



**PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI  
SUL PROVVEDIMENTO DI VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022  
E SULLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2020**

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

costituito dal Dott. Ruggero Redaelli, Presidente, dal Dott. Dario Colombo e dal Dott. Lauro Davoli, componenti, nominato con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 12 dell'8 maggio 2018, riunitosi in data odierna per l'espressione del parere previsto dall'art. 239, comma 1, lett. b) n. 2, del D.Lgs. n. 267/2000;

**VISTA**

la proposta di deliberazione, da sottoporre al Consiglio Provinciale, avente ad oggetto il “*Secondo provvedimento di salvaguardia di bilancio e variazione del DUP e del bilancio di previsione 2020-2022*”;

**ESAMINATA**

la documentazione prodotta dal Dirigente del settore risorse economiche e finanziarie, Avv. Massimo Placchi, che consiste in:

- proposta di deliberazione del Consiglio Provinciale relativa al secondo provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio dell'esercizio 2020 e variazione del DUP e del bilancio di previsione per il triennio 2020–2022;
- quadro generale riassuntivo del bilancio di previsione 2020 – 2022 per la verifica sulla salvaguardia degli equilibri (allegato 1 alla proposta deliberativa);
- prospetto dimostrativo degli equilibri del bilancio di previsione 2020 – 2022 ai fini del provvedimento sulla salvaguardia degli equilibri per il triennio 2020 - 2022 (allegato 2 alla proposta deliberativa)
- elenco delle variazioni di maggiori / minori entrate e spese rispetto agli stanziamenti attuali, classificati per tipologie e titoli (relativamente alle entrate) e per missioni, programmi e titoli (relativamente alle spese) sia per competenza che per cassa del bilancio di previsione per gli esercizi 2020, 2021 e 2022 (allegato 3 alla proposta deliberativa);
- prospetto di verifica sul mantenimento degli equilibri di parte corrente del bilancio di previsione 2020 – 2022 relativi, in particolare, al solo esercizio 2020, sia nelle dimensioni ripetitive che non ripetitive (ai sensi della deliberazione n. 8/2018 della Corte dei Conti – Sezione Autonomie) successivo alla operazione di variazione del bilancio di previsione 2020 – 2022 (allegato 4 alla proposta deliberativa);
- elenco dettagliato delle fonti di finanziamento delle spese in conto capitale degli esercizi 2020, 2021 e 2022 ai fini della realizzazione degli investimenti e delle opere pubbliche successivamente alle operazioni di variazione del bilancio di previsione – allegato 2 al documento unico di programmazione – DUP del triennio 2020 – 2022 (allegato 5 alla proposta deliberativa);
- schede di aggiornamento del programma triennale 2020 – 2022 delle opere pubbliche relative a:

scheda A – quadro delle risorse necessarie alla realizzazione del programma; scheda B – elenco delle opere incompiute; scheda C – elenco degli immobili disponibili; scheda D – elenco degli interventi del programma – allegato 3 al documento unico di programmazione – DUP del triennio 2020 – 2022 (allegato 5 alla proposta deliberativa);

- schede di aggiornamento del programma biennale 2020 – 2021 degli acquisti e dei servizi relative a: scheda A – quadro delle risorse necessarie alla realizzazione del programma; scheda B – elenco degli acquisti del programma; scheda C – elenco degli interventi del precedente programma biennale, non riproposti e non avviati – allegato 4 al documento unico di programmazione – DUP del triennio 2020 – 2022 (allegato 5 alla proposta deliberativa)
- schede di aggiornamento dei crono-programmi delle opere pubbliche per il triennio 2020 – 2022 relative all’analisi delle necessità finanziarie e strutturali per l’espletamento degli investimenti ricompresi nei programmi e nelle missioni successivi alle operazioni di variazione del bilancio di previsione - allegato 5 al documento unico di programmazione – DUP del triennio 2020 – 2022 (allegato 5 alla proposta deliberativa);
- relazione e prospetti di dettaglio sull’aggiornamento del programma sul fabbisogno di personale per il triennio 2020 – 2022 – allegato 12 al documento unico di programmazione – DUP del triennio 2020 – 2022 (allegato 5 alla proposta deliberativa);
- dichiarazioni sull’inesistenza di debiti fuori bilancio e passività potenziali sottoscritte dai Dirigenti - responsabili dei Settori su cui è articolata l’organizzazione dell’Ente, che vengono conservate agli atti;
- parere espresso dal Dirigente del Settore Risorse Economiche e Finanziarie ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 sulla proposta di deliberazione in esame;

#### **RICHIAMATI ALTRESI’**

- la deliberazione del Consiglio Provinciale n. 2 del 20 aprile 2020 con la quale sono stati approvati il DUP ed il bilancio di previsione 2020 – 2022 nonché le precedenti deliberazioni del Presidente e del Consiglio Provinciale su variazioni del DUP e del bilancio di previsione 2020 – 2022 ai sensi di legge;
- la deliberazione del Presidente n. 44 del 21 aprile 2020 con la quale è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui;
- la deliberazione del Consiglio Provinciale n. 11 del 29 giugno 2020 con la quale è stato approvato il rendiconto di gestione dell’esercizio 2019;
- la deliberazione del Consiglio Provinciale n. 15 del 16 luglio 2020 con la quale sono state approvate le operazioni di prima salvaguardia degli equilibri di bilancio dell’esercizio 2020 ed assestamento generale del bilancio di previsione 2020 – 2022;

#### **VISTI**

- l’art. 239, comma 1, lett. b), n. 2, del D.Lgs. n. 267/2000;
- l’art. 3, comma 1, lett. o) del D.L. n. 174/2012 avente ad oggetto “Disposizioni urgenti in materia di finanza e funzionamento degli enti territoriali” convertito nella Legge n. 213/2012, che modificando il sopra citato art. 239, comma 1, lett. b), del D.Lgs. n. 267/2000, introduce l’ulteriore parere in materia di verifica degli equilibri di bilancio;
- l’art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000 così come modificato dal D.Lgs. n. 118/2011 e successive integrazioni riguardante la verifica sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio attestante il permanere o meno degli equilibri generali del bilancio;

- le disposizioni di cui agli artt. 175, 187 e 193 del D. Lgs. n. 267/2000 aventi ad oggetto, rispettivamente, le variazioni al bilancio di previsione, l'applicazione dell'avanzo di amministrazione e la salvaguardia degli equilibri di bilancio;

## EFFETTUATE

1. le verifiche ed i controlli previsti dall'art. 239, comma 1, lett. b), n. 2, del D. Lgs. n. 267/2000;

## ESPONE

2. le seguenti considerazioni:

2A) **Esame delle variazioni delle previsioni di entrata e di spesa:** il Collegio dei Revisori dei Conti ha provveduto ad esaminare le variazioni al bilancio di previsione 2020 - 2022, che vengono di seguito riepilogate per titoli rispetto agli stanziamenti assestati e post variazione:

<i>Riepilogo delle entrate</i>	Anno	Assestato	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato post variazioni
Avanzo di amministrazione	2020	7.357.828,38	12.998,71	-2.778.199,78	4.592.627,31
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	2020	2.172.423,85	0,00	0,00	2.172.423,85
	2021	495.114,00	9.860,00	0,00	504.974,00
	2022	478.260,00	0,00	0,00	478.260,00
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	2020	1.235.270,93	0,00	0,00	1.235.270,93
	2021	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa"	2020	21.278.124,15	1.689.426,14	0,00	22.967.550,29
	2021	28.497.630,68	0,00	0,00	28.497.630,68
	2022	28.497.630,68	0,00	0,00	28.497.630,68
Titolo 2 "Trasferimenti correnti"	2020	12.130.354,88	1.103.118,06	0,00	13.233.472,94
	2021	7.752.476,50	5.033,42	0,00	7.757.509,92
	2022	7.677.276,50	5.033,42	0,00	7.682.309,92
Titolo 3 "Entrate extra-tributarie"	2020	10.058.391,12	35.000,00	0,00	10.093.391,12
	2021	13.547.512,29	0,00	0,00	13.547.512,29
	2022	13.072.576,77	0,00	0,00	13.072.576,77
Titolo 4 "Entrate in conto capitale"	2020	26.046.419,42	34.122,72	-20.000,00	26.060.542,14
	2021	15.027.753,38	4.266.888,02	-350.000,00	18.944.641,40
	2022	52.552.248,01	572.956,15	-3.195.000,00	49.930.204,16
Titolo 5 "Entrate da riduzione di attività finanziarie"	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 "Accensione di mutui e prestiti"	2020	1.125.000,00	0,00	0,00	1.125.000,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere"	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro"	2020	10.393.000,00	0,00	0,00	10.393.000,00
	2021	10.393.000,00	0,00	0,00	10.393.000,00
	2022	10.393.000,00	0,00	0,00	10.393.000,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	2020	91.796.812,73	2.874.665,63	-2.798.199,78	91.873.278,58
	2021	75.733.486,85	4.281.781,44	-350.000,00	79.665.268,29
	2022	112.670.991,96	577.989,57	-3.195.000,00	110.053.981,53

<i>Riepilogo delle spese</i>	Anno	Assestato	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato post variazioni
Disavanzo di amministrazione	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 "Spese correnti"	2020	49.932.446,58	3.066.533,97	-3.044.189,55	49.954.791,00
	2021	45.373.743,74	153.792,99	-138.899,57	45.388.637,16
	2022	45.121.632,62	54.033,42	-49.000,00	45.126.666,04
Titolo 2 "Spese in conto capitale"	2020	30.401.946,65	124.121,43	-70.000,00	30.456.068,08
	2021	15.297.753,38	4.266.888,02	-350.000,00	19.214.641,40
	2022	52.602.208,01	572.956,15	-3.195.000,00	49.980.164,16
Titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie"	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 "Rimborso Prestiti"	2020	1.069.419,50	0,00	0,00	1.069.419,50
	2021	4.668.989,73	0,00	0,00	4.668.989,73
	2022	4.554.151,33	0,00	0,00	4.554.151,33
Titolo 5 "Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere"	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 "Uscite per conto terzi e partite di giro"	2020	10.393.000,00	0,00	0,00	10.393.000,00
	2021	10.393.000,00	0,00	0,00	10.393.000,00
	2022	10.393.000,00	0,00	0,00	10.393.000,00
<i>TOTALE SPESE</i>	2020	91.796.812,73	3.190.665,40	-3.114.189,55	91.873.278,58
	2021	75.733.486,85	4.420.681,01	-488.899,57	79.665.268,29
	2022	112.670.991,96	626.989,57	-3.244.000,00	110.053.981,53

2B) **Analisi della gestione dei residui attivi e passivi:** è stato verificato da parte del Collegio dei Revisori dei Conti che i residui attivi riguardano, principalmente, proventi derivanti da sanzioni per violazione al Codice della Strada, entrate da canoni di pubblicità e concessioni stradali iscritti a ruolo in carico all'Agenzia delle Entrate-Riscossione; mentre i residui passivi riguardano il titolo I per 2.072.658,42 euro relativi a forniture di beni e prestazioni di servizi, il titolo II per 2.243.358,05 euro quali investimenti in opere pubbliche ed il titolo VII - partite di giro relativi, principalmente, a depositi cauzionali e IVA su split payment per 1.791.322,57 euro; dall'analisi della dinamica di gestione dei residui si ha la seguente situazione delle entrate riscosse e da riscuotere e delle spese pagate e da pagare alla data della verifica:

residui attivi all'01/01/2020	17.734.380,19 euro
incremento dei residui attivi	0,00 euro
riscossioni regolarizzate al 22/09/2020	7.044.535,16 euro
% di smaltimento dei residui attivi	39,72%
entrate da riscuotere sui residui	10.689.845,03 euro

residui passivi all'01/01/2020	6.107.339,04 euro
riduzione dei residui passivi	0,00 euro
pagamenti regolarizzati al 22/09/2020	4.290.662,23 euro
% di smaltimento dei residui passivi	70,25%
spese da pagare sui residui	1.816.676,81 euro

Per gli anni precedenti all'esercizio di competenza 2020, dalla situazione sopra riportata si evince una valutazione positiva sulla dinamica dei pagamenti della gestione delle posizioni debitorie nonché una sofferenza, non dipesa dall'Ente, per quanto concerne la dinamica delle riscossioni e gestione delle posizioni creditorie derivanti da ruoli coattivi, che risultano tuttavia, quasi interamente coperta dal FCDE. In particolare, sulla base di quanto sopra riportato, il Collegio dei Revisori può attestare che risultano mantenuti gli equilibri della gestione residui e della gestione di cassa relativamente ai residui attivi e passivi.

2C) **Analisi degli equilibri della gestione di competenza:** il Collegio dei Revisori dei Conti ha accertato che risultano mantenuti gli equilibri della gestione di competenza, compresi i fondi pluriennali vincolati e le previsioni di entrate e spese dei servizi per conto terzi e partite di giro. In particolare, si è verificato che:

- il pareggio finanziario degli stanziamenti di bilancio si attesta a 91.873.278,58 euro per l'esercizio 2020, a 79.665.268,29 euro per l'esercizio 2021 ed, infine, a 110.053.981,53 euro per l'esercizio 2022;
- le gestioni corrente e del conto capitale presentano situazioni in equilibrio economico e finanziario;
- in particolare, a seguito delle presenti variazioni, gli equilibri di parte corrente del bilancio vengono confermati in 275.500,00 euro per l'esercizio 2020, in 245.000,00 euro per l'esercizio 2021 ed in 44.960,00 euro per l'esercizio 2022;
- l'esame della dinamica della gestione del bilancio di competenza mette in evidenza la coerenza tra gli stanziamenti assestati ed i relativi accertamenti / impegni nonché le riscossioni ed i pagamenti.

Pertanto il Collegio dei Revisori dei Conti constata che risultano mantenuti gli equilibri della gestione del bilancio degli esercizi 2020, 2021 e 2022 che, in particolare, evidenziano una situazione di equilibrio con riferimento a tutti gli aspetti oggetto dell'analisi, vale a dire:

- equilibrio generale delle entrate e delle spese di competenza;
- equilibrio della gestione di cassa;
- equilibrio tra entrate a destinazione vincolata e spese correlate;
- equilibrio nella gestione dei servizi per conto di terzi e partite di giro.

Il Collegio dei Revisori dei Conti riporta nei seguenti prospetti la dimostrazione del rispetto degli equilibri del bilancio di previsione 2020 - 2022 (dati espressi in euro):

**Equilibri di parte corrente del bilancio di previsione 2020 - 2022**

Equilibri economico-finanziario			Competenza anno 2020	Competenza anno 2021	Competenza anno 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		15.202.376,59			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		2.172.423,85	504.974,00	478.260,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 – 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		46.294.414,35 0,00	49.802.652,89 0,00	49.252.517,37 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti <i>di cui</i>	(-)		49.954.791,00	45.388.637,16	45.126.666,04

- fondo pluriennale vincolato			504.974,00	478.260,00	478.260,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			1.183.515,54	1.245.805,83	1.245.805,83
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)		1.069.419,50	4.668.989,73	4.554.151,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui per fondo anticipazione liquidità					
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-2.557.372,30	250.000,00	49.960,00
Altre poste differenziali, per eccezioni previste dalla legge, che hanno effetto sull'equilibrio ex art. 162, comma 6, del TUEL					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		2.837.872,30	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti					
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		5.000,00	5.000,00	5.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente O=G+H+I-L+M			275.500,00	245.000,00	44.960,00

### **Equilibri di parte capitale del bilancio di previsione 2020 - 2022**

Equilibri economico-finanziario			Competenza anno 2020	Competenza anno 2021	Competenza anno 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.754.755,01	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		1.235.270,93	20.000,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)		27.185.542,14	18.944.641,40	49.930.204,16
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
S1 e S2) Entrate Titolo 5.02 e Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di breve termine e medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00

T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		5.000,00	5.000,00	5.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		30.456.068,08 20.000,00	19.214.641,40 0,00	49.980.164,16 15.474.530,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte capitale Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-275.500,00	-245.000,00	-44.960,00

2D) **Esame del fondo di cassa e dell'anticipazione di tesoreria:** il Collegio dei Revisori prende atto che l'Amministrazione Provinciale non ha usufruito finora dell'anticipazione di tesoreria e che l'Ente non sta utilizzando le entrate a destinazione vincolata per necessità di cassa; in particolare, si è constatato che:

- il saldo alla data del 16/09/2020 del fondo di tesoreria ammonta a 30.674.883,84 euro, di cui vincolato per 4.090.901,71 euro;
- il fondo di cassa verrà ridotto a seguito del versamento di 13.137.497,41 euro relativo al prelievo forzoso dello Stato per l'anno 2020;
- l'andamento delle riscossioni delle entrate e dei pagamenti di spese (complessivamente quantificato sia sulle previsioni di competenza che dei residui) è stimato alla chiusura dell'esercizio 2020 in linea con un fondo di tesoreria positivo per 10.805.662,11 euro a seguito della variazione del bilancio.

Il Collegio dei Revisori dei Conti dà atto, pertanto, che alla chiusura dell'esercizio 2020 è rispettata la determinazione di un fondo di cassa presunto positivo per 10.805.662,11 euro in linea alle previsioni iniziali.

2E) **Esame del fondo di riserva di competenza e del fondo di riserva di cassa:** il Collegio dei Revisori dei Conti dà atto che il fondo di riserva per spese obbligatorie resta confermato per l'esercizio 2020 in 429.030,44 euro; mentre, per le successive annualità 2021 e 2022, lo stanziamento ammonta a 235.000,00 euro, assicurando così su tutte le annualità del bilancio di previsione 2020 – 2022 il rispetto del limite previsto dall'art. 166 del TUEL, non essendo inferiore allo 0,3% e superiore al 2% delle spese correnti; il fondo di riserva di cassa ammonta a complessivi 2.941.450,76 euro ed assicura il rispetto del limite minimo previsto dall'art. 166 del D. Lgs n. 267/2000, evidenziando altresì che dallo stesso fondo sarà possibile prelevare, in caso di necessità, nell'ultimo scorcio dell'esercizio per impinguare capitoli di spesa.

2F) **Verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), accantonato nel risultato di amministrazione e stanziato in competenza:** il Collegio dei Revisori dei Conti dà atto che il fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) alla data del 31/12/2019 di 9.874.336,73 euro accantonato nell'avanzo d'amministrazione, risulta essere capiente sulla base dell'ammontare dei residui attivi ancora in essere; in particolare, tenuto conto che i residui attivi relativi alle entrate di difficile esazione, compresa la quota TEFA di 961.580,79 euro dovuta dai Comuni, ammontano a 10.835.917,52 euro, il predetto fondo FCDE al 31/12/2019 esprime una percentuale di copertura pari al 100% dei ruoli coattivi iscritti per proventi da sanzioni stradali e per entrate da canoni non ricognitori e di pubblicità sino alla data del 31/12/2018,

evidenziando che il predetto importo comprende anche i proventi da sanzioni stradali irrogate nel 2019 e non incassate, i canoni non ricognitori e di pubblicità nonché la quota TEFA dell'anno 2019 non incassati.

Il Collegio dei Revisori dei Conti dà atto, inoltre, della congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità, iscritto in conto competenza dell'esercizio 2020 per 1.183.515,54 euro, sia rispetto alla normativa vigente sia alla previsione dell'andamento delle entrate soggette a svalutazioni. In particolare, si evidenzia che l'Ente ha verificato gli accertamenti e gli incassi delle entrate ritenute dubbie con particolare riferimento ai capitoli riguardanti le entrate derivanti da sanzioni per violazione al Codice della Strada che registrano nell'esercizio 2020 uno stanziamento pari a 3.000.000,00 euro, un accantonamento al fondo FCDE pari a 1.055.355,00 euro nonché riscossioni (alla data del 31/08/2020) di 1.327.193,20 euro. Considerato che il Responsabile del Servizio di Polizia Locale ha comunicato di prevedere un incasso totale di circa 2.000.000,00 euro, si presume che l'importo stanziato possa essere accertato interamente. Infine, si dà atto che l'Amministrazione Provinciale non si avvarrà, in sede di successiva variazione del bilancio, della possibilità di utilizzare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata" sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo del fondo FCDE rispetto alla consistenza dei residui attivi al 31/12/2020, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo FCDE dell'esercizio 2020.

**2G) Verifica dell'insussistenza dei debiti fuori bilancio e delle passività potenziali:** il Collegio dei Revisori dei Conti ha accertato che non vi sono né debiti fuori bilancio né passività potenziali, come da attestazioni dei Dirigenti – responsabili di Settore su cui è articolata l'organizzazione degli uffici e servizi dell'Ente, sottoscritte alla data di verifica degli equilibri ed in sede di variazione del bilancio di previsione.

**2H) Verifica della congruità del fondo rischi passività potenziali, del fondo contenzioso e spese legali e del fondo perdite di enti e società partecipate:** accertata l'insussistenza dei debiti fuori bilancio e delle passività potenziali sulla base delle attestazioni rilasciate dai Dirigenti – responsabili di Settore dell'Ente, il Collegio dei Revisori dei Conti dà atto che è comunque iscritto, nel bilancio di previsione 2020 – 2022 e in particolare, nell'esercizio 2020, il fondo rischi per passività potenziali di complessivi 27.000,00 euro.

Si conferma la congruità del fondo contenzioso e spese legali, iscritto nella quota accantonata dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2019 per 157.000,00 euro. Infine, il Collegio dei Revisori dei Conti dà atto che le perdite registrate negli ultimi bilanci approvati degli enti e società partecipate dall'Ente non richiedono, in base al loro andamento, l'iscrizione di un apposito fondo di accantonamento e dalla verifica dei rapporti di credito / debito fra l'Amministrazione Provinciale e gli organismi partecipati, non risultano discordanze e/o eccezioni che impongono l'obbligo di regolarizzazione da concludere entro il 31/12/2020.

**2I) Esame dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2019:** il Collegio dei Revisori dei Conti evidenzia che con il presente provvedimento di salvaguardia degli equilibri del bilancio dell'esercizio 2020 e di variazione del bilancio di previsione 2020 - 2022, vengono applicate quote vincolate di parte capitale dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2019, dando atto che il predetto avanzo è stato determinato con delibera consiliare di approvazione del rendiconto n. 11 del 29/06/2020.

Lo scrivente Collegio dei Revisori dei Conti dà atto altresì che risultano essere state già applicate al bilancio di previsione dell'esercizio 2020, sia in sede di formazione ed approvazione del bilancio che con successivi provvedimenti di variazione, le seguenti quote, pari complessivamente a 7.357.828,38 euro:

- ✓ per quanto concerne la spesa corrente sono già state applicate una quota di avanzo vincolato per complessivi 3.976.498,58 euro ed una quota di avanzo liberamente disponibile per complessivi 1.639.573,50 euro;
- ✓ per quanto concerne il finanziamento delle spese di investimento è già stata applicata una quota di avanzo vincolato per complessivi 1.741.756,30 euro;

mentre, con il presente provvedimento di salvaguardia e variazione del bilancio, vengono applicate al-



l'esercizio 2020 quote vincolate dell'avanzo d'amministrazione per 12.998,71 euro e ridotta l'applicazione di avanzo d'amministrazione vincolato per 2.778.199,78 euro, così di seguito illustrate nel dettaglio:

- ✓ applicazione di quota vincolata da trasferimenti in conto capitale per 12.998,71 euro;
- ✓ diminuzione di quota vincolate in parte corrente per vincoli attribuiti dall'Ente per -2.778.199,78 euro;

il tutto per un totale di quote dell'avanzo, complessivamente applicato fino ad oggi, per 4.592.627,31 euro.

Si riporta di seguito il prospetto illustrativo di applicazione dell'avanzo presunto 2019 nell'esercizio 2020:

	Avanzo di amministrazione dell'esercizio 2019	Avanzo applicato in sede di approvazione del bilancio 2020 e con precedenti variazioni di bilancio	Avanzo applicato con il presente provvedimento	Avanzo ancora da destinare
Parte destinata agli investimenti:	39.324,75	0,00	0,00	39.324,75
Parte vincolata:				
- derivanti contrazioni di mutui	89.015,12	10.117,39	0,00	78.897,73
- da leggi o principi contabili	1.415.138,62	455.108,96	0,00	960.029,66
- vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	3.261.000,00	3.261.000,00	-2.778.199,78	2.778.199,78
- da trasferimenti	5.121.450,50	1.992.028,53	12.998,71	3.116.423,26
Parte accantonata:				
- fondi e accantonamenti	10.255.006,37	0,00	0,00	10.255.006,37
Fondi disponibili	3.240.787,60	1.639.573,50	0,00	1.601.214,10
Totale fondi dell'avanzo	23.421.722,96	7.357.828,38	-2.765.201,07	18.829.095,65

Si evidenzia altresì che riguardo all'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2019 ancora da applicare, pari a 18.829.095,65 euro, al netto degli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) ed al fondo contenzioso e spese future, pari a complessivi 10.031.336,73 euro, residua quale quota ancora disponibile per complessivi 8.797.758,92 euro, che vengono così suddivisi nel seguente prospetto:

	Avanzo al netto dei fondi accantonati da rendiconto chiuso al 31/12/2019	Quota applicata	Quota disponibile
Vincoli per contrazioni di mutui	89.015,12	10.117,39	78.897,73
Vincoli da leggi o principi contabili	1.415.138,62	455.108,96	960.029,66
Vincoli formali attribuiti dall'Ente	3.261.000,00	482.800,22	2.778.199,78
Vincoli per trasferimenti	5.121.450,50	2.005.027,24	3.116.423,26
Accantonamenti per arretrati CCNL	223.669,64	0,00	223.669,64
Quota destinato agli investimenti	39.324,75	0,00	39.324,75
Quota disponibile	3.240.787,60	1.639.573,50	1.601.214,10
Totale fondi	13.390.386,23	4.592.627,31	8.797.758,92

2D) **Analisi delle variazioni del fondo pluriennale vincolato:** il Collegio dei Revisori prende atto che il FPV di parte corrente subisce con il presente provvedimento di variazione del bilancio una variazione in aumento di 9.860,00 euro relativamente all'annualità 2021; mentre il FPV di conto capitale non subisce alcuna modifica rispetto alla precedente variazione, confermando gli importi precedenti, di seguito esposti:

FPV di parte corrente	Ammontare iniziale	Variazione di provvedimenti precedenti	Variazioni del provvedimento in esame	Previsione aggiornata
Anno 2020	2.172.423,85	0,00	0,00	2.172.423,85
Anno 2021	478.260,00	16.854,00	9.860,00	495.114,00
Anno 2022	478.260,00	0,00	0,00	478.260,00

FPV di conto capitale	Ammontare iniziale	Variazione di provvedimenti precedenti	Variazioni del provvedimento in esame	Previsione aggiornata
Anno 2020	1.235.270,93	0,00	0,00	1.235.270,93
Anno 2021	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00
Anno 2022	0,00	0,00	0,00	0,00

Tutto ciò premesso, considerato, accertato e constatato, il sottoscritto Collegio dei Revisori dei Conti

#### **VERIFICATO ALTRESI' CHE**

3. a seguito del verificarsi di fatti nuovi, non previsti né prevedibili in sede di approvazione del bilancio di previsione 2020 – 2022, si rende necessario procedere a variazioni al fine di aumentare e/o ridurre la disponibilità di alcuni stanziamenti di entrata e di spesa, relativamente alla competenza e cassa degli esercizi 2020, 2021 e 2022 ai fini dell'adeguamento degli stessi stanziamenti alle effettive necessità;
4. le variazioni di bilancio, essendo incrementative e/o in riduzione delle previsioni agli stanziamenti di entrata per tipologie e titoli e riguardando modifiche pure in riduzione o incrementative alle previsioni di spesa relative a missioni, programmi e titoli, rientrano nella competenza del Consiglio Provinciale;
5. il saldo algebrico delle previsioni tra maggiori e minori entrate è pari al saldo algebrico tra le previsioni di maggiori e minori spese degli stanziamenti relativi al bilancio di previsione 2020 – 2022;
6. a seguito dell'operazione di salvaguardia degli equilibri del bilancio dell'esercizio 2020 e di variazione del bilancio di previsione 2020 – 2022 sono mantenuti il pareggio finanziario complessivo, gli equilibri di parte corrente, di conto capitale e dei servizi per conto terzi delle previsioni relative agli esercizi 2020, 2021 e 2022 e l'Amministrazione Provinciale ritiene di non prevedere un disavanzo di gestione o di amministrazione per squilibri della gestione di competenza e/o dei residui e di cassa;
7. le nuove risultanze finali degli stanziamenti delle entrate e spese complessive del bilancio di previsione dell'esercizio 2020 sono le seguenti:

Anno 2020	Previsioni assestate	Variazioni del presente atto	Previsioni aggiornate
Entrate	91.796.812,73	76.465,85	91.873.278,58
Spese	91.796.812,73	76.465,85	91.873.278,58

8. le nuove risultanze finali degli stanziamenti delle entrate e spese complessive del bilancio di previsione degli esercizi 2021 e 2022 sono, rispettivamente, le seguenti:

Anno 2021	Previsioni assestate	Variazioni del presente atto	Previsioni aggiornate
Entrate	75.733.486,85	3.931.781,44	79.665.268,29
Spese	75.733.486,85	3.931.781,44	79.665.268,29

Anno 2022	Previsioni assestate	Variazioni del presente atto	Previsioni aggiornate
Entrate	112.670.991,96	-2.617.010,43	110.053.981,53
Spese	112.670.991,96	-2.617.010,43	110.053.981,53

9. la dinamica delle previsioni desunte dal quadro generale riassuntivo del bilancio di previsione 2020-2022 evidenzia un fondo di cassa finale presunto, di segno positivo e pari a 10.805.662,11 euro;

#### **PRESO ATTO ALTRESI' CHE**

10. le variazioni alle previsioni degli stanziamenti delle entrate e spese, contenute nella proposta di deliberazione consiliare in esame, riguardante la salvaguardia degli equilibri dell'esercizio 2020 e la variazione del bilancio di previsione 2020 - 2022:

- a) sono conformi ai principi giuridici dettati dal D. Lgs. n. 267/2000 in materia di formazione e modificazione del bilancio di previsione, nonché delle norme statutarie e del vigente regolamento di contabilità;
- b) sono coerenti con gli strumenti di programmazione finanziaria previsti dal vigente ordinamento finanziario e contabile disciplinato dal D. Lgs n. 267/2000 nonché dalle specifiche leggi di settore;
- c) sono attendibili ed, in particolare per quanto concerne gli stanziamenti di entrata, sono supportate da idonea documentazione agli atti dell'Ente;
- d) sono congrue e compatibili per quanto concerne gli stanziamenti di spesa, attesa la necessità di assicurare il corretto funzionamento degli uffici provinciali e consentire l'erogazione dei servizi pubblici locali ed il finanziamento delle opere pubbliche e delle spese di investimento, nel rispetto degli indirizzi dell'Amministrazione Provinciale e degli obiettivi generali di governo dell'Ente;

#### **ACCERTATO ALTRESI' CHE**

11. i dati e le informazioni riportati nella proposta di deliberazione del Consiglio Provinciale in esame nonché nei prospetti allegati alla proposta deliberativa corrispondono alle scritture contabili dell'Ente;

12. i Dirigenti - responsabili di Settore hanno rilasciato attestazioni sull'insussistenza dei debiti fuori bilancio e delle passività potenziali alla data di verifica degli equilibri del bilancio dell'esercizio 2020;
13. i Dirigenti responsabili di Settore non hanno segnalato fatti e/o provvedimenti che possano alterare ovvero pregiudicare il permanere degli equilibri di bilancio, anche in riferimento alla possibilità della formazione di debiti fuori bilancio ovvero all'eventualità dell'insorgere di passività potenziali;
14. la documentazione a corredo del provvedimento amministrativo in esame mostra relativamente all'esercizio 2020 il mantenimento degli equilibri del bilancio secondo le diverse fattispecie previste dalla normativa vigente; inoltre, a seguito delle verifiche effettuate sulla situazione contabile delle entrate e delle spese nonché sulle previsioni degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa, si rileva il mantenimento degli equilibri, sia economico che finanziario, dell'esercizio 2020;
15. con le suddette variazioni agli stanziamenti del bilancio di previsione 2020 - 2022 viene mantenuto il rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di cui ai commi 2 e 6 dell'art. 162 del citato D.Lgs. n. 267/00 nonché di quanto disposto dall'art. 193, comma 1, dello stesso Decreto Legislativo;
16. le operazioni di salvaguardia degli equilibri e di variazione del bilancio di previsione 2020 – 2022, messe in atto con il provvedimento in esame, consentono di rispettare i vincoli di finanza pubblica;
17. il Dirigente del Settore Risorse Economiche e Finanziarie ha espresso sulla proposta di deliberazione in oggetto parere favorevole;

tutto ciò considerato, verificato e constatato ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b) n. 1, del D.Lgs n. 267/2000, riscontrata la correttezza degli atti e documenti presentati, il Collegio dei Revisori dei Conti

### **ESPRIME**

**PARERE FAVOREVOLE** sulla proposta di deliberazione da sottoporre al Consiglio Provinciale avente ad oggetto il “*Secondo provvedimento di salvaguardia di bilancio e variazione del DUP e del bilancio di previsione 2020-2022*”, con particolare riguardo alla verifica degli equilibri generali di bilancio dell'esercizio 2020 e sulla situazione attuale e prospettica in ordine all'attendibilità delle entrate, alla congruità delle spese ed alla coerenza delle previsioni, accertando il permanere degli equilibri, sia economico che finanziari, del bilancio di competenza nonché relativi alla dinamica gestionale dei residui attivi e passivi.

Ciò considerato, il Collegio dei Revisori dei Conti ricorda all'Amministrazione Provinciale i propri suggerimenti espressi nei pareri sui precedenti provvedimenti di variazione del bilancio di previsione 2020 – 2022 e le raccomandazioni riportate nella propria relazione sul rendiconto di gestione d'esercizio 2019, in particolare, suggerisce al Dirigente del Settore Risorse Economiche e Finanziarie e propone all'Ente di:

- monitorare attentamente l'andamento degli impegni di spesa e mantenere alta l'attenzione sulle effettive esigenze di spesa dei diversi uffici e servizi da parte delle competenti Direzioni di settore;
- attuare una politica di “estrema attenzione” nella gestione delle entrate, con particolare riguardo all'accertamento / mancato accertamento e alla riscossione delle entrate tributarie e extra-tributarie;
- mantenere la quota ancora “libera” dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2019, determinata in 1.601.214,10 euro, che si aggiunge alla quota vincolata (per vincoli formalmente attribuiti

dall'Ente) pari a 2.778.199,78 euro, a disposizione per la formazione del bilancio di previsione 2021 – 2023 nonché per la salvaguardia o il ripristino degli equilibri di bilancio di futuri esercizi;

- effettuare un attento e costante monitoraggio dei flussi di cassa, sia in entrata che in uscita, al fine di evitare il ricorso oneroso all'anticipazione di tesoreria e ponderare attentamente l'esborso di cassa in un'unica soluzione, riguardante il prelievo forzoso da parte dello Stato dell'anno 2020, che non pregiudichi lo svolgimento delle funzioni fondamentali dell'Amministrazione Provinciale.

Cremona, 22 settembre 2020

### **Il Collegio dei Revisori**

Dott. Ruggero Redaelli - Presidente \_\_\_\_\_

Dott. Dario Colombo \_\_\_\_\_

Dott. Lauro Davoli \_\_\_\_\_

*Documento informatico f.to digitalmente ai sensi del D.P.R. n. 445/2000 e del D.Lgs. n. 82/2005 e norme collegate, che sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa*