

PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

PAOLO VILLA

GIUSEPPE PALMESE

SILVIO FERRETTI

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 17 del 13/11/2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D. Lgs. 118/2011 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 2020-2022, della Provincia di Reggio Emilia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Reggio Emilia, Il 12 novembre 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

PAOLO VILLA

GIUSEPPE PALMESE

SILVIO FERRETTI

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione della Provincia di Reggio Emilia nominato con delibera consiliare n. 24 del 21.09.2018

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs. 267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.Lgs. 118/2011.

- che ha ricevuto in data 30.10.2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato con Decreto del Presidente n. 238 in data 30/10/2019, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

- nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2020;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 118/2011 e contenente:
 - il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 D. L. n.112/2008;
 - il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 D.L. 112/2008;
- nell'art. 172 del D.Lgs. 267/2000 e nel punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D.Lgs. n.118/2011:
 - l'elenco degli indirizzi internet, contenuto nella nota integrativa, di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 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 deliberazione con le quali sono determinati le tariffe e le aliquote d'imposta;
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) e gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno con atto di indirizzo del 20/02/2018 e approvati Decreto interministeriale Ministero Interno e Ministero Economia del 28 dicembre 2018;
 - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;

- o 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:

- o il documento unico di programmazione (DUP) nell'art.170 del D.Lgs. 267/2000 contenente:
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D.Lgs. 50/2016;
 - la programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D. Lgs. 267/2000, art. 35 comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 L. 448/2001);
 - il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 L. 244/2007;
 - il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 D.L.112/2008);
 - il programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2019-2020 di cui all'art. 21 comma 6 D.
- o i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;
- o la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui ai commi 138,146 e 147 della L. n. 228/2012;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;

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;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000, in data 14/02/2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020/2022;

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 TUEL.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 11 del 16/04/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 6 in data 25/03/2019 risulta che:

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

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

	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	12.485.070,16
di cui:	
a) Fondi vincolati	3.429.798,95
b) Fondi accantonati	2.773.000,00
c) Fondi destinati ad investimento	287.544,61
d) Fondi liberi	5.994.726,60
TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	12.485.070,16

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018
Disponibilità	47.289.014,91	47.843.097,49	42.904.101,09
Di cui cassa vincolata	225.644,49	120.598,37	255.493,77
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

Con delibera n.13 del 16/05/2019 il Consiglio Provinciale ha provveduto alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio.

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI			
				2020	2021	2022	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	2.462.575,33	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	3.547.557,91	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di amministrazione		previsioni di competenza	6.463.732,79	0,00	0,00	0,00
	-di cui avanzo utilizzato anticipatamente			25.498,33	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'01/01/2019		previsioni di cassa	42.904.401,09	42.086.025,50		
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	32.368,71	previsione di competenza	47.010.000,00	48.310.000,00	48.710.000,00	48.710.000,00
			previsione di cassa	47.754.212,94	48.342.368,71		
	Trasferimenti correnti	1.386.018,83	previsione di competenza	10.502.567,57	9.415.715,10	9.090.485,10	8.744.219,10
			previsione di cassa	12.369.304,07	10.601.733,93		
	Entrate extratributarie	2.135.009,24	previsione di competenza	5.864.222,37	4.311.039,00	4.292.469,00	4.245.833,11
			previsione di cassa	6.524.650,00	6.446.078,24		
	Entrate in conto capitale	28.034.301,82	previsione di competenza	52.174.117,23	30.484.995,33	37.133.263,28	33.489.000,00
			previsione di cassa	57.267.452,37	58.519.297,00		
	Entrate da riduzioni di attività finanziarie	46.086,59	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	64.831,70	46.086,59		
	Accensioni prestiti	23.436,02	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	137.223,09	23.436,02		
	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
	Entrate per conto terzi e partite di giro	682.551,53	previsione di competenza	7.823.000,00	7.812.000,00	7.812.000,00	7.812.000,00
			previsione di cassa	7.626.286,91	8.494.551,53		
TOTALE TITOLI		32.339.772,74	previsione di competenza	123.373.907,17	100.333.779,28	107.088.217,38	103.001.052,24
			previsione di cassa	132.003.061,08	132.673.652,02		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		32.339.772,74	previsione di competenza	145.347.355,40	100.333.779,28	107.088.217,38	103.001.052,24
			previsione di cassa	174.908.362,17	174.759.577,52		

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONE ANNO 2020	PREVISIONE DELL'ANNO 2021	PREVISIONE DELL'ANNO 2022	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 1	SPESE CORRENTI	24.113.514,49	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	56.355.820,05 0,00 0,00 78.051.659,76	51.104.284,10 890.922,77 0,00 76.072.798,59	52.062.392,24 0,00 0,00	51.823.452,24 0,00 0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	38.949.357,07	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	70.922.315,35 0,00 0,00 71.786.671,18	30.584.995,18 0,00 0,00 67.534.352,25	36.194.375,41 0,00 0,00	33.989.000,00 0,00 0,00
Titolo 4	RIMBORSO PRESTITI	878.436,25	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	10.746.220,00 0,00 0,00 10.746.220,00	10.832.500,00 0,00 0,00 11.710.936,25	11.018.450,00 0,00 0,00	9.376.600,00 0,00 0,00
Titolo 7	USCITE PER CONTO TERZIE PARTITE DI GIRO	64.809,53	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	7.823.000,00 0,00 0,00 8.114.129,95	7.812.000,00 0,00 0,00 7.876.809,53	7.812.000,00 0,00 0,00	7.812.000,00 0,00 0,00
TOTALE TITOLI		62.036.117,34	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	145.847.355,40 0,00 0,00 168.698.980,89	100.333.779,28 890.922,77 0,00 162.194.896,62	107.088.217,38 0,00 0,00	103.001.052,24 0,00 0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		62.036.117,34	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	145.847.355,40 0,00 0,00 168.698.980,89	100.333.779,28 890.922,77 0,00 162.194.896,62	107.088.217,38 0,00 0,00	103.001.052,24 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.

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Non è stato iscritto nel bilancio 2020 – 2022.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	42.086.025,50
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	48.342.368,71
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	10.801.733,93
3	<i>Entrate extratributarie</i>	6.446.078,24
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	58.519.297,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	46.086,59
6	<i>Accensione prestiti</i>	23.436,02
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	8.494.551,53
	TOTALE TITOLI	132.673.552,02
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	174.759.577,52

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2020
1	<i>Spese correnti</i>	75.072.798,59
2	<i>Spese in conto capitale</i>	67.534.352,25
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	11.710.936,25
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	7.876.809,53
	TOTALE TITOLI	162.194.896,62
	SALDO DI CASSA	12.564.680,90

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

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

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto 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 che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 255.493,77.

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

Provincia di Reggio Emilia

TITOLI	RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		42.086.025,50	42.086.025,50	42.086.025,50
Avanzo amministrazione		-		
F.do pluriennale vincolato		-		
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.	32.368,71	48.310.000,00	48.342.368,71	48.342.368,71
2 Trasferimenti correnti	1.386.018,83	9.415.715,10	10.801.733,93	10.801.733,93
3 Entrate extratributarie	2.135.009,24	4.311.069,00	6.446.078,24	6.446.078,24
4 Entrate in conto capitale	28.034.301,82	30.484.995,18	58.519.297,00	58.519.297,00
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	46.086,59	-	46.086,59	46.086,59
6 Accensione prestiti	23.436,02	-	23.436,02	23.436,02
7 Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	682.551,53	7.812.000,00	8.494.551,53	8.494.551,53
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	32.339.772,74	100.333.779,28	174.759.577,52	174.759.577,52
1 Spese correnti	24.143.514,49	51.104.284,10	75.247.798,59	75.072.798,59
2 Spese in conto capitale	36.949.357,07	30.584.995,18	67.534.352,25	67.534.352,25
3 Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-
4 Rimborso di prestiti	878.436,25	10.832.500,00	11.710.936,25	11.710.936,25
5 Chiusura anticipazioni di Istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
7 Spese per conto terzi e partite di giro	64.809,53	7.812.000,00	7.876.809,53	7.876.809,53
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	62.036.117,34	100.333.779,28	162.369.896,62	162.194.896,62
SALDO DI CASSA				12.564.680,90

3. Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-		
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	62.036.784,10	62.092.954,10	61.700.052,24
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli Investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	51.104.284,10	52.062.392,24	51.823.452,24
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato				
- fondo crediti di dubbia esigibilità		200.000,00	200.000,00	200.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	10.832.500,00	11.019.450,00	9.376.500,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		100.000,00	988.888,14	500.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	400.000,00	1.488.888,14	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		400.000,00	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di Investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	500.000,00	500.000,00	500.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		-	0,00	-
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 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 non sono previste né entrate non ricorrenti e spese non ricorrenti.

5. La nota integrativa

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

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai

- principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
 - d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
 - e) 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;
 - f) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
 - g) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

6. Verifica della coerenza interna

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

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

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

L'organo di revisione nel presente parere attesta la coerenza, attendibilità e congruità del Documento Unico di Programmazione.

6.2. Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

6.2.1. 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 relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020-2022 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

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.

6.2.2. 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.

6.2.3. Programmazione del fabbisogno 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 viene prevista all'interno del DUP.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2020/2022, tiene 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 del fabbisogno.

Con il presente parere, l'organo di revisione attesta la coerenza, attendibilità e congruità dei piani.

6.2.4. Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

(art. 16, comma 4 del D.L. 98/2011) e **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari** (art. 58, comma 1 L. n.112/2008)

Con il presente parere, l'organo di revisione attesta la coerenza, attendibilità e congruità dei piani.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Equilibri di finanza pubblica

Il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa possono essere utilizzati nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

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

A) ENTRATE

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti nell'importo di euro 38.000 per ciascun esercizio 2020-2021-2022.

L'importo è interamente vincolato a spese correnti in materia di sicurezza stradale. La destinazione viene effettuata con la delibera di approvazione del Peg.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è previsto nell'importo di euro 38.000 pari al 100 % delle sanzioni previste.

L'entrata presenta il seguente andamento:

2016	accertato Euro	19.840,48	incassato Euro	9.409,49
2017	accertato Euro	13.411,85	incassato Euro	7.828,70
2018	accertato Euro	15.118,91	incassato Euro	3.002,73

Proventi dei beni dell'ente

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

	prev.2020	prev.2021	prev. 2022
canoni locazione	316.000	316.000	316.000

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con il consuntivo 2018 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
101	redditi da lavoro dipendente	6.695.233,73	6.923.818,20	6.980.218,20	7.010.218,20
102	imposte e tasse a carico ente	653.142,92	755.550,00	753.050,00	755.050,00
103	acquisto beni e servizi	12.587.716,16	11.678.828,00	11.636.648,00	11.720.948,00
104	trasferimenti correnti	25.112.326,15	26.794.587,90	27.943.576,04	27.943.576,04
105	trasferimenti di tributi				
106	fondi perequativi				
107	interessi passivi	4.035.653,55	3.857.500,00	3.569.900,00	3.214.660,00
108	altre spese per redditi di capitale		74.000,00	69.000,00	69.000,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	20.447,94	1.020.000,00	1.110.000,00	1.110.000,00
110	altre spese correnti	477.673,63	7.812.000,00	7.812.000,00	7.812.000,00
TOTALE		49.582.194,08	58.916.284,10	59.874.392,24	59.635.452,24

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2020-2022 tiene conto di quanto stabilito dalla Legge 205/2017 all'art. 1 commi 844-847.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è previsto per gli anni 2020-2022 in misura non superiore al 3% delle spese correnti impegnati nell'esercizio finanziario precedente. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma contenuto nella nota integrativa.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

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, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduz. disposta	Limite di spesa	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Studi e Consulenze	620.375,00	80%	124.075,00	-	-	-
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	420.081,08	80%	84.016,22	-	-	-
Sponsorizzazioni	-	100%	-	-	-	-
Missioni	76.476,30	50%	38.238,15	16.200,00	16.200,00	16.200,00
Formazione	28.000,00	50%	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il FCDE è stato previsto nell'importo di € 200.000 per gli anni 2020 – 2021 – 2022 ed è stato calcolato secondo le indicazioni del punto 3.3. del principio applicato 4/2 D.Lgs. 118/2011.

Il calcolo della quota accantonata è stato effettuato con il criterio della media ponderata utilizzando per gli anni dal 2012 al 2014 dati extra contabili e per il 2015-2016-2017-2018 dati contabili.

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.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2020 - euro 260.000 pari allo 0,51% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 260.000 pari allo 0,50% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 260.000 pari allo 0,50% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

Non sono previsti accantonamenti per passività potenziali.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa pari a € 285.000 rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

ORGANISMI PARTECIPATI

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2018 e tale documento è allegato al bilancio di previsione mediante la pubblicazione al sito web dell'Ente.

Dalla verifica della situazione economica degli organismi totalmente partecipati o controllati dall'ente risulta che nessun organismo partecipato ha richiesto, a tutt'oggi, finanziamenti aggiuntivi da parte dell'ente per assicurare l'equilibrio economico.

Si riporta qui di seguito l'elenco degli Organismi ed Enti partecipati

Ragione Sociale	% di partecipazione	PN esercizio 2018	Utile/Perdite esercizio 2018
A.C.E.R. - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA REGGIO EMILIA	20,00%	37.722.314,00	8.869,00
AEROPORTO REGGIO EMILIA S.R.L.	17,94%	1.846.039,00	3.435,00
AGENZIA PER LA MOBILITA' SRL	28,62%	3.739.045,00	76.521,00
ASP REGGIO EMILIA CITTA' DELLE PERSONE	2,50%	53.839.841,00	975,00
AUTOSTRADA DEL BRENNERO SPA	2,16%	810.410.483,00	66.200.598,00
AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI - ACT	28,62%	9.963.957,00	306.284,00
C.R.P.A. SPA - Centro Ricerche Produzioni Animali	20,83%	4.051.775,00	15.453,00
DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA - Ente pubblico strumentale	Costituito nel 2017	N.D.	N.D.
ENTE GESTIONE PARCHI EMILIA CENTRALE	8,03%	2.857.645,00	-53.138,51
FIEMILIA SRL - IN LIQUIDAZIONE	100,00%	1.237,00	-3.823,00
FONDAZIONE "PALAZZO MAGNANI"	40,00%	121.028,00	3.039,00
FONDAZIONE "I TEATRI DI REGGIO EMILIA"	10,00%	435.627,00	12.395,00
FONDAZIONE E35	12,07%	375.930,00	167.366,00
FONDAZIONE GIUSTIZIA REGGIO EMILIA	16,40%	87.665,00	-11.918,00
FONDAZIONE VITTIME DEI REATI	5,55%	470.000,00	-26.351,23
G.A.L. Antico Frignano e Appennino Reggiano	5,02%	43.437,00	18,00
LEPIDA S.P.A.	0,001%	68.351.765,00	538.915,00
MONTEFALCONE S.R.L. Fallita	82,51%		
REGGIO EMILIA FIERE S.r.l. - IN LIQUIDAZIONE	12,72%	9.670.142,00	-15.797.077,00
REGGIO EMILIA INNOVAZIONE Soc. Consortile a.r.l. - IN LIQUIDAZIONE	15,09%	-42.556,00	1.223.715,00

Accantonamento a copertura di perdite

Dai dati comunicati dalle società partecipate sul risultato dell'esercizio 2018, non risultano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs. 175/2016 per l'anno 2019.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2020, 2021 e 2022 sono finanziate come segue:

		2020	2021	2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	30.484.995,18	37.183.263,28	33.489.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	400.000,00	1.488.888,14	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	500.000,00	500.000,00	500.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	30.584.995,18 -	36.194.375,14 -	33.989.000,00 -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2020-2022 investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie)

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 2020, 2021 e 2022 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

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

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
interessi passivi	4.035.653,55	3.850.900,00	3.857.500,00	3.569.900,00	3.214.660,00
entrate correnti penultimo anno prec.	68.522.828,91	64.692.416,66	57.961.394,97	63.376.789,94	62.036.784,10
% su entrate correnti	5,88950%	5,95263%	6,65529%	5,63282%	5,18186%
Limite art. 204 Tuel	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio 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	2022
Residuo debito (+)	113.029.424,67	102.726.244,17	91.980.024,17	80.747.524,17	69.728.074,17
Nuovi prestiti (+)					
Prestiti rimborsati (-)	10.303.180,50	10.746.220,00	10.832.500,00	11.019.450,00	9.376.600,00
Estinzioni anticipate (-)			400.000,00		
Altre variazioni +/- (da specificare)					
Totale fine anno	102.726.244,17	91.980.024,17	80.747.524,17	69.728.074,17	60.351.474,17

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

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	4.035.653,55	3.850.900,00	3.857.500,00	3.569.900,00	3.214.660,00
Quota capitale	10.303.180,50	10.746.220,00	10.832.500,00	11.019.450,00	9.376.600,00
Totale	14.338.834,05	14.597.120,00	14.690.000,00	14.589.350,00	12.591.260,00

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;
- c) le operazioni di indebitamento e le operazioni di investimento realizzate attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti sono effettuate sulla base di apposite intese concluse in ambito regionale che garantiscano, per l'anno di riferimento, il rispetto del saldo di cui all'articolo 9, comma 1, del complesso degli enti territoriali della regione interessata, compresa la medesima regione.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte 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 risultanze dell'ultimo rendiconto approvato;
 - 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 disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica 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;

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 reimputazioni di entrata, 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 programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli

interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperite le risorse finanziarie derivanti dall'alienazione degli immobili previsti nel piano delle alienazioni.

a) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2020, 2021 e 2022, gli obiettivi di finanza pubblica.

b) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

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 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 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;
- 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.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

PAOLO VILLA



GIUSEPPE PALMESE



SILVIO FERRETTI

