analisi dell'andamento negli esercizi 2013-2018 dei crediti di dubbia esazione, si è provveduto a considerare gli accertamenti e le relative riscossioni in competenza, nonché le riscossioni in c/ residui.

3) Calcolo delle percentuali da accantonare

Sulla base delle analisi effettuate nonché del principio di veridicità il Consiglio della Provincia autonoma di Bolzano ha deciso di non provvedere all'accantonamento di mezzi finanziari sul "Fondo crediti di dubbia esigibilità".

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2021-2022 risulta come dai seguenti prospetti:

ANNO 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	12.920.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	418.780,40	0,00	0,00	0,00	0,00
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	13.338.780,40	0,00	0,00	0,00	0,00
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ANNO 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	12.960.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	361.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	13.321.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ANNO 2022

TITOLI	BILANCIO 2022 a	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE b	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE c	DIFF. d=(c-b)	% e=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	12.910.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	161.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	13.071.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fondi di riserva per spese correnti di competenza

Consistenza dei fondi di riserva per spese correnti:

anno 2020 - euro 694.954,80, pari allo 5,32% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 692.754,80, pari allo 5,31% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 700.145,00, pari allo 5,47% delle spese correnti;

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle risultanze del rendiconto 2018;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità.

b) 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.

c) 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 712 ter dell'art.1 della Legge 208/2015, 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.

d) Spese di personale

Le spese di personale, costituiscono circa il 37% del totale del bilancio preventivo dell'anno 2020. A parere dello scrivente Collegio si dovrebbe sempre tener conto che tutte le leggi nazionali sono improntate sul rispetto del contenimento e della progressiva riduzione delle spese di personale.

e) Ricorrenza delle spese

Con riferimento alla illustrazione delle spese cd. non ricorrenti, di cui alla tabella di pag. 8, ed in particolare per le spese relative a Rimborso di spese giudiziarie, legali e peritali, alle Spese per viaggi di studio e sopralluoghi delle commissioni Istituite presso il Consiglio provinciale, ai Pareri legali e consulenze in ricorsi alla Corte Costituzionale, alle Spese giudiziali e per assistenza legale in ricorsi alla Corte Costituzionale e al Rimborso spese in favore dei promotori/delle promotrici di una iniziativa popolare, è facile notare come l'importo previsto delle stesse sia il medesimo in tutto il triennio di previsione. Poiché, per esemplificare al massimo, si potrebbe ritenere che una spesa non ricorrente dovrebbe essere diversa da un anno all'altro, mentre una spesa ricorrente è una spesa che si ripete tutti gli anni nell'ammontare e nella tipologia, anche se magari in diverse forme, si invita l'Amministrazione a valutare con la massima attenzione quali e quante di queste spese siano effettivamente non ricorrenti e quali e quante siano in effetti ricorrenti, poiché l'apparenza potrebbe trarre in inganno.

CONCLUSIONI

L'organo di revisione:

- ha verificato che il Bilancio di Previsione 2020-2021-2022 è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti 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 2020-2021-2022 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

ARNOLD ZANI

ALESSANDRA ANGELETTI

MARCELLO CONDINI