

**CONSIGLIO DELLA PROVINCIA AUTONOMA  
DI BOLZANO**

***PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE***

***SULLA PROPOSTA DI***

***BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2020-2021***

***E DOCUMENTI ALLEGATI***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Arnold Zani

Dott.ssa Alessandra Angeletti

Dott. Marcello Conдини

# Consiglio della Provincia Autonoma di Bolzano

## Organo di revisione

Verbale n. 23 del 06/09/2018

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2020-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2020-2021, 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 2019-2020-2021, del Consiglio della Provincia Autonoma di Bolzano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bolzano, 06 settembre 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

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

## 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 2019-2020-2021, 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 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;
  - 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 2019-2020-2021

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*

<b>RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI</b>					
<b>TIT</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>PREV. DEF. 2018</b>	<b>PREV. 2019</b>	<b>PREV. 2020</b>	<b>PREV. 2021</b>
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	859.957,62	409.394,75	219,60	109,80
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	176.904,28	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di amministrazione	2.810.380,41			
	- 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	11.150.000,00	14.060.000,00	12.420.000,00	12.360.000,00
3	Entrate extratributarie	101.150,00	255.605,25	214.780,40	134.890,20
4	Entrate in conto capitale		0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.955.000,00	2.365.000,00	2.365.000,00	2.365.000,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>17.053.392,31</b>	<b>17.090.000,00</b>	<b>15.000.000,00</b>	<b>14.860.000,00</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TIT	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. 2018	PREV. 2019	PREV. 2020	PREV. 2021
1	Spese correnti	previsione di competenza	14.172.387,35	14.394.000,00	12.429.000,00	12.289.000,00
		di cui già impegnato	0,00	651,865,23	115.907,65	110.109,80
		di cui fondo pluriennale vincolato	409.394,75	219,60	109,80	109,80
2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	1.001.904,28	331.000,00	206.000,00	206.000,00
		di cui già impegnato	0,00	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	1.955.000,00	2.365.000,00	2.365.000,00	2.365.000,00
		di cui già impegnato	0,00	9.199,44	9.199,44	9.199,44
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		previsione di competenza	<b>17.129.291,63</b>	<b>17.090.000,00</b>	<b>15.000.000,00</b>	<b>14.860.000,00</b>
		di cui già impegnato	<b>0,00</b>	<b>661.064,67</b>	<b>125.107,09</b>	<b>119.309,24</b>
		di cui fondo pluriennale vincolato	<b>409.394,75</b>	<b>219,60</b>	<b>109,80</b>	<b>109,80</b>

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, nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'[allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011](#), per 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. 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/2019	3.200.000,00
<b>TIT</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	
2	Trasferimenti correnti	14.060.000,00
3	Entrate extratributarie	255.605,25
4	Entrate in conto capitale	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.365.000,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>19.880.605,25</b>

RIEPILOGO GENERALE SPESE PER TITOLI		
TIT	DENOMINAZIONE	PREV. 2019
1	Spese correnti	14.447.989,82
2	Spese in conto capitale	331.000,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	2.365.000,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>17.143.989,82</b>
	<b>SALDO CASSA</b>	<b>2.736.615,43</b>

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'1/1/2019				3.200.000,00
2	Trasferimenti correnti	0,00	14.060.000,00	14.060.000,00	14.060.000,00
3	Entrate extratributarie	10,18	255.605,25	255.615,43	255.605,25
4	Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	2.365.000,00	2.365.000,00	2.365.000,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>10,18</b>	<b>16.680.605,25</b>	<b>16.680.615,43</b>	<b>19.880.605,25</b>
1	Spese correnti	14.500,00	14.394.000,00	14.408.500,00	14.447.989,82
2	Spese in conto capitale	0,00	331.000,00	331.000,00	331.000,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	2.365.000,00	2.365.000,00	2.365.000,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE comprensivo del FPV</b>		<b>14.500,00</b>	<b>17.090.000,00</b>	<b>17.104.500,00</b>	<b>17.143.989,82</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>					<b>2.736.615,43</b>

### 3. Verifica equilibri di bilancio anni 2019-2020-2021

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti		409.394,75	219,60	109,8
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata</b>		<b>409.394,75</b>	<b>219,60</b>	<b>109,8</b>
<b>C) Titolo 2 – Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>		<b>14.060.000,00</b>	<b>12.420.000,00</b>	<b>12.360.000,0</b>
<b>D) Titolo 3 – Entrate extratributarie</b>		<b>255.605,25</b>	<b>214.780,40</b>	<b>134.890,2</b>
H1) Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato		14.393.780,40	12.428.890,20	12.288.890,2
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		219,60	109,80	109,8
<b>H) Titolo 1 – Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica</b>		<b>14.394.000,00</b>	<b>12.429.000,00</b>	<b>12.289.000,0</b>
I1) Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato		331.000,00	206.000,00	206.000,0
<b>I) Titolo 2 – Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica</b>		<b>331.000,00</b>	<b>206.000,00</b>	<b>206.000,0</b>
<b>Equilibrio di Bilancio ai sensi dell'articolo 9 della Legge n. 243/2012</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>

### 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.

Entrate non ricorrenti	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021
Entrate eventuali e diverse	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Recupero dall'INPDAP delle indennità premio di servizio anticipate dal Consiglio provinciale	159.000,00	150.000,00	100.000,00
Recupero anticipi su buonuscita	44.605,25	52.780,40	22.890,20
Proventi derivanti dall'alienazione dei beni mobili dichiarati fuori uso	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>209.605,25</b>	<b>208.780,40</b>	<b>128.890,20</b>



<b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>	<b>ANNO 2019</b>	<b>ANNO 2020</b>	<b>ANNO 2021</b>
Rimborso di spese giudiziarie, legali e peritali	60.000,00	60.000,00	60.000,00
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	249.109,80	99.109,80	100.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità	10,18	10,18	10,18
Fondo contenzioso per spese legali	30.000,00	30.000,00	30.000,00
<b>Totale titolo 1</b>	<b>398.119,98</b>	<b>248.119,98</b>	<b>249.010,18</b>

<b>Spese del titolo 2° non ricorrenti</b>	<b>ANNO 2018</b>	<b>ANNO 2019</b>	<b>ANNO 2020</b>
Acquisto di mezzi di trasporto	1.000,00	1.000,00	1.000,00
<b>Totale titolo 2</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>399.119,98</b>	<b>249.119,98</b>	<b>250.010,18</b>

## **5. Verifica rispetto pareggio bilancio**

Il pareggio di bilancio richiesto dall'[art.9 della legge 243/2012](#) è così assicurato:

<b>ENTRATE</b>	<b>ANNO 2019</b>	<b>ANNO 2020</b>	<b>ANNO 2021</b>
Fondo pluriennale vincolato	409.394,75	219,60	109,80
Titolo 2	14.060.000,00	12.420.000,00	12.360.000,00
Titolo 3	255.605,25	214.780,40	134.890,20
Titolo 4	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	2.365.000,00	2.365.000,00	2.365.000,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>17.090.000,00</b>	<b>15.000.000,00</b>	<b>14.860.000,00</b>

<b>SPESE</b>	<b>ANNO 2019</b>	<b>ANNO 2020</b>	<b>Anno 2021</b>
Titolo 1	14.394.000,00	12.429.000,00	12.289.000,00
Titolo 2	331.000,00	206.000,00	206.000,00
Titolo 7	2.365.000,00	2.365.000,00	2.365.000,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>17.090.000,00</b>	<b>15.000.000,00</b>	<b>14.860.000,00</b>
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## **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 2019-2020-2021 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 2019-2020-2021

### A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019-2020-2021, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONE DEF. 2018	PREV 2019	PREV 2020	PREV 2021
	Fondo pluriennale vincolato	1.036.861,90	409.394,75	219,60	109,90
	Utilizzo avanzo di amministrazione	2.810.380,41	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 2</b> Tipologia 101	<b>Trasferimenti correnti</b> Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	11.150.000,00	14.060.000,00	12.420.000,00	12.360.000,00
<b>TITOLO 3</b> Tipologia 300 Tipologia 500	<b>Trasferimenti correnti</b> Interessi attivi Rimborsi e altre entrate correnti	0,00 101.150,00	0,00 255.605,25	0,00 214.780,40	0,00 134.890,20
<b>TITOLO 4</b> Tipologia 400	<b>Entrate in conto capitale</b> Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 5</b> Tipologia 100	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b> Entrate per partite di giro	1.955.000,00	2.365.000,00	2.365.000,00	2.365.000,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>17.053.392,31</b>	<b>17.090.000,00</b>	<b>15.000.000,00</b>	<b>14.860.000,00</b>

## B) SPESE

Spesa per missioni e programmi.

La spesa per missioni e programmi è così prevista:

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONE DEF. 2018	PREV 2019	PREV 2020	PREV 2021
<b>MISSIONI</b>	<b>PROGRAMMI</b>	<b>TIT.</b>				
1 - Servizi istituzionali	1 - Organi istituzionali	1	3.600.919,51	3.576.389,82	3.255.389,82	3.230.389,82
	3 - Gestione economica, finanziaria, programma zione, provveditorato	1	2.176.965,29	1.647.590,20	1.492.590,20	1.491.700,00
		2	921.904,28	231.000,00	156.000,00	156.000,00
	10 - Risorse Umane	1	7.247.394,32	8.390.900,00	7.051.900,00	6.936.900,00
	<b>Totale Missione 1</b>		<b>13.947.183,40</b>	<b>13.845.880,02</b>	<b>11.955.880,02</b>	<b>11.814.989,82</b>
20 - Fondi e accantonamenti	1 - Fondo di riserva	1	1.030.124,08	749.109,80	599.109,80	600.000,00
		2	80.000,00	100.000,00	50.000,00	50.000,00
	2 - Fondo svalutazione crediti	1	116.984,15	10,18	10,18	10,18
	3 - Altri fondi	1	0,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
	<b>Totale Missione 20</b>		<b>1.227.108,23</b>	<b>879.119,98</b>	<b>679.119,98</b>	<b>680.010,18</b>
99- Servizi per conto terzi	1 - Servizi per conto terzi e partite di giro	7	1.955.000,00	2.365.000,00	2.365.000,00	2.365.000,00
	<b>Totale Missione 99</b>		<b>1.955.000,00</b>	<b>2.365.000,00</b>	<b>2.365.000,00</b>	<b>2.365.000,00</b>
<b>TOTALE SPESA</b>			<b>17.129.291,63</b>	<b>17.090.000,00</b>	<b>15.000.000,00</b>	<b>14.860.000,00</b>

### **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 2019, 2020 e 2021 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 2019 al 99,95 % dei crediti complessivi (escluse le partite di giro).

#### **2) Analisi dell'andamento dei crediti negli esercizi 2013-2017;**

In applicazione di quanto definito dal principio contabile per l'analisi dell'andamento negli esercizi

2013-2017 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 il Consiglio della Provincia autonoma di Bolzano ha deciso di provvedere all'accantonamento di 10,18 euro sul "Fondo crediti di dubbia esigibilità".

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare non è stato definito in base ad una percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2013-2017 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In base al principio di veridicità corrisponde all'importo complessivo del residuo attivo iscritto nell'anno 2006 che si riferisce al pagamento dovuto al Consiglio della Provincia autonoma di Bolzano da parte di una ex dipendente consiliare che non ha tutt'ora versato quanto dovuto.

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 2019-2020-2021 risulta come dai seguenti prospetti:

#### ANNO 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	14.060.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	255.605,25	0,00	10,18	10,18	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
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>14.315.605,25</b>	<b>0,00</b>	<b>10,18</b>	<b>10,18</b>	<b>0,00</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>10,18</b>	<b>0,00</b>	<b>10,18</b>	<b>10,18</b>	<b>100,00</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 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	12.420.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	214.780,40	0,00	10,18	10,18	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
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>12.634.780,40</b>	<b>0,00</b>	<b>10,18</b>	<b>10,18</b>	<b>0,00</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>10,18</b>	<b>0,00</b>	<b>10,18</b>	<b>10,18</b>	<b>100,00</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**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	12.360.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	134.890,20	0,00	10,18	10,18	0,01
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
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>12.494.890,20</b>	<b>0,00</b>	<b>10,18</b>	<b>10,18</b>	<b>0,00</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>10,18</b>	<b>0,00</b>	<b>10,18</b>	<b>10,18</b>	<b>100,00</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

***Fondi di riserva per spese correnti di competenza***

Consistenza dei due fondi di riserva per spese correnti:

anno 2019 - euro 749.109,80 pari allo 5,20% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 599.109,80 pari allo 4,82% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 600.000,00 pari allo 4,88% 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

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

- delle risultanze del rendiconto 2017;
- 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. E' 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

Dato che le spese di personale costituiscono circa la metà del totale del bilancio preventivo dell'anno 2019 e che sono, ovviamente, da tenere sotto controllo, l'organo di revisione vorrebbe porre all'attenzione del Consiglio Provinciale il seguente prospetto, dal quale si evince che la spesa in questione, già a partire dall'anno 2018, è aumentata notevolmente. A parere dello scrivente Collegio, considerando che tutte le leggi nazionali sono improntate sul rispetto del contenimento e della progressiva riduzione delle spese di personale e con la consapevolezza che aumentare queste spese è stato facile, ma ridurle diventerà un'impresa titanica, il quadro sottostante risulta un po' allarmante.

	Programma 10 - Risorse umane					
	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Prev. Definitiva 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Competenza	3.518.503,19	4.191.851,95	7.247.394,32	8.390.900,00	7.051.900,00	6.936.900,00
Scostamento rispetto al 2016		673.348,76	3.728.891,13	4.872.396,81	3.533.396,81	3.418.396,81
% di scostamento rispetto al 2016		19,14%	105,98%	138,48%	100,42%	97,15%

### e) Ricorrenza delle spese

Con riferimento alla illustrazione delle spese cd. non ricorrenti, di cui alla tabella di pag. 9, 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 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 2019-2020-2021 e sui documenti allegati.

### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Arnold Zani

Dott.ssa Alessandra Angeletti

Dott. Marcello Condini