



PROVINCIA DI PADOVA

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE ALLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023**

Collegio dei Revisori

MONICA LACEDELLI

ADRIANO GIUSEPPE FERRO

SANDRO SECCHIERO

I sottoscritti, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

Premesso:

- che il collegio dei revisori è stato nominato con delibera di Consiglio n. 5 del 28/03/2019;
- che il collegio ha assunto formalmente il proprio incarico in data 19/04/2019.

visto lo schema del bilancio di previsione 2021-2023, di cui alla proposta di decreto n. 2891/2020 del 10/12/2020 comprendente: prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie; prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati; elenco delle previsioni annuali di competenza e di cassa secondo la struttura del piano dei conti;

visto il Decreto del Presidente della Provincia n. 128 del 14.12.2020 che approva lo schema di bilancio 2021/2023;

visti, inoltre, i seguenti allegati obbligatori:

previsti dall'Art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:

1. il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2020;
2. il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
3. il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
4. il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
5. 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;
6. il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
7. la Nota Integrativa comprendente: prospetto esplicativo del risultato di amministrazione (allegato n. 7-c D.P.C.M. 28/12/2011);

previsti al Punto 9/3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):

1. il rendiconto di gestione e il bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, se non integralmente pubblicati nel sito internet dell'ente locale;
2. le risultanze 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 e integrazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Se tali documenti contabili sono integralmente pubblicati nei siti internet degli enti, ne è allegato l'elenco con l'indicazione dei relativi siti web istituzionali (indicazione contenuta nella Nota Integrativa);

previsti dall'Art.172 del D. Lgs.18/8/2000 n.267:

1. la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 28/12/2018) dell'ultimo rendiconto approvato;

necessari per l'espressione del parere:

1. Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2021-2023 comprendente:
2. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1, della legge 133/2008);
3. Programma triennale dei Lavori Pubblici 2021-2023;

4. Programma biennale degli acquisti di beni e servizi;
5. Piano di riassetto organizzativo e Programma fabbisogno del Personale;

viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;

visto il Decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, sue successive integrazioni e modificazioni, e i relativi allegati;

visti, pertanto, i nuovi principi contabili dell'armonizzazione contabile e, in particolare:

1. il principio applicato concernente la programmazione di bilancio;
2. il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria;

visto che, in attuazione dei predetti principi contabili, con l'introduzione della c.d. "contabilità finanziaria potenziata", l'Ente ha istituito nel proprio bilancio il fondo pluriennale vincolato costituito da risorse accertate e destinate al finanziamento di obbligazioni passive giuridicamente perfezionate esigibili in esercizi successivi a quello in cui è previsto l'accertata dell'entrata. La disciplina del fondo pluriennale vincolato è definita nel principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria.

visto lo Statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;

visto il regolamento di contabilità;

visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 10/12/2020 in merito alla regolarità contabile, alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio;

visti tutti i vincoli inerenti alla spesa del personale, in osservanza delle disposizioni normative contenute sia nell'art. 1, comma 557, della legge n. 296/2006 (Legge Finanziaria 2007), così come modificato dall'art. 14, comma 7 del D.L. 78/2010, convertito in Legge n. 122/2010 in riferimento all'aggregato di spesa del personale come definito nell'art. 1, comma 557-bis sempre della legge n. 296/2006 (Legge Finanziaria 2007), nonché con riferimento alle nuove modalità di determinazione della spesa di personale di cui all'art. 1, comma 557 quater della stessa legge, sia con riferimento all'art. 1, commi 844-847, della Legge n. 205/2017, che ha previsto, ferma restando la rideterminazione delle dotazioni organiche nei limiti di spesa di cui all'articolo 1, comma 421, della legge n. 190/2014 – l'adozione di un piano di riassetto organizzativo finalizzato ad un ottimale esercizio delle funzioni fondamentali previste dalla legge n. 56/2014; il predetto comma 421 è stato abrogato dall'art. 33, comma 1-ter, D.L. 34/2019, convertito dalla L. 58/2019 (come modificato dall'art. 17, comma 1, del D.L. 162/2019, convertito dalla L. 8/2020); ora, l'art. 14 bis del D.L. 28 gennaio 2019 n. 4, convertito, con modificazioni, in Legge n. 26 del 28 marzo 2019, ha disciplinato le capacità assunzionali, prevedendo in particolare: la facoltà di utilizzare i resti assunzionali del personale cessato nel quinquennio precedente; la facoltà, nel triennio 2019/2021, nel rispetto della programmazione triennale del fabbisogno e di quella finanziaria e contabile, di computare, ai fini della determinazione delle capacità assunzionali per ciascuna annualità, sia le cessazioni dal servizio del personale di ruolo verificatesi nell'anno precedente, sia quelle programmate nella medesima annualità, fermo restando che le assunzioni possono essere effettuate soltanto a seguito delle cessazioni che producono il relativo turn over;

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, come richiesto dall'art. 239, comma 1-bis, del TUEL.

BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza, il principio della competenza finanziaria (Allegato al D. Lgs. n. 118/2011, come modificato e integrato dal D. Lgs. n. 126/2014) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel).

Si dà atto che il Totale Complessivo delle Entrate ed il Totale Complessivo delle Spese sono pari ad Euro 171.648.707,60 nel 2021; Euro 179.586.516,76 nel 2022 ed Euro 167.934.611,82 nel 2023, risultando pertanto in equilibrio finanziario.

Si dà atto che il Totale Entrate per conto terzi "Titolo 9 dell'Entrata" ed il Totale Uscite per conto terzi "Titolo 7 della spesa" risultano in equilibrio finanziario e sono pari ad Euro 11.619.000,00 per il triennio;

Si dà atto che l'Amministrazione ha tenuto conto dell'esigibilità di entrata e di spesa e, in particolare, dei crono programmi inerenti attività, interventi e opere, iscrivendo in Bilancio il Fondo Pluriennale Vincolato così composto;

- a) 2021: Fondo pluriennale vincolato in entrata parte corrente e capitale: euro 13.702.664,60;
- b) 2022: Fondo pluriennale vincolato in entrata parte corrente e capitale: euro 14.750.785,70;
- c) 2023: Fondo pluriennale vincolato in entrata parte capitale: euro 15.623.400,47.

Relativamente al 2021 il Collegio prende atto dell'iscrizione del fondo pluriennale vincolato di entrata parte corrente per € 54.044,35 e parte capitale per € 13.648.620,25.

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE E SPESE PER TITOLI

BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023							
ENTRATA	2021	2022	2023	SPESA	2021	2022	2023
Titolo 1° - Entrate tributarie	71.510.000,00	71.510.000,00	71.510.000,00	Titolo 1° - Spese correnti:			
Titolo 2° - Trasferimenti correnti	27.101.308,30	27.086.114,22	26.218.926,03	Redditi da Lavoro dipendente	9.103.900,00	9.103.900,00	9.103.900,00
Titolo 3° - Entrate extratributarie	5.151.010,00	5.151.010,00	5.151.010,00	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.570.000,00	1.570.000,00	1.570.000,00
Totale Titoli 1° - 2' - 3°	103.762.318,30	103.747.124,22	102.879.936,03	Acquisto di beni e servizi	42.342.102,23	42.853.222,79	42.044.568,00
				Trasferimenti correnti	27.757.216,60	27.741.405,65	27.682.872,25
				Interessi passivi	4.887.800,00	4.749.100,00	4.581.600,00
				Rimborsi e poste correttive delle entrate	21.000,00	21.000,00	21.000,00
Titolo 4° - Entrate in conto capitale				Altre spese correnti di cui:	1.716.148,69	1.735.675,34	1.719.771,10
- Altri trasferimenti in conto capitale	11.964.724,70	18.919.606,84	8.757.275,32	FONDO DI RISERVA	350.192,49	502.719,14	486.814,90
- Alienazioni	3.600.000,00	3.550.000,00	2.055.000,00	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Totale Titolo 4°	15.564.724,70	22.469.606,84	10.812.275,32	FONDO RISCHI SPESE LEGALI	200.000,00	200.000,00	200.000,00
				FONDO RINNOVI CONTRATTO	365.000,00	250.000,00	250.000,00
				FONDO PERDITE REITERATE ORGANISMI PARTECIPATI	118.000,00	100.000,00	100.000,00
				Totale Titolo 1°	87.398.167,52	87.774.303,78	86.723.711,35
Titolo 5° - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	Titolo 2° - Spese in conto capitale:			
Titolo 6° - Accensioni di prestiti/Devoluzioni	0,00	0,00	0,00	Investimenti fin.ti con Entrate Tit. 4-5-6	15.564.724,70	22.469.606,84	10.812.275,32
				Investimenti fin.ti con Avanzo	0,00	0,00	0,00
				Investimenti fin.ti con Entrate correnti	8.231.095,13	7.634.420,44	7.658.224,68
Titolo 7° - Anticipazioni da istituto tesoriere	25.000.000,00	25.000.000,00	25.000.000,00	Investimenti fin.ti dal F.do pluriennale vincolato	13.648.620,25	14.750.785,70	15.623.400,47
Totale Avanzo applicato	0,00	0,00	0,00	Totale Titolo 2°	37.444.440,08	44.854.812,98	34.093.900,47
				Titolo 3° - Spese per incremento attività finanziarie	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
F.do pluriennale vincolato In parte corrente	54.044,35	0,00	0,00	Titolo 4° - Spese per rimborso prestiti	8.187.100,00	8.338.400,00	8.498.000,00
F.do pluriennale vincolato in parte in conto capitale	13.648.620,25	14.750.785,70	15.623.400,47				
Totale Fondo Pluriennale Vincolato Entrata	13.702.664,60	14.750.785,70	15.623.400,47				
				Titolo 5° - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	25.000.000,00	25.000.000,00	25.000.000,00
Titolo 9° - Entrate per conto di terzi e partite di giro	116.19.000,00	116.19.000,00	116.19.000,00	Titolo 7° - Uscite per conto di terzi e partite di giro	116.19.000,00	116.19.000,00	116.19.000,00
TOTALE	171.648.707,60	179.586.516,76	167.934.611,82	TOTALE	171.648.707,60	179.586.516,76	167.934.611,82

PREVISIONI DI CASSA

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/2021				92.068.863,04
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.470.514,97	71.510.000,00	83.980.514,97	83.980.514,97
2	Trasferimenti correnti	5.024.662,67	27.101.308,30	32.125.970,97	32.148.470,97
3	Entrate extratributarie	2.527.976,75	5.151.010,00	7.678.986,75	7.678.986,75
4	Entrate in conto capitale	7.367.583,33	15.564.724,70	22.932.308,03	22.932.308,03
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.913.207,11	2.000.000,00	4.913.207,11	4.913.207,11
6	Accesione di prestiti (devoluzioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	25.000.000,00	25.000.000,00	25.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.754.577,59	11.619.000,00	13.373.577,59	13.373.577,59
	TOTALE TITOLI	32.058.522,42	157.946.043,00	190.004.565,42	190.027.065,42
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	32.058.522,42	157.946.043,00	190.004.565,42	282.095.928,46

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	CASSA
1	Spese Correnti	45.164.203,45	87.398.167,52	132.562.370,97	132.312.370,97
2	Spese in Conto Capitale	43.343.352,59	37.444.440,08	80.787.792,67	66.037.006,97
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
4	Rimborso di Prestiti	0,00	8.187.100,00	8.187.100,00	8.187.100,00
5	Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	25.000.000,00	25.000.000,00	25.000.000,00
7	Spese per Conto terzi e partite di giro	1.140.431,95	11.619.000,00	12.759.431,95	12.759.431,95
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	89.647.987,99	171.648.707,60	261.296.695,59	246.295.909,89
	SALDO DI CASSA				35.800.018,57

Gli stanziamenti di cassa tengono conto delle previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui. Nello specifico i residui riportati risultano determinati sulla base di una chiusura contabile infrannuale; l'importo definitivo sarà determinato in occasione del riaccertamento dei residui; in tale sede l'Ente provvederà all'adeguamento degli stanziamenti di cassa.

Tabella relativa all'Avanzo di Amministrazione presunto 2020

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2021)**

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	13.186.534,11
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	27.907.284,77
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	130.127.763,63
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	138.082.496,67
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2020	81.527,99
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2020	79.585,36
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2020	18.580,59
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2021	33.155.723,80
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	558.000,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	7.153.122,81
-	Riduzione dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020	13.702.664,60
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	12.857.936,39
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	110.000,00
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	51.000,00
	Fondo contenzioso	270.000,00
	Altri accantonamenti	405.000,00
	B) Totale parte accantonata	836.000,00
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	106.691,59
	Vincoli derivanti da trasferimenti	2.108.077,94
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	2.214.769,53
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	9.807.166,86
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

VERIFICA EQUILIBRIO DI BILANCIO 2021-2023

Relativamente agli equilibri di bilancio di parte corrente e di parte capitale, l'organo di revisione ha verificato il rispetto degli stessi come si può evincere dai seguenti prospetti.

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio esercizio		92.068.863,04		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	54.044,35	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	103.762.318,30 0,00	103.747.124,22 0,00	102.879.936,03 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità'	(-)	87.398.167,52 0,00 250.000,00	87.774.303,78 0,00 250.000,00	86.723.711,35 0,00 250.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	2.010.303,83	3.978.787,20	500.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità'</i>	(-)	8.187.100,00 0,00 0,00	8.338.400,00 0,00 0,00	8.498.000,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		6.220.791,30	3.655.633,24	7.158.224,68
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.010.303,83 0,00	3.478.787,20 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	7.231.095,13	7.134.420,44	7.158.224,68
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		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		13.648.620,25	14.750.785,70	15.623.400,47
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		17.564.724,70	24.469.606,84	12.812.275,32
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		1.010.303,83	3.478.787,20	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(-)		2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		7.231.095,13	7.134.420,44	7.158.224,68
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	(-)		37.444.440,08 14.750.785,70	44.854.812,98 15.623.400,47	34.093.900,47 12.275.000,00
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	(+)		2.010.303,83	3.978.787,20	500.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(+)		2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' finanziarie'	(-)		2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidita'	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			0,00	0,00	0,00

ENTRATE E SPESE DI CARATTERE NON RIPETITIVO

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n. 196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate non ricorrenti:

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali	241.338,42	0,00	0,00
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	30.251,02	0,00	0,00

LA NOTA INTEGRATIVA

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art. 11 del D. Lgs.23/06/2011 n. 118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 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 degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- c) 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;
- d) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- e) le altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

VERIFICA DELLA COERENZA INTERNA

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nel DUP (Documento Unico di Programmazione) e le previsioni annuali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programma biennale degli acquisti di beni e servizi, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.).

L'Organo di revisione, anche nell'ottica di quanto disposto dal DL 174/2012, che ha modificato e integrato il TUEL in merito alla disciplina dei controlli interni, ha verificato che l'Ente è già dotato di un sistema adeguato di collegamento tra la programmazione dell'Ente (definizione degli obiettivi e piani delle performance), l'esecuzione degli stessi (piano esecutivo di gestione) e la contabilità di bilancio.

PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016, è stato redatto conformemente alle Indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti n. 14 del 16/01/2018.

PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI

Il programma biennale degli acquisti di beni e servizi, di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016, è stato redatto conformemente alle Indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti n.14 del 16/01/2018.

PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La situazione relativa alla consistenza del personale, anche in considerazione dei più recenti provvedimenti di legge, viene illustrata nel Documento Unico di Programmazione – Sezione Operativa – parte seconda. Nel DUP risulta aggiornato il Piano di riassetto organizzativo, viene riportato il Programma triennale del fabbisogno di Personale e viene evidenziato tramite specifici prospetti il rispetto dei tetti di spesa previsti dall'art. 1, comma 557-quater, L. 296/2006 e dall'art. 14-bis del D.L. n. 4/2019, convertito dalla L. 26/2019.

VERIFICA DELLA COERENZA ESTERNA
PRINCIPI FONDAMENTALI DI COORDINAMENTO DELLA FINANZA PUBBLICA:
EQUILIBRIO DI BILANCIO

Si prende atto che risulta superata la normativa, in materia di "pareggio di bilancio" (art. 1, comma 465 e ss, della legge 11 dicembre 2016, n. 232).

La legge di bilancio 2019 (art. 1, comma 819 e ss., della L. n. 145/2018), prevede che gli enti territoriali, concorrano alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica perseguendo un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione sarà desunta dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per il triennio 2021/2023, alla luce della proposta disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Per le entrate tributarie si effettua un raffronto con l'assestato 2020.

Tributarie	Previsioni	2021	2022	2023
	assestate			
	2020			
Tipologia 101 — imposte, tasse e proventi assimilati				
IMPOSTA PROVINCIALE DI TRASCRIZIONE	26.003.904,47	30.500.000,00	30.500.000,00	30.500.000,00
IMPOSTA SUI PREMI ASSICURATIVI R.C.A.	34.700.000,00	36.000.000,00	36.000.000,00	36.000.000,00
TRIBUTI ESERCIZIO FUNZIONE TUTELA PROTEZIONE AMBIENTE	4.100.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Altri tributi		10.000,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE	64.803.904,47	71.510.000,00	71.510.000,00	71.510.000,00

Imposta sulle assicurazioni sulla responsabilità civile auto

Con deliberazione n. 315 reg. del 28/12/2012, la Giunta Provinciale ha approvato l'aumento dell'aliquota RC Auto al 16%, con decorrenza Marzo 2013.

Per il 2021 rimane confermata l'aliquota massima del 16%, atteso il persistere dei pesanti tagli imposti dalla predetta L. 190/2014, che ha inciso sulla parte corrente dei bilanci provinciali.

Nel corso del primo semestre 2020 il gettito ha subito un rallentamento dovuto alla pandemia da COVID-19; poi le riscossioni sono riprese, replicando i dati 2019. Pertanto la previsione 2021 del tributo risulta di € 36.000.000,00, lievemente inferiore alla previsione iniziale 2020 (36,3 mln).

Imposta provinciale di trascrizione

Il Decreto Legislativo 446/97 ha dato la facoltà alle Province di istituire con apposito regolamento l'Imposta provinciale di Trascrizione. L'introduzione dell'I.P.T. ha comportato l'abolizione della vecchia addizionale provinciale all'imposta erariale, in vigore fino al 31.12.1998 e l'abolizione dell'imposta erariale di trascrizione (I.E.T.) che spettava all'Erario: pertanto, per disposizione di legge, una quota pari al gettito ex I.E.T. riferito al 1998 (7.675.313,69 euro) è decurtata annualmente dai trasferimenti erariali previsti a

favore della Provincia: tale manovra, unitamente a quanto sopra riferito in merito all'imposta R.C. Auto comporta l'azzeramento totale degli stanziamenti erariali ex D. Lgs. 504/92 di competenza.

Dal 2 marzo 2015, con Decreto del Presidente della Provincia n. 22 di reg. del 17.2.2015 è stata portata al trenta per cento (30%) la maggiorazione da applicarsi sulla tariffa base; resta invece applicabile la tariffa al venti per cento (20%) per le formalità relative ai c.d. veicoli ecologici – veicoli ad alimentazione, esclusiva o ibrida, a metano, GPL, idrogeno ed elettrica.

Il gettito 2021 previsto risulta di Euro 30.500.000,00, inferiore alla previsione iniziale 2020 (32,3 mln). Il gettito dell'IPT è risultato più sensibile al lockdown imposto dalla pandemia, anche se ha registrato una ripresa a seguito dell'approvazione degli incentivi economici sull'acquisto dei veicoli. Tali incentivi non risultano, ad oggi, prorogati per il 2021.

Trasferimenti correnti

Trasferimenti correnti	Previsioni	2021	2022	2023
	asestate			
	2020			
Da				
Amministrazioni Pubbliche	38.625.063,94	26.966.057,28	26.922.580,82	26.113.926,03
Da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
Da Imprese	105.000,00	105.000,00	105.000,00	105.000,00
Da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
Dall'Unione Europea e resto del mondo	17.333,05	30.251,02	58.533,40	0,00
TOTALE	38.747.396,99	27.101.308,30	27.086.114,22	26.218.926,03

All'interno di questa tipologia sono presenti i trasferimenti erariali e regionali e da altre amministrazioni pubbliche.

Il raffronto con il 2020 risulta influenzato dall'emergenza epidemica in atto. Se si considera l'ultimo esercizio chiuso (2019) i dati risultano sostanzialmente invariati, registrando un lieve incremento.

Entrate extratributarie

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	Previsioni	2021	2022	2023
	asestate			
	2020			
Vendita beni e servizi e Proventi derivanti da gestione beni	3.014.700,00	3.060.000,00	3.060.000,00	3.060.000,00
Proventi derivanti dall'attività di controllo	1.053.000,00	1.033.000,00	1.033.000,00	1.033.000,00
Interessi attivi	100,00	100,00	100,00	100,00
Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborsi ed altre entrate correnti	1.126.500,00	1.057.910,00	1.057.910,00	1.057.910,00
TOTALE	5.194.300,00	5.151.010,00	5.151.010,00	5.151.010,00

Le entrate extratributarie sono principalmente costituite da proventi delle concessioni di immobili; i rimborsi ed altre entrate correnti sono in flessione sulla base delle previsioni di rimborsi effettuate dai settori di competenza.

Entrate in conto capitale

ENTRATE IN CONTO CAPITALE	Previsioni	2021	2022	2023
	asestate			
	2020			
Contributi agli investimenti	5.905.592,22	10.754.420,57	15.440.819,64	8.757.275,32
Altri trasferimenti in conto capitale	9.434.868,86	1.210.303,83	3.478.787,20	0,00
Alienazione di beni materiali e immateriali	360.000,00	3.600.000,00	3.550.000,00	2.055.000,00
TOTALE	15.700.461,08	15.564.724,40	22.469.606,84	10.812.275,32

Trasferimenti in conto capitale

In tale tipologia sono iscritte le risorse assegnate da altre amministrazioni o soggetti privati per realizzazione degli investimenti.

Per il triennio sono previsti fondi statali per la manutenzione straordinaria della rete viaria e la manutenzione straordinaria e l'efficientamento energetico delle scuole superiori, come riepilogato nel seguente prospetto:

	2021	2022	2023
interventi relativi a programmi straordinari di manutenzione della rete viaria ex art. 1, comma 1076, della L. 205/2017 - DM 16/02/2018 per gli anni dal 2019 al 2023:	€ 3.840.187,15	€ 3.840.187,15	€ 3.840.187,15
interventi relativi a programmi straordinari di manutenzione della rete viaria ex art. 1, comma 1076, della L. 205/2017 - DM 19/03/2020 per gli anni dal 2019 al 2024:	€ 1.394.075,95	€ 3.485.189,88	€ 3.485.189,88
interventi relativi a programmi straordinari di manutenzione della rete viaria ex art. 1, comma 1076, della L. 205/2017 - DM 29/05/2020 per gli anni dal 2019 al 2024:	€ 266.141,77	€ 380.202,53	€ 381.898,29
interventi di manutenzione straordinaria e incremento dell'efficienza energetica delle scuole ex art. 1, comma 63, della L. 160/2019, per gli anni dal 2019 al 2024:	€ 4.346.000,00	€ 7.581.556,08	€ 1.050.000,00

Sono previsti, inoltre:

- un contributo regionale per rinnovo parco veicolare TPL di € 1.010.303,83 nel 2021 e di € 3.478.787,20 nel 2022;
- un contributo ministeriale per interventi sul patrimonio scolastico di € 475.000,00 nel 2021;
- un contributo da comune per opere viarie di € 200.000,00 nel 2021.
- un contributo comunitario per i servizi digitali di € 433.016,00 nel 2021 e di € 153.684,00 nel 2022.

Per un totale nel triennio di € 39.641.606,86.

Alienazione di beni materiali e immateriali

Sulla base del Piano delle Alienazioni, contenuto nel Documento Unico di Programmazione, è stata prevista la cessione di alcuni immobili non più funzionali all'attività dell'Ente.

Entrate da riduzione di attività finanziarie

ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIA	Previsioni	2021	2022	2023
	asestate			
	2020			
Alienazione di attività finanziarie	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Altre riduzioni di attività finanziarie (giro fondi conti di deposito)	1.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
TOTALE	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00

Lo stanziamento a bilancio per "Altre riduzioni di attività finanziarie" costituisce una posta tecnica di attuazione della nuova contabilità armonizzata: trattasi del "giro contabile" da effettuarsi, ove necessari, nei diversi sotto conti di deposito bancari. La posta finanziaria non rileva sugli equilibri fondamentali del bilancio.

Entrate da devoluzione debito

ACCENSIONE DI PRESTITI	Previsioni	2021	2022	2023
	asestate			
	2020			
Accensioni mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine (Devoluzioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Non sono previsti nel bilancio 2021-2023 accensioni o devoluzioni di prestiti per il finanziamento di opere pubbliche.

Spese Correnti

Si riporta di seguito il confronto della spesa corrente per macro aggregati desunta dall'assestato 2019 con la previsione per il triennio del 2021-2023:

Spesa corrente	Previsioni	2021	2022	2023
	asestate			
	2020			
Redditi da lavoro dipendente	9.530.510,85	9.103.900,00	9.103.900,00	9.103.900,00
Imposte e tasse a carico dell'ente	1.591.441,50	1.570.000,00	1.570.000,00	1.570.000,00
Acquisto di beni e servizi	42.892.102,43	42.342.102,23	42.853.222,79	42.044.568,00
Trasferimenti correnti	30.110.043,24	27.757.216,60	27.741.405,65	27.682.872,25
Interessi passivi	5.127.817,73	4.887.800,00	4.749.100,00	4.581.600,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	385.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00
Altre spese correnti	1.543.554,54	1.716.148,69	1.735.675,34	1.719.771,10
FPV spesa corrente	54.044,35	0,00	0,00	0,00
Totale	91.234.514,64	87.398.167,52	87.774.303,78	86.723.711,35

Nel 2021 il totale delle spese correnti diminuisce da 91,2 mln di euro a 87,4 mln. Tale riduzione è giustificata da variazioni di bilancio intervenute nel corso del 2020, in particolare: da avanzo applicato in parte corrente (€ 624.662,66 di vincolato ed € 280.000,00 di accantonato); da trasferimenti regionali per contributi aziende TPL a seguito emergenza COVID-19 (€ 1.665.986,52); da trasferimenti regionali per corrispettivi aziende TPL (€ 859.822,82); da trasferimenti erariali per emergenza pandemica (€ 118.865,78 e € 350.000,00). Al netto di tali variazioni, le previsioni dell'esercizio 2021 risultano in linea con quelle dell'esercizio in corso.

Spesa di personale

La spesa di personale risulta in lieve flessione per 0,4 mln di euro.

Le previsioni di spesa 2021 tengono conto del Programma triennale del fabbisogno di personale previsto nel DUP e del fondo per i rinnovi contrattuali.

Contenimento specifiche tipologie di spesa

L'articolo 57, commi 2 e 2-bis, dl D.L. 124/2019 (convertito dalla L. 157/2019) ha previsto la disapplicazione degli obblighi di contenimento delle spese per le regioni e enti locali.

Spese per acquisti e servizi

La spesa per beni e servizi prevista nel 2021, pari ad euro 42,3 mln, risulta inferiore ai 42,9 dell'assestato 2020; il contenimento deriva dal proseguo nella razionalizzazione delle spese di funzionamento e gestione dell'Ente.

La voce principale ricompresa nel macroaggregato è costituita dallo stanziamento destinato al finanziamento del trasporto pubblico locale pari ad 24,2 milioni di euro (57,2% del totale).

Spese per trasferimenti correnti

La spesa per trasferimenti correnti diminuisce da 30,1 a 27,8 mln di euro; la riduzione deriva in parte da minori poste vincolate ad entrata (tra cui 1,7 mln destinati alle aziende per il servizio di TPL) e da una riduzione del trasferimento allo Stato (-0,4 mln).

In questa posta è ricompreso il contributo per la finanza pubblica da versare allo Stato di 25,8 mln di euro (93% del totale).

Spese per interessi passivi ed oneri finanziari

La spesa 2021 per interessi passivi registra una diminuzione, rispetto alle previsioni definitive 2020, a seguito dell'ordinario svolgimento dell'ammortamento dei prestiti in essere.

Altre spese correnti

In tale aggregato sono imputati i fondi. Più in particolare si specifica quanto segue:

- In merito al Fondo crediti dubbia esigibilità, nello schema di bilancio di previsione è previsto uno stanziamento per le voci di competenza, come illustrato nella Nota integrativa al Bilancio. Tale importo risulta di 250.000,00 per ciascun esercizio del triennio.
- è previsto l'accantonamento di 200.000,00 euro al fondo rischi da contenzioso legale per ciascun esercizio considerato;
- è previsto il Fondo rinnovi contrattuali pari ad euro 365.000,00 nel 2021 e ad euro 250.000,00 nel 2022 e nel 2023;
- è previsto il fondo per perdite reiterate da partecipazioni pari ad euro 118.000,00 nel 2021 e ad euro 100.000,00 nel 2022 e nel 2023;

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso dell'esercizio 2020 a:

- pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti di cui all'art.33 del D. Lgs.33/2013;
- trasmettere alla Piattaforma elettronica entro il 31/01/2020 l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla data del 31/12/2019 e le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture.

Nel 2021 l'Ente dovrà stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, qualora il debito commerciale residuo scaduto alla data del 31/12/2020 sia superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel 2020.

Ad oggi non sussistono tali presupposti.

Organismi partecipati

Si rinvia alla nota integrativa pag. 51.

Spese di Investimento

La Spesa complessiva in conto capitale nel 2021 ammonta ad euro 37,4 milioni annui, distinta nei seguenti macro aggregati:

Spesa conto capitale	Previsioni	2021	2022	2023
	asestate			
	2020			
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	43.539.055,80	20.683.350,55	25.252.625,31	21.318.900,47
Contributi agli investimenti	8.000,00	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale	4.523.414,21	2.010.303,83	3.978.787,20	500.000,00
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
FPV spesa conto capitale	13.648.620,25	14.750.785,70	15.623.400,47	12.275.000,00
Totale	61.719.090,26	37.444.440,08	44.854.812,98	34.093.900,47

La previsione comprende la programmazione delle opere pubbliche come dettagliate nel DUP.

Si precisa che, nel 2021 sono previsti cofinanziamenti per 1 milione finanziati con entrate correnti che ai sensi dell'art. 162, comma 6, del D.lgs. 267/2000 sono contabilizzati nell'equilibrio di parte corrente.

Gli investimenti, come esplicito nella Nota Integrativa risultano finanziati da:

anno 2021:

1. fondo pluriennale vincolato per euro 13.648.620,25;
2. alienazioni patrimonio immobiliare per euro 3.600.000,00;
3. trasferimenti in conto capitale per euro 11.964.724,70;
4. entrate correnti per euro 8.231.095,13 (di cui 7.231.095,13 da saldo di parte corrente e 1.000.000,00 per finanziamento trasferimenti in conto capitale).

anno 2022:

1. fondo pluriennale vincolato per euro 14.750.785,70;
2. alienazioni patrimonio immobiliare per euro 3.550.000,00;
3. trasferimenti in conto capitale per euro 18.919.606,84;
4. entrate correnti per euro 7.634.420,44 (di cui 7.134.420,44 da saldo di parte corrente e 500.000,00 per finanziamento trasferimenti in conto capitale).

anno 2023:

1. fondo pluriennale vincolato per euro 12.275.000,00;
2. alienazioni patrimonio immobiliare per euro 2.055.000,00;
3. trasferimenti in conto capitale per euro 8.757.275,32;
4. entrate correnti per euro 7.658.224,68 (di cui 7.158.224,68 da saldo di parte corrente e 500.000,00 per finanziamento trasferimenti in conto capitale).

Spese per incremento di attività finanziarie

Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	Previsioni	2021	2022	2023
	asestate			
	2020			
Acquisizioni attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese per incremento attività finanziarie	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Totale	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00

Non sono previste acquisizioni di attività finanziarie.

All'interno di questo titolo è previsto uno stanziamento nel 2021 ed esercizi successivi, relativamente a giro fondi dei conti di deposito bancari. Tale posta corrisponde al Tit. V delle entrate per riduzione di attività finanziarie e non influenza gli equilibri del bilancio.

Indebitamento

La Provincia di Padova, con deliberazione consiliare n. 8 del 28/05/2018, ha aderito ad una operazione di rinegoziazione dei mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti Spa al fine di migliorare l'equilibrio di parte corrente.

L'operazione 2018 ha consentito di rinegoziare 81 mutui per un capitale residuo al 01.07.2018 di euro 52.102.598,71, rinviando il pagamento delle quote capitale al secondo semestre 2019.

Nel corso del 2020, atteso l'andamento dei tassi d'interesse, l'ente ha esercitato la facoltà di conversione del tasso da variabile a fisso, con decorrenza 30/06/2020, del Prestito Obbligazionario "Partly Paid 2006-2039" con debito residuo pari ad € 5.976.300,30.

Inoltre, l'ente ha ritenuto di non aderire alla proposta rinegoziazione dei prestiti 2020 di Cassa DD PP (circolare n. 1300 del 23/04/2020): l'operazione avrebbe allungato di sette anni l'ammortamento dei mutui rinegoziati dal 2036 al 2043.

Nel 2021 l'ammontare del rimborso di prestiti previsto risulta in aumento rispetto il 2020, sulla base dei piani di ammortamento dei prestiti in essere.

Il Collegio prende atto che, come descritto nel Documento Unico di Programmazione, lo stock di debito previsto a fine 2021 risulterà di 134,4 mln, a seguito del rimborso delle quote di capitale del debito assunto, come riportato nel seguente prospetto:

Anno	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	150.735.647,88	142.651.593,48	134.464.493,48	126.126.093,48
Nuovi prestiti / Devoluzioni (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	8.041.054,40	8.187.100,00	8.338.400,00	8.498.000,00
Estinzioni anticipate / riduzioni (-)	43.000,00			
Totale fine anno	142.651.593,48	134.464.493,48	126.126.093,48	117.628.093,48

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, evidenzia e sottolinea:

- a) l'importanza di monitorare i crono - programmi relativi ai lavori pubblici previsti nell'arco del triennio 2021/2023 ai fini di una corretta applicazione del principio di contabilità finanziaria potenziata e di una corretta gestione del fondo pluriennale vincolato; relativamente a quest'ultimo si evidenzia la necessità di gestire la parte corrente attraverso le procedure di variazione del bilancio al fine di ottemperare ai principi contabili emanati da Arconet;
- b) la necessità di tenere monitorato il rischio legato alla mancata riscossione dei crediti e ai contenziosi in essere per i quali è stato comunque stanziato un apposito fondo;
- c) la necessità di tenere costantemente monitorata la società Padova Attiva S.r.l., partecipata al 100% dall'Amministrazione Provinciale, tenuto conto della riorganizzazione finanziaria della società partecipata che ha sostituito i due contratti di leasing immobiliare con un mutuo bancario, e delle effettive attività esercitabili dalla stessa;
- d) la necessità di monitorare l'effettivo andamento del gettito tributario, anche alla luce dell'emergenza pandemica tuttora in atto, con la necessità di un'attenta valutazione nell'utilizzo dei fondi statali assegnati a compensazioni delle minori entrate, ovvero delle maggiori/minori spese da sostenere a seguito dell'emergenza da COVID-19;

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso, in data 10/12/2020, dal responsabile del servizio finanziario: " FAVOREVOLE allo schema di bilancio di previsione 2021-2023 in relazione alla sussistenza della copertura finanziaria delle spese correnti ed in conto capitale;
- che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'art. 162 del TUEL, dei postulati dei principi contabili degli enti locali, del principio contabile n. 1 degli enti locali e dei principi contabili relativi contenuti nel nuovo ordinamento contabile dell'armonizzazione contabile, così come previsto dal D. Lgs. n. 118/ 2011.

L'organo di revisione esprime parere FAVOREVOLE ai contenuti e allo schema del Documento Unico di Programmazione 2021-2023 e al Bilancio di Previsione 2021-2023, documenti contestualmente sottoposti alla verifica di questo Collegio.

Padova, 15 dicembre 2020

Il Collegio dei Revisori

Dott. Monica Lacedelli

Dott. Adriano Giuseppe Ferro

Dott. Sandro Secchiero

Atto firmato digitalmente