



*Collegio dei Revisori dei Conti*

## **Parere del Collegio dei Revisori dei Conti**

sulla Proposta di

## **Bilancio di Previsione 2021 – 2023**

e Documenti Allegati

*Il Collegio dei Revisori dei Conti*

*Dott. Luigi Colomba*

*Dott. Giancarlo Celozzi*

*Dott. Andrea Schena*

*ARCA Capitanata – Agenzia Regionale per la Casa e l’Abitare*

*Il Collegio dei Revisori dei Conti*

Verbale n. 32 del 05 Febbraio 2021

**Parere sul Bilancio di Previsione 2021 – 2023**

Premesso che il Collegio dei Revisori dei Conti ha:

- Esaminato la proposta di Bilancio di Previsione 2021 – 2023, unitamente agli allegati di legge;
- Visto l’Articolo 10, Comma 1, Lettera d) della Legge Regionale n. 22 del 20 Maggio 2014;
- Visto il D.Lgs. 18 Agosto 2000, n. 267 «Testo Unico delle Leggi sull’Ordinamento degli Enti Locali» (Tuel) nelle parti in cui compatibile;
- Visto il D.Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione Contabile Enti Territoriali;
- Visto il Regolamento di Contabilità approvato con Provvedimento dell’Amministratore Unico n. 154 del 29 Novembre 2018

**Presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di Bilancio di Previsione per gli esercizi 2021 – 2023, dell’ARCA Capitanata – Agenzia Regionale per la Casa e l’Abitare che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li, 05 Febbraio 2021

**Il Collegio dei Revisori dei Conti**

**Dott. Luigi Colomba** (Documento Firmato Digitalmente il 05 Febbraio 2021)

**Dott. Giancarlo Celozzi** (Documento Firmato Digitalmente il 05 Febbraio 2021)

**Dott. Andrea Schena** (Documento Firmato Digitalmente il 05 Febbraio 2021)

ARCA CAPITANATA  
Protocollo Arrivo N. 2481/2021 del 05-02-2021  
Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

## Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI .....	7
<b>GESTIONE DELL’ESERCIZIO 2020</b> .....	7
BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023 .....	11
<b>1. Riepilogo Generale dell’Entrate e Spese per Titoli</b> .....	11
<b>2. Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)</b> .....	13
<b>3. Previsioni di Cassa</b> .....	15
<b>4. Verifica Equilibrio di Bilancio Anni 2021 – 2023</b> .....	18
<b>5. La Nota Integrativa</b> .....	21
VERIFICA DELLA COERENZA DELLE PREVISIONI .....	22
<b>6. Verifica della Coerenza Interna</b> .....	22
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2021 – 2023 .....	24
<b>A. ENTRATE</b> .....	24
Dettaglio Proventi Derivanti dalla Gestione dei Beni dell’Ente.....	25
Dettaglio Proventi Derivanti dagli Interessi Attivi.....	26
Dettaglio Proventi Derivanti da Rimborsi di Entrata .....	27
Dettaglio Proventi Derivanti da Altre Entrate .....	28
Dettaglio Entrate Derivanti da Contributi agli Investimenti da Imprese.....	30
Dettaglio Entrate Derivanti da Altri Trasferimenti in Conto Capitale da Amministrazioni Pubbliche .....	31
Dettaglio Entrate Derivanti da Alienazione di Beni Materiali .....	32
Dettaglio Entrate Derivanti da Alienazione di Beni Materiali .....	33
<b>B. SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI</b> .....	34
Spese di Personale .....	34
Spese per Incarichi di Collaborazione Autonoma .....	35
Spese per Acquisto di Beni e Servizi.....	35
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE).....	35
Fondo di Riserva di Competenza.....	38
Fondi per Spese Potenziali.....	38
Fondo di Riserva di Cassa .....	39
ORGANISMI PARTECIPATI.....	40
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	41
INDEBITAMENTO .....	43
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	44
CONCLUSIONI.....	46

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il Collegio dei Revisori dei Conti dell’ARCA Capitanata – Agenzia Regionale per la Casa e l’Abitare nominato con Decreto del Presidente della Giunta della Regione Puglia n. 286 del 08 Luglio 2020, dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi dell’Articolo 134, Comma 4, del D. Lgs. 267/2000 composto dal Dott. Luigi Colomba – Presidente del Collegio; Dott. Giancarlo Celozzi – Componente; Dott. Andrea Schena – Componente.

### Premesso

- che l’Ente deve redigere il Bilancio di Previsione rispettando i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all’allegato 9 al D. Lgs. n. 118/2011.
- che ha ricevuto in data 03 Febbraio 2021 lo Schema del Bilancio di Previsione per gli Esercizi 2021 – 2023, completo degli allegati disposti dalla Legge e necessari per il controllo:
- ❖ nell’Articolo 11, Comma 3 del D. Lgs. n. 118/2011:
  - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell’esercizio 2020; ☒ Si ☐ No
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo Pluriennale Vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel Bilancio di Previsione; ☒ Si ☐ No
  - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel Bilancio di Previsione; ☒ Si ☐ No
  - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento; ☒ Si ☐ No
  - 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; ☒ Si ☐ No
  - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle Regioni per ciascuno degli anni considerati nel Bilancio di Previsione; ☒ Si ☐ No
  - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal Comma 5 dell’Articolo 11 del D. Lgs. n. 118/2011; ☒ Si ☐ No
  - la Relazione dell’Amministratore Unico; ☒ Si ☐ No
- ❖ al punto 9.3 del Principio Contabile Applicato Allegato 4/1 al D. Lgs. n. 118/2011 Lettere g) ed h):
  - il prospetto della concordanza tra Bilancio di Previsione e rispetto degli Equilibri di Bilancio secondo lo schema allegato al D.Lgs. n. 118/2011; ☒ Si ☐ No
  - il “Piano degli Indicatori e dei Risultati attesi di Bilancio” previsto dall’Articolo 18-bis del D.Lgs. n. 118/2011; ☒ Si ☐ No
- ❖ necessari per l’espressione del parere:
  - il provvedimento dell’Amministratore Unico n. 241 del 16 Dicembre 2020 di approvazione del programma triennale dei lavori pubblici e l’elenco annuale dei lavori pubblici con allegato il programma triennale dei lavori pubblici e l’elenco annuale dei lavori pubblici di cui all’Articolo 21 del D. Lgs. n. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 Gennaio 2018; ☒ Si ☐ No
  - il provvedimento di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (Articolo 91 D. Lgs. n. 267/2000, Articolo 6 ter del D.Lgs. 165/2001, Articolo 35, Comma 4 D. Lgs. n. 165/2001 e Articolo 19, Comma 8 Legge n. 448/2001) secondo le “Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della Pubblica Amministrazione” emanate in data 08 Maggio 2018 da parte del Ministro per la Semplificazione della Pubblica Amministrazione, registrate dalla Corte dei Conti – Reg.ne – Prev. n. 1477 del 09 Luglio 2018 – Nota Avviso n. 0026010 del 09 Luglio 2018; ☒ Si ☐ No

- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (Articolo 58, Comma 1 del Decreto Legge n. 112/2008);  Si  No
  - il programma biennale di forniture servizi 2021 – 2022 di cui all'Articolo 21, Comma 6 del D. Lgs. n. 50/2016;  Si  No
  - il programma delle collaborazioni autonome di cui all'Articolo 46 del Decreto Legge n. 112/2008;  Si  No
  - il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'Articolo 46, Comma 3 del Decreto Legge n. 112/2018;  Si  No
  - il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'Articolo 9, Comma 28 del Decreto Legge n. 78/2010;  Si  No
- ❖ e i seguenti documenti messi a disposizione:
- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal Comma 557 dell'Articolo 1 della Legge n. 296/2006;  Si  No
- ❖ inoltre:
- Il Collegio dei Revisori dei Conti ha verificato che il sistema contabile integrato e le misure organizzative interne non garantiscono il costante e corretto aggiornamento degli inventari e dei conti patrimoniali accessi alle immobilizzazioni che sono tenute extra contabilmente;  Si  No
  - Il Collegio dei Revisori dei Conti ha verificato che l'Ente ha adempiuto all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati Pubblica Amministrazione).  Si  No

Invio Facoltativo del Bilancio di Previsione 2021 - 2023 alla Banca Dati Amministrazioni Pubbliche			
Tipo Documento Contabile	Data Invio	Protocollo RGS	Esito Controllo
Schemi di Bilancio	02/02/2021	23463	Esito Positivo
Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi			
Dati Contabili Analitici			

- Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel per quanto compatibile;
- 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, ai sensi dell'Articolo 16, Comma 2 del Regolamento di Contabilità approvato con provvedimento dell'Amministratore Unico n. 154 del 29 Novembre 2018, in data 03 Febbraio 2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel Bilancio di Previsione 2021 – 2023;

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di Bilancio e dei Programmi e Progetti, come richiesto dall'Articolo 74, Comma 2, punto 4) del Regolamento di Contabilità.

## DOMANDE PRELIMINARI

L’Ente entro il 30 Novembre 2020 **ha** aggiornato gli stanziamenti 2020 del Bilancio di Previsione 2020 – 2022.

Essendo in esercizio provvisorio, l’Ente **non ha** trasmesso al Tesoriere l’elenco dei residui presunti alla data del 1° Gennaio 2021 e gli stanziamenti di competenza 2021 del Bilancio di Previsione Pluriennale 2020 – 2022 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell’esercizio 2020, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo – gli impegni già assunti e l’importo del Fondo Pluriennale Vincolato.

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto del postulato n. 5 di cui all’allegato 1 del D.Lgs n. 118/2011.

L’Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio.

Non risultano e non sono state segnalate, al Collegio dei Revisori dei Conti, violazioni alle prescrizioni e alle limitazioni previste dall’Articolo 24 del Regolamento di Contabilità.

L’Ente, tenuto conto che il termine per l’approvazione del Bilancio di Previsione 2021 – 2023 è fissato dall’Articolo 106 del Decreto Legge 34/2020, al 31 Gennaio 2021, e successivamente prorogato al 31 Marzo 2021, è nelle condizioni per poter **rispettare** i termini di legge per l’adozione del Bilancio di Previsione 2021 – 2023.

Al Bilancio di Previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all’Articolo 11, Comma 3, del D.Lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, Lettera g) e Lettera h) e al D.M. 9 Dicembre 2015, allegato 1.

L’Ente **ha adottato** il “Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio” di cui all’Articolo 18-bis, D.Lgs. 23 Giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al D.M. 22 Dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

L’Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l’esercizio.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DELL’ESERCIZIO 2020

L’Ente ha approvato con deliberazione dell’Amministratore Unico n. 142 del 07 Agosto 2020 il Rendiconto per l’Esercizio 2019.

Da tale Rendiconto, come indicato nella Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti formulata con Verbale n. 5 in data 06 Agosto 2020 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- è stato conseguito un Risultato di Amministrazione disponibile (Lettera E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell’anno 2019 si è chiusa con un Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2019 così distinto ai sensi dell’Articolo 42 del D.Lgs. n. 118/2011:

<b>a)</b>	<b>Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2019</b>		<b>€ 49.712.912,64</b>
di cui:			
<b>Parte Vincolata</b>			
	Vincoli Derivanti da Leggi e dai Principi Contabili	€ -	
	Vincoli Derivanti da Trasferimenti	€ -	
	Vincoli Derivanti dalla Contrazione di Mutui	€ -	
	Vincoli Formalmente Attribuiti dall’Ente	€ -	
	Altri Vincoli da Specificare	€ -	
<b>b)</b>	<b>Totale Parte Vincolata</b>	(-)	<b>€ -</b>
<b>Parte Accantonata</b>			
	Fondo Crediti di Dubbia e Difficile Esazione al 31 Dicembre 2019	€ 38.296.490,84	
	Fondo Acquisizione di Liquidità Decreto Legge 35/2013	€ -	
	Fondo Rischi Soccombenza per Contenzioso	€ 475.122,60	
	Fondo Incentivi Avvocatura Interna	€ -	
	Fondo Accantonamento Spese Legali	€ -	
	Fondo Accantonamenti per Trattamento di Fine Rapporto	€ 634.629,75	
	Fondo Perdite Società Partecipate	€ -	
	Fondo Rinnovi Contrattuali	€ -	
	Fondo Imposte	€ 900.000,00	
<b>c)</b>	<b>Totale Parte Accantonata</b>	(-)	<b>€ 40.306.243,19</b>
<b>d)</b>	<b>Totale Parte Destinata agli Investimenti</b>	(-)	<b>€ 9.343.634,25</b>
<b>e)</b>	<b>Totale Risultato di Amministrazione Disponibile (e) = (a) - (b) - (c) - (d)</b>	(=)	<b>€ 63.035,20</b>

Mentre il Risultato Presunto di Amministrazione al 31 Dicembre 2020 determinato nel prospetto Allegato a) al Bilancio di Previsione 2021 – 2023 risulta dal seguente prospetto:

<b>1) Determinazione del Risultato di Amministrazione Presunto al 31 Dicembre 2020</b>			
+	<b>Risultato di Amministrazione Iniziale dell'Esercizio 2020</b>	€	<b>49.712.912,64</b>
+	<b>Fondo Pluriennale Vincolato Iniziale dell'Esercizio 2020</b>	€	<b>137.496,61</b>
+	Entrate già Accertate nell'Esercizio 2020	€	100.948.155,73
-	Uscite già Impegnate nell'Esercizio 2020	€	108.956.879,53
-	Riduzioni dei Residui Attivi già Verificatesi nell'Esercizio 2020	€	-
+	Incremento dei Residui Attivi già Verificatesi nell'Esercizio 2020	€	-
+	Riduzioni dei Residui Passivi già Verificatesi nell'Esercizio 2020	€	-
=	<b>Risultato di Amministrazione dell'Esercizio 2020 alla Data di Redazione del Bilancio di Previsione del Triennio 2021 - 2023</b>	€	<b>41.841.685,45</b>
+	Entrate che Prevedo di Accertare per il Restante Periodo dell'Esercizio 2020	€	6.720.653,40
-	Spese che Prevedo di Impegnare per il Restante Periodo dell'Esercizio 2020	€	-
-	Variazioni dei Residui Attivi, Presunte per il Restante Periodo dell'Esercizio 2020	€	-
+	Variazioni dei Residui Passivi, Presunte per il Restante Periodo dell'Esercizio 2020	€	-
-	Fondo Pluriennale Vincolato Finale Presunto dell'Esercizio 2020	€	-
=	<b>Risultato di Amministrazione Presunto al 31 Dicembre 2020</b>	€	<b>48.562.338,85</b>
<b>2) Composizione del Risultato di Amministrazione Presunto al 31 Dicembre 2020</b>			
<b>Parte Accantonata</b>			
	Fondo Crediti di Dubbia e Difficile Esazione al 31 Dicembre 2018	€	42.562.251,07
	Fondo Anticipazioni Liquidità Decreto Legge 35 del 2013 e Successive Modifiche e Rifinanziamenti	€	-
	Fondo Accantonamento Rischi Soccombenza Contenzioso	€	475.122,60
	Fondo Incentivi Avvocatura Interna	€	-
	Fondo Accantonamento Rischi Spese Legali	€	-
	Fondo Accantonamento Indennità di Fine Mandato	€	-
	Fondo Accantonamento Rischi per Perdite Società Partecipate	€	-
	Fondo Rinnovi Contrattuali	€	-
	Altri Fondi Spese e Rischi Futuri	€	1.060.482,51
<b>b)</b>	<b>Totale Parte Accantonata</b>	(-)	<b>€ 44.097.856,18</b>
<b>Parte Vincolata</b>			
	Vincoli Derivanti da Leggi e dai Principi Contabili	€	-
	Vincolo Derivanti da Trasferimenti	€	632.700,00
	Vincoli Derivanti dalla Contrazione di Mutui	€	-
	Vincoli Formalmente Attribuiti dall'Ente	€	-
	Altri Vincoli da Specificare	€	-
<b>c)</b>	<b>Totale Parte Vincolata</b>	(-)	<b>€ 632.700,00</b>
<b>d)</b>	<b>Totale Parte Destinata agli Investimenti</b>	(-)	<b>€ 3.831.782,67</b>
<b>e)</b>	<b>Totale Risultato di Amministrazione Disponibile (e) = (a) - (b) - (c) - (d)</b>	(=)	<b>€ 0,00</b>
<b>3) Utilizzo Quote Vincolate del Risultato di Amministrazione Presunto al 31 Dicembre 2020</b>			
<b>Utilizzo Quota Vincolata</b>			
	Utilizzo Vincoli Derivanti da Leggi e dai Principi Contabili	€	-
	Utilizzo Vincolo Derivanti da Trasferimenti	€	632.700,00
	Utilizzo Vincoli Derivanti dalla Contrazione di Mutui	€	-
	Utilizzo Vincoli Formalmente Attribuiti dall'Ente	€	-
	Utilizzo Altri Vincoli da Specificare	€	-
<b>b)</b>	<b>Totale Utilizzo Avanzo di Amministrazione</b>	(-)	<b>€ 632.700,00</b>

Alla data di approvazione dello Schema di Bilancio di Previsione 2021 – 2023 dalle comunicazioni pervenute dai responsabili dei vari uffici e registrate ai Protocolli dell’Ente come di seguito indicato:

- Settore Gestione Risorse Finanziarie – Protocollo n. 1227/2021 del 19 Gennaio 2021;
  - *Nessuna spesa assunta senza il rispetto delle procedure di Legge o previo impegno contabile;*
- Ufficio Autogestioni e Gestioni Condominiali – Protocollo n. 1489/2021 del 25 Gennaio 2021;
  - *Nessuna spesa assunta senza il rispetto delle procedure di Legge o previo impegno contabile;*
- Ufficio Appalti e Contratti – Protocollo n. 1530/2021 del 25 Gennaio 2021;
  - *Nessuna spesa assunta senza il rispetto delle procedure di Legge o previo impegno contabile;*
- Ufficio Legale Precontenzioso – Protocollo n. 1784/2021 del 27 Gennaio 2021;
  - *Compensi a Legali che hanno difeso l’Ente in giudizio per € 55.611,64 per i quali non sono stati assunti i regolari impegni di spesa e pertanto sono da regolarizzare e finanziare;*
- Area Patrimonio – Protocollo n. 1883/2021 del 28 Gennaio 2021;
  - *Nessuna spesa assunta senza il rispetto delle procedure di Legge o previo impegno contabile;*
- Ufficio Progettazioni – Protocollo n. 2078/2021 del 01 Febbraio 2021;
  - *Nessuna spesa assunta senza il rispetto delle procedure di Legge o previo impegno contabile;*
- Ufficio Costruzioni – Protocollo n. 2108/2021 del 01 Febbraio 2021;
  - *Nessuna spesa assunta senza il rispetto delle procedure di Legge o previo impegno contabile;*
- Area Direzione – Protocollo n. 2109/2021 del 01 Febbraio 2021;
  - *Nessuna spesa assunta senza il rispetto delle procedure di Legge o previo impegno contabile;*
- Uffici Inquilinato e Gestione Canoni – Protocollo n. 2247/2021 del 02 Febbraio 2021;
  - *Nessuna spesa assunta senza il rispetto delle procedure di Legge o previo impegno contabile;*
- Ufficio Servizi Informatici e Tecnologici – Protocollo n. 2281/2021 del 03 Febbraio 2021;
  - *Nessuna spesa assunta senza il rispetto delle procedure di Legge o previo impegno contabile;*
- Ufficio Manutenzioni – Protocollo n. 2354/2021 del 04 Febbraio 2021.
  - *Lavori di somma urgenza effettuati per € 325.858,87 per i quali non risultano assunti i relativi impegni di spese e pertanto sono da regolarizzare e finanziare.*

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate risultano passività potenziali probabili che trovano copertura finanziaria nel fondo accantonato nel risultato d’amministrazione.

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

Situazione di Cassa			
	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
<b>Disponibilità Liquide</b>	€ 27.244.308,71	€ 26.784.231,24	€ 27.243.026,32
di cui Depositati c/o			
Il Tesoriere Banca Popolare Pugliese S.c.p.A.	€ 15.059.434,84	€ 12.896.739,21	€ 9.236.234,54
Banca d'Italia - Fondi C.E.R. - c/c 1832	€ 861.341,67	€ 738.627,06	€ 2.636.634,61
Banca d'Italia - Fondi Legge 560/1993 - c/c 1936	€ 8.295.224,72	€ 8.605.007,19	€ 9.409.703,99
Poste Italiane S.p.A. - c/c 000000993717	€ 896.788,97	€ 1.392.047,32	€ 1.719.186,84
Poste Italiane S.p.A. - c/c 000023897721	€ 2.131.518,51	€ 3.151.810,46	€ 4.241.266,34
di cui Cassa Vincolata	€ 2.833.509,45	€ 4.126.987,38	€ 2.090.141,16
<b>Anticipazioni non Estinte al 31 Dicembre 2020</b>	€ -	€ -	€ -

In caso di Approvazione del Bilancio di Previsione entro il 31/12 nella colonna relativa all'Anno 2020 occorre inserire il dato presunto del Fondo di Cassa Finale dell'Esercizio 2020

L’Ente **non ha** determinato con atto dirigenziale la giacenza di cassa vincolata al 1° Gennaio 2020, sulla base del principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011.

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

L’impostazione del Bilancio di Previsione 2021 – 2023 è tale **da garantire** il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall’Articolo 53 del Regolamento di Contabilità.

L’impostazione del Bilancio di Previsione 2021 – 2023 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi Articolo 1, Comma 821, Legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal Decreto Ministeriale 1° Agosto 2019.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall’Ente, nell’ambito del quale è stato predisposto il Bilancio di Previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il Bilancio di Previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell’Articolo 40 del D.Lgs. n. 118/2011 e dell’Articolo 53 del Regolamento di Contabilità.

Le previsioni di competenza per gli anni 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni definitive per l’anno 2020 sono così formulate:

### 1. Riepilogo Generale dell’Entrate e Spese per Titoli

Riepilogo Generale Entrate - Previsioni di Competenza - per Titoli							
Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020 / Residui al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive 2020 o Rendiconto 2020	Previsioni Anno 2021	Previsioni Anno 2022	Previsioni Anno 2023
	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti		Previsione di Competenza	€ 101.962,57	€ -	€ -	€ -
	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale		Previsione di Competenza	€ 35.534,04	€ -	€ -	€ -
	Fondo Pluriennale Vincolato Attività Finanziarie		Previsione di Competenza	€ 687.041,30	€ -	€ -	€ -
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione		Previsione di Competenza		€ 632.700,00		
	- di cui Avanzo Vincolato Utilizzato Anticipatamente		Previsione di Competenza		€ 632.700,00		
	- di cui Utilizzo Fondo Anticipazioni di Liquidità		Previsione di Competenza				
	Fondo di Cassa al 1° Gennaio dell'Esercizio di Riferimento		Previsione di Cassa	€ 26.783.768,24	€ 27.243.026,32		
1	Entrate Correnti di Natura Tributaria, Contributiva e Perequativa		Previsioni di Competenza				
			Previsioni di Cassa				
2	Trasferimenti Correnti		Previsioni di Competenza	€ -	€ -		
			Previsioni di Cassa	€ -	€ -		
3	Entrate Extratributarie	€ 42.441.971,88	Previsioni di Competenza	€ 14.949.273,60	€ 15.035.300,00	€ 13.130.800,00	€ 12.727.900,00
			Previsioni di Cassa	€ 48.556.224,33	€ 24.179.760,99		
4	Entrate in Conto Capitale	€ 49.136.856,63	Previsioni di Competenza	€ 50.005.705,50	€ 18.914.530,15	€ 24.175.300,00	€ 12.863.000,00
			Previsioni di Cassa	€ 55.261.988,21	€ 67.961.988,86		
5	Entrate da Riduzione di Attività Finanziarie	€ 52.240.279,93	Previsioni di Competenza	€ 59.201.127,86	€ 34.583.000,00	€ 40.425.300,00	€ 29.113.000,00
			Previsioni di Cassa	€ 60.312.567,14	€ 86.823.279,93		
6	Accensione Prestiti	€ 2.699,74	Previsioni di Competenza	€ 3.000,00			
			Previsioni di Cassa	€ 5.539,21	€ 2.699,74		
7	Anticipazioni da Istituto Tesoriere / Cassiere	€ -	Previsioni di Competenza				
			Previsioni di Cassa				
9	Entrate per Conto Terzi e Partite di Giro	€ 299.427,62	Previsioni di Competenza	€ 4.905.000,00	€ 4.905.000,00	€ 4.905.000,00	€ 4.905.000,00
			Previsioni di Cassa	€ 5.153.480,65	€ 5.204.427,62		
	<b>Totale Titoli</b>	<b>€ 144.121.235,80</b>	Previsioni di Competenza	<b>€ 129.064.106,96</b>	<b>€ 73.437.830,15</b>	<b>€ 82.636.400,00</b>	<b>€ 59.608.900,00</b>
			Previsioni di Cassa	<b>€ 169.289.799,54</b>	<b>€ 184.172.157,14</b>		
	<b>Totale Generale delle Entrate</b>	<b>€ 144.121.235,80</b>	Previsioni di Competenza	<b>€ 129.888.644,87</b>	<b>€ 74.070.530,15</b>	<b>€ 82.636.400,00</b>	<b>€ 59.608.900,00</b>
			Previsioni di Cassa	<b>€ 196.073.567,78</b>	<b>€ 211.415.183,46</b>		

Riepilogo Generale delle Spese - Previsioni di Competenza - per Titoli							
Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020 / Residui al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive 2020 o Rendiconto 2020	Previsioni Anno 2021	Previsioni Anno 2022	Previsioni Anno 2023
	<i>Disavanzo di Amministrazione</i>				€ -	€ -	€ -
	<i>Disavanzo Derivante da Debito Autorizzato e non Contratto</i>				€ -	€ -	€ -
1	Spese Correnti	€ 7.358.707,29	Previsione di Competenza	€ 16.334.961,14	€ 15.522.000,00	€ 13.118.800,00	€ 12.715.900,00
			di cui già Impegnato*		€ 1.262.009,21	€ 230.916,18	€ -
			di cui Fondo Pluriennale Vincolato	€ -	€ -	€ -	€ -
			Previsioni di Cassa	€ 18.865.805,26	€ 19.093.271,46		
2	Spese in Conto Capitale	€ 39.738.268,50	Previsione di Competenza	€ 43.893.869,90	€ 19.060.530,15	€ 24.187.300,00	€ 12.875.000,00
			di cui già Impegnato*		€ 6.760,00	€ -	€ -
			di cui Fondo Pluriennale Vincolato	€ -	€ -	€ -	€ -
			Previsioni di Cassa	€ 49.395.098,78	€ 58.798.798,65		
3	Spese per Incremento di Attività Finanziarie	€ 74.658.287,19	Previsione di Competenza	€ 65.384.513,83	€ 34.583.000,00	€ 40.425.300,00	€ 29.113.000,00
			di cui già Impegnato*		€ -	€ -	€ -
			di cui Fondo Pluriennale Vincolato	€ -	€ -	€ -	€ -
			Previsioni di Cassa	€ 93.524.462,77	€ 108.217.752,30		
4	Rimborso di Prestiti	€ 559.049,52	Previsione di Competenza	€ 3.000,00	€ -	€ -	€ -
			di cui già Impegnato*		€ -	€ -	€ -
			di cui Fondo Pluriennale Vincolato	€ -	€ -	€ -	€ -
			Previsioni di Cassa	€ 566.938,47	€ 559.049,52		
5	Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesoriere / Cassiere	€ -	Previsione di Competenza	€ -	€ -	€ -	€ -
			di cui già Impegnato*		€ -	€ -	€ -
			di cui Fondo Pluriennale Vincolato	€ -	€ -	€ -	€ -
			Previsioni di Cassa	€ -	€ -		
7	Spese per Conto Terzi e Partite di Giro	€ 2.834.205,13	Previsione di Competenza	€ 4.905.000,00	€ 4.905.000,00	€ 4.905.000,00	€ 4.905.000,00
			di cui già Impegnato*		€ 3.100,00	€ -	€ -
			di cui Fondo Pluriennale Vincolato	€ -	€ -	€ -	€ -
			Previsioni di Cassa	€ 7.570.194,26	€ 7.739.205,13		
<b>Totale Titoli</b>		<b>€ 125.148.517,63</b>	<b>Previsione di Competenza</b>	<b>€ 130.521.344,87</b>	<b>€ 74.070.530,15</b>	<b>€ 82.636.400,00</b>	<b>€ 59.608.900,00</b>
			di cui già Impegnato*		€ 1.271.869,21	€ 230.916,18	€ -
			di cui Fondo Pluriennale Vincolato	€ -	€ -	€ -	€ -
			Previsioni di Cassa	€ 169.922.499,54	€ 194.408.077,06		
<b>Totale Generale delle Spese</b>		<b>€ 125.148.517,63</b>	<b>Previsione di Competenza</b>	<b>€ 130.521.344,87</b>	<b>€ 74.070.530,15</b>	<b>€ 82.636.400,00</b>	<b>€ 59.608.900,00</b>
			di cui già Impegnato*		€ 1.271.869,21	€ 230.916,18	€ -
			di cui Fondo Pluriennale Vincolato	€ -	€ -	€ -	€ -
			Previsioni di Cassa	€ 169.922.499,54	€ 194.408.077,06		

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.

Nel bilancio di Previsione 2021 – 2023 è applicato Avanzo di Amministrazione Presunto dettagliato nella Nota Integrativa al Bilancio di Previsione come di seguito ripotato:

3) Utilizzo Quote Vincolate del Risultato di Amministrazione Presunto al 31 Dicembre 2020		
<b>Utilizzo Quota Vincolata</b>		
Utilizzo Vincoli Derivanti da Leggi e dai Principi Contabili	€	-
Utilizzo Vincolo Derivanti da Trasferimenti	€	632.700,00
Utilizzo Vincoli Derivanti dalla Contrazione di Mutui	€	-
Utilizzo Vincoli Formalmente Attribuiti dall’Ente	€	-
Utilizzo Altri Vincoli da Specificare	€	-
<b>b)</b>	<b>Totale Utilizzo Avanzo di Amministrazione</b>	<b>(-) € 632.700,00</b>

## 2. Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Il Fondo Pluriennale Vincolato, trattato al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell’Ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l’entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nella parte entrate del bilancio per l’esercizio 2021 sono le seguenti:

Fonti di Finanziamento Fondo Pluriennale Vincolato 2021	
	Importo
Entrata Corrente Vincolata a Spese per Liti e Arbitrati	
Entrata Corrente Vincolata a Incarichi Professionali in Materia di Ambiente	
Entrata Corrente non Vincolata in Deroga per Spese di Personale	
Entrata Corrente non Vincolata in Deroga per Patrocinio Legali Esterni	
Entrate Correnti non Vincolate in Deroga per Reimputazione di Impegni Assunti sull’Esercizio a cui il Rendiconto si Riferisce, non Divenuti Esigibili	
Entrate Diverse dalle Precedenti per Reimputazione di Impegni Assunti sull’Esercizio a cui il Rendiconto si Riferisce, non Divenuti Esigibili	
Altre Risorse (da Specificare)	
<b>Totale Fondo Pluriennale Vincolato in Entrata di Parte Corrente</b>	<b>€ -</b>
Entrata in Conto Capitale	
Assunzione Prestiti / Indebitamento	
Altre Risorse (da Specificare)	
<b>Totale Fondo Pluriennale Vincolato in Entrata di Parte Capitale</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>

Rappresentazione del Fondo Pluriennale Vincolato 2021		
		Importo
Fondo Pluriennale Vincolato Applicato in Entrata		€ -
Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente Applicato		
Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Capitale Applicato (al Netto dell'Indebitamento)		
Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Capitale Applicato al Bilancio (Derivante da Indebitamento)		
Fondo Pluriennale Vincolato di Entrata per Partite Finanziarie		
Fondo Pluriennale Vincolato Determinato in Spesa		€ -
Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente:		€ -
- Quota determinata da Impegni / Prenotazioni da Esercizio Precedente		
- Quota determinata da Impegni / Prenotazioni nell'Esercizio cui si riferisce il Bilancio		
Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Capitale (al Netto dell'Indebitamento):		€ -
- Quota determinata da Impegni / Prenotazioni da Esercizio Precedente		
- Quota determinata da Impegni / Prenotazioni nell'Esercizio cui si riferisce il Bilancio		
Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Capitale determinato in Bilancio (per la parte alimentata da Indebitamento):		€ -
- Quota determinata da Impegni / Prenotazioni da Esercizio Precedente		
- Quota determinata da Impegni / Prenotazioni nell'Esercizio cui si riferisce il Bilancio		
Fondo Pluriennale Vincolato di Entrata per Partite Finanziarie		

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha verificato, che il Fondo Pluriennale Vincolato di spesa corrisponda al Fondo Pluriennale Vincolato di entrata dell’esercizio successivo.

## 3. Previsioni di Cassa

<b>Riepilogo Generale Entrate - Previsioni di Cassa - per Titoli</b>		
<b>Titoli</b>	<b>Denominazione</b>	<b>Previsioni Anno 2021</b>
<b>Fondo di Cassa al 1° Gennaio dell'Esercizio di Riferimento</b>		€ 27.243.026,32
1	<i>Entrate Correnti di Natura Tributaria, Contributiva e Perequativa</i>	€ -
2	<i>Trasferimenti Correnti</i>	€ -
3	<i>Entrate Extratributarie</i>	€ 24.179.760,99
4	<i>Entrate in Conto Capitale</i>	€ 67.961.988,86
5	<i>Entrate da Riduzione di Attività Finanziarie</i>	€ 86.823.279,93
6	<i>Accensione Prestiti</i>	€ 2.699,74
7	<i>Anticipazioni da Istituto Tesoriere / Cassiere</i>	€ -
9	<i>Entrate per Conto Terzi e Partite di Giro</i>	€ 5.204.427,62
<b>Totale Titoli</b>		€ 184.172.157,14
<b>Totale Generale delle Entrate</b>		€ 211.415.183,46
<b>Riepilogo Generale delle Spese - Previsioni di Cassa - per Titoli</b>		
<b>Titoli</b>	<b>Denominazione</b>	<b>Previsioni Anno 2021</b>
1	<i>Spese Correnti</i>	€ 19.093.271,46
2	<i>Spese in Conto Capitale</i>	€ 58.798.798,65
3	<i>Spese per Incremento Attività Finanziarie</i>	€ 108.217.752,30
4	<i>Rimborso di Prestiti</i>	€ 559.049,52
5	<i>Chiusura Anticipazioni di Istituto Tesoriere / Cassiere</i>	€ -
7	<i>Spese per Conto Terzi e Partite di Giro</i>	€ 7.739.205,13
<b>Totale Titoli</b>		€ 194.408.077,06
<b>Saldo di Cassa</b>		€ 17.007.106,40

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

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del Comma 1 dell’Articolo 40 del D.Lgs. n. 118/2011 e del Comma 1 dell’Articolo 53 del Regolamento di Contabilità.

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha verificato che la previsione di cassa relativa all’entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità di competenza e in sede di Rendiconto.

In merito alla previsione di cassa spesa, il Collegio dei Revisori dei Conti ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la reimputazione (“di cui Fondo Pluriennale Vincolato”) e che, pertanto non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell’esercizio.

Il Collegio dei Revisori dei Conti rammenta che i singoli responsabili di servizi **hanno partecipato** alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell’accertamento preventivo di compatibilità di cui all’Articolo 53, Comma 2, del Regolamento di Contabilità.

Il fondo iniziale di cassa al 01 Gennaio 2021 comprende la cassa vincolata per € **2.090.141,16**.

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

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

Titoli	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020 / Residui al Termine dell'Esercizio 2020	Previsioni di Competenza dell'Anno 2021	Totale	Previsioni di Cassa dell'Anno 2021
<b>Fondo di Cassa al 1° Gennaio dell'Esercizio di Riferimento</b>					€ 27.243.026,32
1	Entrate Correnti di Natura Tributaria, Contributiva e Perequativa	€ -	€ -	€ -	€ -
2	Trasferimenti Correnti	€ -	€ -	€ -	€ -
3	Entrate Extratributarie	€ 42.441.971,88	€ 15.035.300,00	€ 57.477.271,88	€ 24.179.760,99
4	Entrate in Conto Capitale	€ 49.136.856,63	€ 18.914.530,15	€ 68.051.386,78	€ 67.961.988,86
5	Entrate da Riduzione di Attività Finanziarie	€ 52.240.279,93	€ 34.583.000,00	€ 86.823.279,93	€ 86.823.279,93
6	Accensione Prestiti	€ 2.699,74	€ -	€ 2.699,74	€ 2.699,74
7	Anticipazioni da Istituto Tesoriere / Cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per Conto Terzi e Partite di Giro	€ 299.427,62	€ 4.905.000,00	€ 5.204.427,62	€ 5.204.427,62
<b>Totale Titoli</b>		€ 144.121.235,80	€ 73.437.830,15	€ 217.559.065,95	€ 184.172.157,14
<b>Totale Generale delle Entrate</b>		€ 144.121.235,80	€ 73.437.830,15	€ 217.559.065,95	€ 211.415.183,46

Titoli	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020 / Residui al Termine dell'Esercizio 2020	Previsioni di Competenza dell'Anno 2021	Totale	Previsioni di Cassa dell'Anno 2021
1	Spese Correnti	€ 7.358.707,29	€ 15.522.000,00	€ 22.880.707,29	€ 19.093.271,46
2	Spese in Conto Capitale	€ 39.738.268,50	€ 19.060.530,15	€ 58.798.798,65	€ 58.798.798,65
3	Spese per Incremento Attività Finanziarie	€ 74.658.287,19	€ 34.583.000,00	€ 109.241.287,19	€ 108.217.752,30
4	Rimborso di Prestiti	€ 559.049,52	€ -	€ 559.049,52	€ 559.049,52
5	Chiusura Anticipazioni di Istituto Tesoriere / Cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
7	Spese per Conto Terzi e Partite di Giro	€ 2.834.205,13	€ 4.905.000,00	€ 7.739.205,13	€ 7.739.205,13
<b>Totale Titoli</b>		€ 125.148.517,63	€ 74.070.530,15	€ 199.219.047,78	€ 194.408.077,06
<b>Saldo di Cassa</b>		€ 18.972.718,17	-€ 632.700,00	€ 18.340.018,17	€ 17.007.106,40

#### 4. Verifica Equilibrio di Bilancio Anni 2021 – 2023

Gli equilibri richiesti dal Comma 1 dell’Articolo 40 del D.Lgs. n. 118/2011 sono così assicurati:

<b>Bilancio di Previsione</b>				
<b>Equilibri di Bilancio</b>				
<i>(solo per le Regioni)*</i>				
Equilibri di Bilancio		Competenza Anno	Competenza Anno	Competenza Anno
		2021	2022	2023
Utilizzo Risultato di Amministrazione Presunto per il Finanziamento di Spese Correnti e al Rimborso di Prestiti <sup>(**)</sup>	(+)	€ 632.700,00		
Ripiano Disavanzo Presunto di Amministrazione Esercizio Precedente <sup>(1)</sup>	(-)	€ -	€ -	€ -
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti Iscritto in Entrata	(+)	€ -	€ -	€ -
Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)	€ 15.035.300,00	€ 13.130.800,00	€ 12.727.900,00
Entrate in Conto Capitale per Contributi agli Investimenti Direttamente Destinati al Rimborso dei Prestiti da Amministrazioni Pubbliche <sup>(2)</sup>	(+)			
Entrate Titolo 4.03 - Altri Trasferimenti in Conto Capitale	(+)	€ 17.083.000,00	€ 22.925.300,00	€ 11.613.000,00
Entrate in Conto Capitale Destinate all’Estinzione Anticipata di Prestiti <sup>(3)</sup>	(+)			
Entrate per Accensioni di Prestiti Destinate all’Estinzione Anticipata di Prestiti	(+)			
Entrate di Parte Capitale Destinate a Spese Correnti in Base a Specifiche Disposizioni di Legge o dei Principi Contabili	(+)			
Spese Correnti	(-)	€ 15.522.000,00	€ 13.118.800,00	€ 12.715.900,00
- di cui Fondo Pluriennale Vincolato		€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 2.04 - Altri Trasferimenti in Conto Capitale	(-)	€ 1.250.000,00	€ 1.250.000,00	€ 1.250.000,00
Variazioni di Attività Finanziarie (se negativo) <sup>(4)</sup>	(-)			
Rimborso Prestiti	(-)	€ -	€ -	€ -
- di cui Fondo Anticipazioni di Liquidità				
- di cui per Estinzione Anticipata di Prestiti				
<b>A) Equilibrio di Parte Corrente</b>	<b>=</b>	<b>€ 15.979.000,00</b>	<b>€ 21.687.300,00</b>	<b>€ 10.375.000,00</b>

Utilizzo Risultato Presunto di Amministrazione per il Finanziamento di Spese d’Investimento <sup>(**)</sup>	(+)			
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale Iscritto in Entrata	(+)	€ -	€ -	€ -
Entrate in Conto Capitale (Titolo 4)	(+)	€ 18.914.530,15	€ 24.175.300,00	€ 12.863.000,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di Partecipazioni	(+)			
Entrate per Accensioni di Prestiti (Titolo 6)	(+)	€ -	€ -	€ -
Entrate in Conto Capitale per Contributi agli Investimenti Direttamente Destinati al Rimborso dei Prestiti da Amministrazioni Pubbliche <sup>(2)</sup>	(-)			
Entrate in Conto Capitale Destinate all’Estinzione Anticipata di Prestiti <sup>(3)</sup>	(-)			
Entrate di Parte Capitale Destinate a Spese Correnti in Base a Specifiche Disposizioni di Legge o dei Principi Contabili	(-)			
Entrate per Accensioni di Prestiti Destinate all’Estinzione Anticipata di Prestiti	(-)			
Entrate Titolo 4.03 - Altri Trasferimenti in Conto Capitale	(-)	€ 17.083.000,00	€ 22.925.300,00	€ 11.613.000,00
Spese in Conto Capitale	(-)	€ 19.060.530,15	€ 24.187.300,00	€ 12.875.000,00
- di cui Fondo Pluriennale Vincolato		€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 2.04 - Altri Trasferimenti in Conto Capitale	(+)	€ 1.250.000,00	€ 1.250.000,00	€ 1.250.000,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di Partecipazioni e Conferimenti di Capitale	(-)			
Ripiano Disavanzo Pregresso Derivante da Debito Autorizzato e non Contratto (presunto) <sup>(7)</sup>	(-)			
Variazioni di Attività Finanziarie (se positivo)	(+)			
<b>B) Equilibrio di Parte Capitale</b>	=	<b>-€ 15.979.000,00</b>	<b>-€ 21.687.300,00</b>	<b>-€ 10.375.000,00</b>
Utilizzo Risultato Presunto di Amministrazione al Finanziamento di Attività Finanziarie <sup>(**)</sup>	(+)			
Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie Iscritto in Entrata	(+)	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.00 - Riduzioni Attività Finanziarie	(+)	€ 34.583.000,00	€ 40.425.300,00	€ 29.113.000,00
Spese Titolo 3.00 - Incremento Attività Finanziarie	(-)	€ 34.583.000,00	€ 40.425.300,00	€ 29.113.000,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di Partecipazioni	(-)			
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di Partecipazioni e Conferimenti di Capitale	(+)			
<b>C) Variazioni Attività Finanziaria</b>	=	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Equilibrio Finale (D = A + B)</b>	=	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

Saldo Corrente ai Fini della Copertura degli Investimenti Pluriennali delle Regioni a Statuto Ordinario <sup>(5)</sup>

A) Equilibrio di Parte Corrente	€	15.979.000,00	€	21.687.300,00	€	10.375.000,00	
Utilizzo Risultato di Amministrazione Destinato al Finanziamento di Spese Correnti e al Rimborso di Prestiti al Netto del Fondo Anticipazione di Liquidità	(-)	€	632.700,00				
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti Iscritto in Entrata al Netto delle Componenti non Vincolate Derivanti dal Riaccertamento Ordinario	(-)						
Entrate Titoli 1 - 2 - 3 non Sanitarie con Specifico Vincolo di Destinazione	(-)						
Entrate Titoli 1 - 2 - 3 Destinate al Finanziamento del SSN	(-)						
Spese Correnti non Sanitarie Finanziate da Entrate con Specifico Vincolo di Destinazione	(+)						
Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente (di Spesa) al Netto delle Componenti non Vincolate Derivanti dal Riaccertamento Ordinario	(+)						
Spese Correnti Finanziate da Entrate Destinate al SSN	(+)						
<b>Equilibrio di Parte Corrente ai Fini della Copertura degli Investimenti Pluriennali</b>		<b>€</b>	<b>15.346.300,00</b>	<b>€</b>	<b>21.687.300,00</b>	<b>€</b>	<b>10.375.000,00</b>

Saldo Corrente ai Fini della Copertura degli Investimenti Pluriennali delle Autonomie Speciali <sup>(6)</sup>

A) Equilibrio di Parte Corrente	€	15.979.000,00	€	21.687.300,00	€	10.375.000,00	
Utilizzo Risultato di Amministrazione Destinato al Finanziamento di Spese Correnti e al Rimborso di Prestiti al Netto del Fondo Anticipazione di Liquidità	(-)	€	632.700,00				
<b>Equilibrio di Parte Corrente ai Fini della Copertura degli Investimenti Pluriennali</b>		<b>€</b>	<b>15.346.300,00</b>	<b>€</b>	<b>21.687.300,00</b>	<b>€</b>	<b>10.375.000,00</b>

(\*) Indicare gli anni di riferimento n, n+1 e n+2.

(\*\*) In sede di approvazione del Bilancio di Previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del Risultato di Amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è approvato a seguito della verifica prevista dall'articolo 42, Comma 9, prospetto concernente il Risultato di Amministrazione Presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del Risultato di Amministrazione dell'anno precedente a seguito dell'approvazione del Rendiconto dell'anno precedente. Comprende anche l'utilizzo del fondo del DL 35/2011

(1) Escluso il disavanzo derivante dal debito autorizzato e non contratto. Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Corrispondono alle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

(3) Il corrispettivo della cessione di beni immobili può essere destinato all'estinzione anticipata di prestiti - principio applicato della contabilità finanziaria 3.13.

(4) Le spese correnti finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione comprendono quelle finanziate da entrate vincolate accertate nell'esercizio, da Fondo Pluriennale Vincolato d'entrata. Gli stanziamenti di spesa considerati nella voce comprendono il relativo Fondo Pluriennale Vincolato di spesa.

(5) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti, delle gestioni vincolate e delle risorse riguardanti il finanziamento del Servizio sanitario nazionale.

(6) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore alla media dei saldi di parte corrente in termini di competenza registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni.

(7) Corrisponde alla seconda voce iscritta nel conto del bilancio spesa

Nel Bilancio in corso di approvazione **non sono** previste entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente.

Nel Bilancio in corso di approvazione **non sono** previste entrate di parte corrente destinate a spese del Titolo 2.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato:

- Al finanziamento delle spese in conto capitale;

### **Risorse Derivanti da Rinegoziazione Mutui**

L’Ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell’Articolo 1, Comma 867, Legge 205/2017.

## **5. La Nota Integrativa**

La nota integrativa allegata al Bilancio di Previsione indica come disposto dal Comma 5 dell’Articolo 11 del D.Lgs. 23 Giugno 2011 n. 118 e del punto 9.11.1 del Principio Contabile 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 analitico delle quote vincolate e accantonate del Risultato di Amministrazione presunto al 31 Dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'Ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del Risultato di Amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'Ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il Fondo Pluriennale Vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di Enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) 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'Articolo 172, Comma 1, Lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

## VERIFICA DELLA COERENZA DELLE PREVISIONI

### 6. Verifica della Coerenza Interna

Il Collegio dei Revisori dei Conti ritiene che le previsioni per gli anni 2021 – 2023 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato e con gli atti di programmazione di settore (Piano Triennale dei Lavori Pubblici, Programmazione del Fabbisogno del Personale,).

#### 7.1. Strumenti Obbligatori di Programmazione di Settore

La programmazione si fonda sui seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

##### 7.1.1. Programma Triennale dei Lavori Pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all’Articolo 21 del D.Lgs. n. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 Gennaio 2018, adottato dall’Amministratore Unico con provvedimento n. 241 del 16 Dicembre 2020.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi programmati dall’Ente previsti nell’elenco annuale dei lavori pubblici in € 34.002.314,93, trovano riferimento nel Bilancio di Previsione 2021 – 2023, limitatamente all’importo di circa € 19.000.000,00 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del Titolo 2 indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale Vincolato nel limite dei suddetti stanziamenti.

Il programma triennale e l’elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 Gennaio 2018.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione, dovrà essere pubblicato sul sito dell’Ente nella sezione “Amministrazione Trasparente” e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell’Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

##### 7.1.2. Programmazione Biennale di Acquisti di Beni e Servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a € 40.000,00 e relativo aggiornamento non è stato predisposto dall’Ente così come previsto dai Commi 6 e 7 di cui all’Articolo 21 del D.Lgs. n. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 Gennaio 2018.

Il programma biennale, dopo la sua approvazione, dovrà essere pubblicato sul sito dell’Ente nella sezione “Amministrazione Trasparente” e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell’Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

##### 7.1.3. Programmazione del Fabbisogno del Personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall’Articolo 39, Comma 1 della Legge 449/1997 e dall’Articolo 6 del D.Lgs. n. 165/2001 è stata approvata con provvedimento dell’Amministratore Unico n. 2 del 13 Gennaio 2021, secondo le “Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della Pubblica Amministrazione” emanate in data 08 Maggio 2018 da parte del Ministro per la Semplificazione e la Pubblica Amministrazione pubblicate in Gazzetta Ufficiale 27 Luglio 2018 n. 173.

Su tale atto il Collegio dei Revisori dei Conti ha formulato il parere con Verbale n 28 in data 11 Gennaio 2021 ai sensi dell’Articolo 19 della Legge n. 448/2001.

L’atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d’ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2021 – 2023, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell’atto di programmazione dei fabbisogni.

#### **7.2.4. Piano Triennale di Razionalizzazione e Riqualificazione della Spesa di cui all’Articolo 16, Comma 4, del Decreto Legge 6 Luglio 2011, n. 98**

L’Ente *non ha* adottato il Piano triennale di Razionalizzazione e Riqualificazione della Spesa in quanto adempimento non più previsto per effetto dell’abrogazione delle suddette norme ad opera della Lettera e) del Comma 2, dell’Articolo 57 del Decreto Legge 124 del 26 Ottobre 2019 convertito in Legge n. 157 del 19 Dicembre 2019.

## VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2021 – 2023

### A. ENTRATE

Ai fini della verifica dell’attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2021 – 2023, alla luce della manovra disposta dall’Ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate precisando che nella colonna relativa all’Esercizio 2019 sono stati riportati i valori così come risultanti dal Rendiconto 2019 approvato dall’Amministratore Unico con provvedimento n. 142 del 07 Agosto 2020.

L’Ente tra le entrate correnti annovera solo quelle attinenti al Titolo 3 di seguito riportato:

Entrate Correnti						
Titolo 3 - Entrate Extratributarie						
Codice	Descrizione	Accertato Rendiconto 2019	Previsioni Definitive 2020 o Accertato Rendiconto 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
3010100	Vendita di Beni	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3010200	Entrate dalla Vendita e dall'Erogazione di Servizi	€ 16.983,16	€ 15.500,00	€ 17.000,00	€ 17.000,00	€ 16.500,00
3010300	Proventi Derivanti dalla Gestione dei Beni	€ 11.145.859,79	€ 10.395.000,00	€ 10.340.000,00	€ 10.375.000,00	€ 10.395.000,00
<b>3010000</b>	<b>Tipologia 100 - Vendita di Beni e Servizi e Proventi Derivanti dalla Gestione dei Beni</b>	<b>€ 11.162.842,95</b>	<b>€ 10.410.500,00</b>	<b>€ 10.357.000,00</b>	<b>€ 10.392.000,00</b>	<b>€ 10.411.500,00</b>
3020100	Entrate da Amministrazioni Pubbliche Derivanti dall'Attività di Controllo e Repressione delle Irregolarità e degli Illeciti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3020200	Entrate da Famiglie Derivanti dall'Attività di Controllo e Repressione delle Irregolarità e degli Illeciti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3020300	Entrate da Imprese Derivanti dall'Attività di Controllo e Repressione delle Irregolarità e degli Illeciti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3020400	Entrate da Istituzioni Sociali Private Derivanti dall'Attività di Controllo e Repressione delle Irregolarità e degli Illeciti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>3020000</b>	<b>Tipologia 200 - Proventi Derivanti dall'Attività di Controllo e Repressione delle Irregolarità e degli Illeciti</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
3030100	Interessi Attivi da Titoli o Finanziamenti a Breve termine	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3030200	Interessi Attivi da Titolo Obbligazionari a Medio - Lungo Termine	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3030300	Altri Interessi Attivi	€ 107.433,55	€ 110.000,00	€ 110.000,00	€ 110.000,00	€ 110.000,00
<b>3030000</b>	<b>Tipologia 300 - Interessi Attivi</b>	<b>€ 107.433,55</b>	<b>€ 110.000,00</b>	<b>€ 110.000,00</b>	<b>€ 110.000,00</b>	<b>€ 110.000,00</b>
3040100	Rendimenti da Fondi Comuni di Investimento	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3040200	Entrate Derivanti dalla Distribuzione di Dividendi	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3040300	Entrate Derivanti dalla Distribuzione di Utili e Avanzi	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3049900	Altre Entrate da Redditi da Capitale non Altrimenti Classificate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>3040000</b>	<b>Tipologia 400 - Altre Entrate da Redditi da Capitale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
3050100	Indennizzi di Assicurazione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3050200	Rimborsi in Entrata	€ 419.079,43	€ 618.307,47	€ 517.000,00	€ 517.000,00	€ 517.000,00
3059900	Altre Entrate Correnti non Altrimenti Classificate	€ 2.469.290,29	€ 3.810.466,13	€ 4.051.300,00	€ 2.111.800,00	€ 1.689.400,00
<b>3050000</b>	<b>Tipologia 500 - Rimborsi e altre Entrate Correnti</b>	<b>€ 2.888.369,72</b>	<b>€ 4.428.773,60</b>	<b>€ 4.568.300,00</b>	<b>€ 2.628.800,00</b>	<b>€ 2.206.400,00</b>
<b>Totale Entrate Titolo 3</b>		<b>€ 14.158.646,22</b>	<b>€ 14.949.273,60</b>	<b>€ 15.035.300,00</b>	<b>€ 13.130.800,00</b>	<b>€ 12.727.900,00</b>

**Dettaglio Proventi Derivanti dalla Gestione dei Beni dell’Ente**

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

Codici	Descrizione (Proventi Derivanti dalla Gestione dei Beni)	Accertato Rendiconto 2019	Previsioni Definitive 2020 o Accertato Rendiconto 2020	Previsioni 2021 Competenza	Previsioni 2022 Competenza	Previsioni 2023 Competenza
		Riscosso in Conto Competenza	Riscosso in Conto Competenza	Previsione 2021 Cassa		
		Riscosso in Conto Residui	Riscosso in Conto Residui			
		Riscosso in Conto Competenza e Conto Residui Rendiconto 2019	Riscosso in Conto Competenza e Conto Residui 2020			
20601.1	Alloggi di Proprietà Costruiti con Contributo dello Stato	€ 10.882.488,27	€ 10.200.000,00	€ 10.200.000,00	€ 10.210.000,00	€ 10.220.000,00
		€ 5.035.581,60	€ 4.212.046,60	€ 13.200.000,00		
		€ 2.246.366,11	€ 2.040.897,04			
	<b>Totale Riscossioni</b>	€ 7.281.947,71	€ 6.252.943,64			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità				€ 3.209.355,00	€ 3.212.501,42	€ 3.215.647,85
Percentuale Fondo su Totale Entrata				31,46%	31,46%	31,46%
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 10.882.488,27	€ 10.200.000,00	€ 6.990.645,00	€ 6.997.498,58	€ 7.004.352,15
20601.4	Locali di Proprietà adibiti ad Uso Diverso	€ 210.885,24	€ 155.000,00	€ 100.000,00	€ 120.000,00	€ 130.000,00
		€ 46.312,94	€ 26.602,09	€ 150.000,00		
		€ 44.013,92	€ 77.110,02			
	<b>Totale Riscossioni</b>	€ 90.326,86	€ 103.712,11			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità				€ 38.559,87	€ 46.271,85	€ 50.127,84
Percentuale Fondo su Totale Entrata				38,56%	38,56%	38,56%
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 210.885,24	€ 155.000,00	€ 61.440,13	€ 73.728,15	€ 79.872,16
20601.5	Alloggi e Locali di Proprietà dello Stato	€ 22.560,24	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
		-	-	€ 22.000,00		
		-	€ 20.813,51			
	<b>Totale Riscossioni</b>	€ -	€ 20.813,51			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità				€ 2.521,77	€ 2.521,77	€ 2.521,77
Percentuale Fondo su Totale Entrata				12,61%	12,61%	12,61%
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 22.560,24	€ 20.000,00	€ 17.478,23	€ 17.478,23	€ 17.478,23
20601.6	Alloggi Gestiti Conto Terzi	€ 29.928,04	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00
		-	-	€ 20.000,00		
		-	€ 14.357,68			
	<b>Totale Riscossioni</b>	€ -	€ 14.357,68			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità				€ 9.159,94	€ 11.449,93	€ 11.449,93
Percentuale Fondo su Totale Entrata				45,80%	45,80%	45,80%
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 29.928,04	€ 20.000,00	€ 10.840,06	€ 13.550,07	€ 13.550,07
<b>Totali</b>		€ 11.145.861,79	€ 10.395.000,00	€ 10.340.000,00	€ 20.725.000,83	€ 20.765.000,83
		€ 5.081.894,54	€ 4.238.648,69	€ 13.392.000,00		
		€ 2.290.380,03	€ 2.153.178,25			
		€ 7.372.274,57	€ 6.391.826,94			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ -	€ 3.259.596,58	€ 3.272.744,97	€ 3.279.747,39
Percentuale Fondo su Totale Entrata				31,52%	15,79%	15,79%
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 11.145.861,79	€ 10.395.000,00	€ 7.080.403,42	€ 17.452.255,86	€ 17.485.253,44

**Dettaglio Proventi Derivanti dagli Interessi Attivi**

Codici	Descrizione (Interessi Attivi)	Accertato Rendiconto 2019	Previsioni Definitive 2020 o Accertato Rendiconto 2020	Previsioni 2021 Competenza	Previsioni 2022 Competenza	Previsioni 2023 Competenza
		Riscosso in Conto Competenza	Riscosso in Conto Competenza	Previsione 2021 Cassa		
		Riscosso in Conto Residui	Riscosso in Conto Residui			
		Riscosso in Conto Competenza e Conto Residui Rendiconto 2019	Riscosso in Conto Competenza e Conto Residui 2020			
20606.2	Interessi per Indennità di Mora su Canoni ed Accessori	€ 92.771,09	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 80.000,00
		€ -	€ -	€ 260.825,78		
		€ 2.658,38	€ 92.771,09			
		€ 2.658,38	€ 92.771,09			
<b>Totale Riscossioni</b>						
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità						
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 92.771,09	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 80.000,00
20606.3	Interessi per Dilazione Debiti	€ 14.662,46	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
		€ -	€ 2,86	€ 111.590,72		
		€ -	€ 6.037,16			
		€ -	€ 6.040,02			
<b>Totale Riscossioni</b>						
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità				€ 15.380,68	€ 15.380,68	€ 15.380,68
Percentuale Fondo su Totale Entrata				51,27%	51,27%	51,27%
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 14.662,46	€ 30.000,00	€ 14.619,32	€ 14.619,32	€ 14.619,32
<b>Totali</b>		€ 107.433,55	€ 110.000,00	€ 110.000,00	€ 190.000,00	€ 190.000,00
		€ -	€ 2,86	€ 372.416,50		
		€ 2.658,38	€ 98.808,25			
		€ 2.658,38	€ 98.811,11			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ -	€ 15.380,68	€ 15.380,68	€ 15.380,68
Percentuale Fondo su Totale Entrata				13,98%	8,10%	8,10%
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 107.433,55	€ 110.000,00	€ 94.619,32	€ 174.619,32	€ 174.619,32

### Dettaglio Proventi Derivanti da Rimborsi di Entrata

Codici	Descrizione (Rimborsi di Entrata)	Accertato Rendiconto 2019	Previsioni Definitive 2020 o Accertato Rendiconto 2020	Previsioni 2021 Competenza	Previsioni 2022 Competenza	Previsioni 2023 Competenza
		Riscosso in Conto Competenza	Riscosso in Conto Competenza	Previsione 2021 Cassa		
		Riscosso in Conto Residui	Riscosso in Conto Residui			
		Riscosso in Conto Competenza e Conto Residui Rendiconto 2019	Riscosso in Conto Competenza e Conto Residui 2020			
20504.19	Altri Servizi	€ 145.477,42	€ 180.000,00	€ 180.000,00	€ 180.000,00	€ 180.000,00
		€ 839,12	€ -	€ 180.000,00		
		€ -	€ 3.742,26			
		€ 839,12	€ 3.742,26			
<b>Totale Riscossioni</b>						
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità				€ 176.043,31	€ 176.043,31	€ 176.043,31
Percentuale Fondo su Totale Entrata				97,80%	97,80%	97,80%
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 145.477,42	€ 180.000,00	€ 3.956,69	€ 3.956,69	€ 3.956,69
20701.11	Rimborsi per Stipulazione Contratti di Affitto	€ 83.363,64	€ 75.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00
		€ 382,50	€ 416,84	€ 909.956,76		
		€ -	€ 63.358,70			
		€ 382,50	€ 63.775,54			
<b>Totale Riscossioni</b>						
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità				€ 17.936,17	€ 17.936,17	€ 17.936,17
Percentuale Fondo su Totale Entrata				35,87%	35,87%	35,87%
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 83.363,64	€ 75.000,00	€ 32.063,83	€ 32.063,83	€ 32.063,83
20701.19	Recuperi e Rimborsi Diversi	€ 115.601,67	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
		€ 91.879,07	€ 21.863,21	€ 261.714,61		
		€ 2.040,00	€ 1.030,00			
		€ 93.919,07	€ 22.893,21			
<b>Totale Riscossioni</b>						
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità				€ 10.962,16	€ 10.962,16	€ 10.962,16
Percentuale Fondo su Totale Entrata				5,48%	5,48%	5,48%
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 115.601,67	€ 200.000,00	€ 189.037,84	€ 189.037,84	€ 189.037,84
<b>Totali</b>		€ 344.442,73	€ 455.000,00	€ 430.000,00	€ 660.001,34	€ 660.001,34
		€ 93.100,69	€ 22.280,05	€ 1.351.671,37		
		€ 2.040,00	€ 68.130,96			
		€ 95.140,69	€ 90.411,01			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ -	€ 204.941,64	€ 204.941,64	€ 204.941,64
Percentuale Fondo su Totale Entrata				47,66%	31,05%	31,05%
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 344.442,73	€ 455.000,00	€ 225.058,36	€ 455.059,70	€ 455.059,70

## Dettaglio Proventi Derivanti da Altre Entrate

Codici	Descrizione (Altre Entrate Correnti non Altrimenti Classificate)	Accertato Rendiconto 2019	Previsioni Definitive 2020 o Accertato Rendiconto 2020	Previsioni 2021 Competenza	Previsioni 2022 Competenza	Previsioni 2023 Competenza
		Riscosso in Conto Competenza	Riscosso in Conto Competenza	Previsione 2021 Cassa		
		Riscosso in Conto Residui	Riscosso in Conto Residui			
		Riscosso in Conto Competenza e Conto Residui Rendiconto 2019	Riscosso in Conto Competenza e Conto Residui 2020			
20505.1	Compensi per Interventi Costruttivi	€ 17.759,54	€ 75.200,00	€ 401.843,81	€ 56.234,71	€ 22.512,86
		€ 17.759,54	€ -	€ 401.843,81		
		€ -	€ -			
		€ 17.759,54	€ -			
Totale Riscossioni		€ 17.759,54	€ -	€ 401.843,81		
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità						
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 17.759,54	€ 75.200,00	€ 401.843,81	€ 56.234,71	€ 22.512,86
20505.2	Compensi per Interventi di Risanamento e Ristrutturazione	€ 39.911,38	€ 654.629,35	€ 2.000.111,85	€ 310.196,16	€ 106.887,14
		€ 39.911,38	€ 141.985,00	€ 2.000.111,85		
		€ -	€ -			
		€ 39.911,38	€ 141.985,00			
Totale Riscossioni		€ 39.911,38	€ 141.985,00	€ 2.000.111,85		
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità						
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 39.911,38	€ 654.629,35	€ 2.000.111,85	€ 310.196,16	€ 106.887,14
20701.23	Fondi Incentivi per il Personale (Articolo 113 D.Lgs. 50/2016)	€ -	€ 100.000,00	€ 180.500,00	€ 330.000,00	€ 155.000,00
		€ -	€ 18.316,51	€ 180.500,00		
		€ -	€ -			
		€ -	€ 18.316,51			
Totale Riscossioni		€ -	€ 18.316,51	€ 180.500,00		
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità						
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ 100.000,00	€ 180.500,00	€ 330.000,00	€ 155.000,00
20701.24	Recupero Spese Acquisto Alloggi LG n. 560/1993	€ -	€ 240.000,00	€ 120.000,00	€ 120.000,00	€ 120.000,00
		€ -	€ -	€ 133.428,78		
		€ -	€ -			
		€ -	€ -			
Totale Riscossioni		€ -	€ -	€ 133.428,78		
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità						
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ 240.000,00	€ 120.000,00	€ 120.000,00	€ 120.000,00
20802.2	Recupero 20% per Ripiano Passività Finanziarie	€ 289.850,14	€ 215.761,66	€ 250.000,00	€ 250.000,00	€ 250.000,00
		€ -	€ -	€ 1.509.179,32		
		€ 2.301.458,75	€ 260.813,94			
		€ 2.301.458,75	€ 260.813,94			
Totale Riscossioni		€ 2.301.458,75	€ 260.813,94	€ 1.509.179,32		
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità						
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 289.850,14	€ 215.761,66	€ 250.000,00	€ 250.000,00	€ 250.000,00
Totali		€ 347.521,06	€ 1.285.591,01	€ 2.952.455,66	€ 1.882.861,74	€ 1.058.800,00
		€ 57.670,92	€ 160.301,51	€ 4.225.063,76		
		€ 2.301.458,75	€ 260.813,94			
		€ 2.359.129,67	€ 421.115,45			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 347.521,06	€ 1.285.591,01	€ 2.952.455,66	€ 1.882.861,74	€ 1.058.800,00

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all’andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Le Entrate in Conto Capitale sono di seguito rappresentate:

Entrate in Conto Capitale						
Titolo 4 - Entrate in Conto Capitale						
Codice	Descrizione	Accertato Rendiconto 2019	Previsioni Definitive 2020 o Accertato Rendiconto 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
4010100	Imposte da Sanatorie e Condoni	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4010200	Altre Imposte in Conto Capitale	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>4010000</b>	<b>Tipologia 100 - Tributi in Conto Capitale</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4020100	Contributi agli Investimenti da Amministrazioni Pubbliche	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4020200	Contributi agli Investimenti da Famiglie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4020300	Contributi agli Investimenti da Imprese	€ 14.717,88	€ -	€ 581.530,15	€ -	€ -
4020400	Contributi agli Investimenti da Istituzioni Sociali Private	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4020500	Contributi agli Investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4020600	Contributi agli Investimenti Direttamente Destinati al Rimborso di Prestidi da Amministrazioni Pubbliche	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>4020000</b>	<b>Tipologia 200 - Contributi agli Investimenti</b>	€ 14.717,88	€ -	€ 581.530,15	€ -	€ -
4030100	Trasferimenti in Conto Capitale per Assunzione di Debiti dell'Amministrazione da Parte di Amministrazioni Pubbliche	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4030200	Trasferimenti in Conto Capitale per Assunzione di Debiti dell'Amministrazione da Parte di Imprese	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4030300	Trasferimenti in Conto Capitale per Assunzione di Debiti dell'Amministrazione da Parte dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4030400	Trasferimenti in Conto Capitale da Parte di Amministrazioni Pubbliche per Cancellazione di Debiti dell'Amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4030500	Trasferimenti in Conto Capitale da Parte di Imprese per Cancellazione di Debiti dell'Amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4030600	Trasferimenti in Conto Capitale da Parte dell'Unione Europea e Resto del Mondo per Cancellazione di Debiti dell'Amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4030700	Trasferimenti in Conto Capitale per Ripiano Disavanzi Progressi da Amministrazioni Pubbliche	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4030800	Trasferimenti in Conto Capitale per Ripiano Disavanzi Progressi da Imprese	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4030900	Trasferimenti in Conto Capitale per Ripiano Disavanzi Progressi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4031000	Altri Trasferimenti in Conto Capitale da Amministrazioni Pubbliche	€ 8.613.347,65	€ 48.995.705,50	€ 17.083.000,00	€ 22.925.300,00	€ 11.613.000,00
4031100	Altri Trasferimenti in Conto Capitale da Famiglie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4031200	Altri Trasferimenti in Conto Capitale da Imprese	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4031300	Altri Trasferimenti in Conto Capitale da Istituzioni Sociali Private	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4031400	Altri Trasferimenti in Conto Capitale dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>4030000</b>	<b>Tipologia 300 - Altri Trasferimenti in Conto Capitale</b>	€ 8.613.347,65	€ 48.995.705,50	€ 17.083.000,00	€ 22.925.300,00	€ 11.613.000,00
4040100	Alienazione di Beni Materiali	€ 717.550,50	€ 660.000,00	€ 900.000,00	€ 900.000,00	€ 900.000,00
4040200	Cessione di Terreni e di Beni Materiali non Prodotti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4040300	Alienazione di Beni Immateriali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>4040000</b>	<b>Tipologia 400 - Entrate da Alienazione di Beni Materiali ed Immateriali</b>	€ 717.550,50	€ 660.000,00	€ 900.000,00	€ 900.000,00	€ 900.000,00
4050100	Permessi di Costruire	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4050200	Entrate Derivanti da Conferimento Immobili a Fondi Immobiliari	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4050300	Entrate in Conto Capitale Dovute a Rimborsi, Recupero e Restituzioni di Somme non Dovute o Incassate in Eccesso	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4050400	Altre Entrate in Conto Capitale n.a.c.	€ 411.278,88	€ 350.000,00	€ 350.000,00	€ 350.000,00	€ 350.000,00
<b>4050000</b>	<b>Tipologia 500 - Altre Entrate in Conto Capitale</b>	€ 411.278,88	€ 350.000,00	€ 350.000,00	€ 350.000,00	€ 350.000,00
<b>Totale Entrate Titolo 4</b>		€ 9.756.894,91	€ 50.005.705,50	€ 18.914.530,15	€ 24.175.300,00	€ 12.863.000,00

**Dettaglio Entrate Derivanti da Contributi agli Investimenti da Imprese**

Codici	Descrizione (Contributi agli Investimenti da Imprese)	Accertato Rendiconto 2019	Previsioni Definitive 2020 o Accertato Rendiconto 2020	Previsioni 2021 Competenza	Previsioni 2022 Competenza	Previsioni 2023 Competenza
		Riscosso in Conto Competenza	Riscosso in Conto Competenza	Previsione 2021 Cassa		
		Riscosso in Conto Residui	Riscosso in Conto Residui			
		Riscosso in Conto Competenza e Conto Residui Rendiconto 2019	Riscosso in Conto Competenza e Conto Residui 2020			
41601.1	Contributi in Conto Capitale da Privati per Interventi Costruttivi	€ 14.717,88	€ -	€ 581.530,15	€ -	€ -
		€ 14.717,88	€ -	€ 581.530,15		
		€ -	€ -			
		€ 14.717,88	€ -			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità				€ -	€ -	€ -
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totali</b>		€ 14.717,88	€ -	€ 581.530,15	€ -	€ -
		€ 14.717,88	€ -	€ 581.530,15		
		€ -	€ -			
		€ 14.717,88	€ -			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 14.717,88	€ -	€ 581.530,15	€ -	€ -

## Dettaglio Entrate Derivanti da Altri Trasferimenti in Conto Capitale da Amministrazioni Pubbliche

Codici	Descrizione (Altri Trasferimenti in Conto Capitale da Amministrazioni Pubbliche)	Accertato Rendiconto 2019	Previsioni Definitive 2020 o Accertato Rendiconto 2020	Previsioni 2021 Competenza	Previsioni 2022 Competenza	Previsioni 2023 Competenza
		Riscosso in Conto Competenza	Riscosso in Conto Competenza	Previsione 2021 Cassa		
		Riscosso in Conto Residui	Riscosso in Conto Residui			
		Riscosso in Conto Competenza e Conto Residui Rendiconto 2019	Riscosso in Conto Competenza e Conto Residui 2020			
41301.1	Trasferimenti in Conto Capitale per Interventi Costruttivi	€ 2.348.879,04	€ 4.208.600,00	€ -	€ -	€ -
		€ 319.554,57	€ 147.528,59	€ 6.167.383,25		
		€ 305.364,17	€ -			
		€ 624.918,74	€ 147.528,59			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità				€ -	€ -	€ -
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
41301.2	Trasferimenti in Conto Capitale per Interventi di Risanamento e Ricostruzione	€ 2.015.839,79	€ 35.107.093,31	€ -	€ -	€ -
		€ 1.160.249,41	€ 1.392.278,23	€ 34.813.116,80		
		€ -	€ -			
		€ 1.160.249,41	€ 1.392.278,23			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità				€ -	€ -	€ -
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
41301.5	Trasferimenti in Conto Capitale per Interventi Edilizi L.G. 560/1993 - Articolo 1	€ 4.248.628,82	€ 9.680.012,19	€ -	€ -	€ -
		€ -	€ 1.008.152,14	€ 8.066.958,66		
		€ 4.251.649,94	€ 2.239.404,47			
		€ 4.251.649,94	€ 3.247.556,61			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità				€ -	€ -	€ -
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
41401.1	Trasferimenti in Conto Capitale per Interventi Costruttivi			€ 3.256.400,00	€ 4.184.800,00	€ 2.664.500,00
		€ -	€ -	€ 3.256.400,00		
		€ -	€ -			
		€ -	€ -			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità				€ -	€ -	€ -
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
41401.2	Trasferimenti in Conto Capitale per Interventi di Risanamento e Ricostruzione			€ 10.179.700,00	€ 17.718.500,00	€ 8.398.500,00
		€ -	€ -	€ 10.179.700,00		
		€ -	€ -			
		€ -	€ -			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità				€ -	€ -	€ -
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
41401.5	Trasferimenti in Conto Capitale per Interventi Edilizi L.G. 560/1993 - Articolo 1			€ 3.646.900,00	€ 1.022.000,00	€ 550.000,00
		€ -	€ -	€ 3.646.900,00		
		€ -	€ -			
		€ -	€ -			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità				€ -	€ -	€ -
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totali</b>		€ 8.613.347,65	€ 48.995.705,50	€ 17.083.000,00	€ 22.925.300,00	€ 11.613.000,00
		€ 1.479.803,98	€ 2.547.958,96	€ 66.130.458,71		
		€ 4.557.014,11	€ 2.239.404,47			
		€ 6.036.818,09	€ 4.787.363,43			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 8.613.347,65	€ 48.995.705,50	€ 17.083.000,00	€ 22.925.300,00	€ 11.613.000,00

 ARCA CAPITANATA  
 Protocollo Arrivo N. 2481/2021 del 05-02-2021  
 Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

### Dettaglio Entrate Derivanti da Alienazione di Beni Materiali

Codici	Descrizione (Alienazione di Beni Materiali)	Accertato Rendiconto 2019	Previsioni Definitive 2020 o Accertato Rendiconto 2020	Previsioni 2021 Competenza	Previsioni 2022 Competenza	Previsioni 2023 Competenza
		Riscosso in Conto Competenza	Riscosso in Conto Competenza	Previsione 2021 Cassa		
		Riscosso in Conto Residui	Riscosso in Conto Residui			
		Riscosso in Conto Competenza e Conto Residui Rendiconto 2019	Riscosso in Conto Competenza e Conto Residui 2020			
30902.1	Alienazione lloggi LG. 513 e Precedenti	€ -	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
		€ -	€ -	€ 30.000,00		
		€ -	€ -			
		€ -	€ -			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità				€ -	€ -	€ -
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
30902.2	Alienazione Immobili Adibiti a Uso Diverso	€ -	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
		€ -	€ -	€ 30.000,00		
		€ -	€ -			
		€ -	€ -			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità				€ -	€ -	€ -
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
30902.3	Alienazione Alloggi Legge 560/1993	€ 717.550,50	€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ 600.000,00
		€ 379.073,64	€ 194.932,31	€ 600.000,00		
		€ 96.444,69	€ 338.476,86			
		€ 475.518,33	€ 533.409,17			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità				€ -	€ -	€ -
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
41203.3	Cessionari per Quota Capitale di Alloggi dello Stato Ceduti LG 1676	€ -	€ -	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00
		€ -	€ -	€ 40.000,00		
		€ -	€ -			
		€ -	€ -			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità				€ -	€ -	€ -
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
41203.4	Cessionari per Quota Capitale di Alloggi Ceduti dello Stato LG 560/1993	€ -	€ -	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
		€ -	€ -	€ 200.000,00		
		€ -	€ -			
		€ -	€ -			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità				€ -	€ -	€ -
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale</b>		€ 717.550,50	€ 660.000,00	€ 900.000,00	€ 900.000,00	€ 900.000,00
		€ 379.073,64	€ 194.932,31	€ 900.000,00		
		€ 96.444,69	€ 338.476,86			
		€ 475.518,33	€ 533.409,17			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 717.550,50	€ 660.000,00	€ 900.000,00	€ 900.000,00	€ 900.000,00

**Dettaglio Entrate Derivanti da Alienazione di Beni Materiali**

Codici	Descrizione (Altre Entrate in Conto Capitale non Altrimenti Classificate)	Accertato Rendiconto 2019	Previsioni De definitive 2020 o Accertato Rendiconto 2020	Previsioni 2021 Competenza	Previsioni 2022 Competenza	Previsioni 2023 Competenza
		Riscosso in Conto Competenza	Riscosso in Conto Competenza	Previsione 2021 Cassa		
		Riscosso in Conto Residui	Riscosso in Conto Residui			
		Riscosso in Conto Competenza e Conto Residui Rendiconto 2019	Riscosso in Conto Competenza e Conto Residui 2020			
20501.1	Corrispettivi per Estinzione Diritti di Prelazione di Alloggi Ceduti	€ 411.278,88	€ 350.000,00	€ 350.000,00	€ 350.000,00	€ 350.000,00
		€ 356.066,43	€ 122.876,09	€ 350.000,00		
		€ 28.673,67	€ 55.212,45			
		€ 384.740,10	€ 178.088,54			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità				€ -	€ -	€ -
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale</b>		€ 411.278,88	€ 350.000,00	€ 350.000,00	€ 350.000,00	€ 350.000,00
		€ 356.066,43	€ 122.876,09	€ 350.000,00		
		€ 28.673,67	€ 55.212,45			
		€ 384.740,10	€ 178.088,54			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 411.278,88	€ 350.000,00	€ 350.000,00	€ 350.000,00	€ 350.000,00

**B. SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2021 – 2023 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2020 è la seguente:

*Sviluppo previsione per aggregati di spesa:*

Macroaggregati	Impegni Rendiconto 2019	Previsioni Definitive 2020 / Impegni Rendiconto 2020	Previsioni di Competenza 2021	Previsioni di Competenza 2022	Previsioni di Competenza 2023
101 Redditi da Lavoro Dipendente	€ 2.274.895,83		€ 2.926.411,82	€ 3.075.911,82	€ 2.904.911,82
102 Imposte e Tasse a Carico dell'Ente	€ 2.686.103,78		€ 2.530.000,00	€ 1.982.000,00	€ 1.783.000,00
103 Acquisto di Beni e Servizi	€ 5.340.819,82		€ 4.434.913,56	€ 3.136.230,52	€ 3.183.730,52
104 Trasferimenti Correnti	€ -		€ 642.700,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
105 Trasferimenti di Tributi	€ -		€ -	€ -	€ -
106 Fondi Perequativi	€ -		€ -	€ -	€ -
107 Interessi Passivi	€ 397.189,74		€ 150.000,00	€ 100.000,00	€ 50.000,00
108 Altre Spese per Redditi di Capitale	€ -		€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e Poste Correttive delle Entrate	€ 22.497,17		€ 38.410,39	€ 6.000,00	€ 6.000,00
110 Altre Spese Correnti	€ 1.317.396,11		€ 4.799.564,23	€ 4.808.657,66	€ 4.778.257,66
<b>Totale Titolo 1</b>	<b>€ 12.038.902,45</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 15.522.000,00</b>	<b>€ 13.118.800,00</b>	<b>€ 12.715.900,00</b>

**Spese di Personale**

La spesa relativa al macro-aggregato “redditi da lavoro dipendente” prevista per gli esercizi 2021 – 2023, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l’obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall’Articolo 1 Comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 2.659.787,72, considerando l’aggregato rilevante non comprensivo dell’IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali).
- dei vincoli disposti dall’Articolo 9, Comma 28 del Decreto Legge 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell’anno 2009 di € Zero.

L’andamento dell’aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel Bilancio di Previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Media 2011 - 2013	Previsione	Previsione	Previsione
	2008 per gli Enti non Soggetti al Patto	2021	2022	2023
Spese Macroaggregato 101	€ 2.759.494,57	€ 2.926.411,82	€ 3.075.911,82	€ 2.904.911,82
Spese Macroaggregato 103				
Irap Macroaggregato 102				
Altre Spese: Reiscrizioni Imputate all'Esercizio Successivo				
Altre Spese: Arretrati per Rinnovo Contrattuale				
Altre Spese: Legge 50/2016				
Altre Spese: da Specificare.....				
<b>Totale Spese di Personale (A)</b>	<b>€ 2.759.494,57</b>	<b>€ 2.926.411,82</b>	<b>€ 3.075.911,82</b>	<b>€ 2.904.911,82</b>
<b>(-) Componenti Escluse (B)</b>	<b>€ 99.706,84</b>	<b>€ 323.147,26</b>	<b>€ 472.647,26</b>	<b>€ 297.647,26</b>
<b>(=) Componenti Assoggettate al Limite di Spesa A - B</b>	<b>€ 2.659.787,72</b>	<b>€ 2.603.264,56</b>	<b>€ 2.603.264,56</b>	<b>€ 2.607.264,56</b>
<small>(Ex Articolo 1, Comma 557, Legge n. 296/ 2006 o Comma 562</small>				

La previsione per gli anni 2021, 2022 e 2023 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a € 2.659.787,72.

### Spese per Incarichi di Collaborazione Autonoma

(Articolo 7 Comma 6, D.Lgs. n. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2021 – 2023 è di € Zero.

Vista l’assenza del Programma per le Collaborazioni, i contratti di collaborazione potranno essere stipulati solo con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge.

L’Ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l’indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell’incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

### Spese per Acquisto di Beni e Servizi

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi, in assenza del piano biennale degli acquisti di beni e servizi approvato ai sensi del D. Lgs. 50/2016 e in assenza di un piano di razionalizzazione / revisione della spesa risulta coerente solo con il punto b):

- Il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- l’ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell’esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall’Ente.

### Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE)

Riferimento punto 3.3 del principio applicato 4/2 D.Lgs. n. 118/2011 e esempio n. 5

Il Collegio dei Revisori dei Conti **ha verificato** la regolarità del calcolo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità ed il rispetto dell’accantonamento per l’intero importo.

L’Ente **non si trova** nelle condizioni di cui all’Articolo 1, Comma 79 della Legge 27 Dicembre 2019, n. 160 (Legge di Bilancio 2020).

Gli stanziamenti iscritti nella Missione 20, Programma 2 (Accantonamenti al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2021 – 2023 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità è determinato applicando all’importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della Media Semplice (sia media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L’accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità non è oggetto di impegno e con il Rendiconto genera un’economia di bilancio che confluisce nel Risultato di Amministrazione come quota accantonata.

Gli stanziamenti iscritti nella Missione 20, Programma 2 (Accantonamenti al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2021 – 2023 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

### Anno 2021

Esercizio Finanziario 2021						
Tipologia	Denominazione	Stanziamento di Bilancio (a)	Accantonamento Obbligatorio al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (b)	Accantonamento Effettivo di Bilancio (c)	Differenza (d) = (c - b)	Percentuale di Stanziamento Accantonato al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (e) = (c / a)
Titolo 1	Entrate Correnti di Natura Tributaria, Contributiva e Perequativa	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo 2	Trasferimenti Correnti	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo 3	Entrate Extratributarie	€ 15.035.300,00	€ 3.494.767,07	€ 3.494.767,07	€ 0,00	23,24%
Titolo 4	Entrate in Conto Capitale	€ 18.914.530,15	€ -	€ -	€ -	0,00%
Titolo 5	Entrate da Riduzione di Attività Finanziarie	€ 34.583.000,00	€ -	€ -	€ -	0,00%
<b>Totale Generale (***)</b>		<b>€ 68.532.830,15</b>	<b>€ 3.494.767,07</b>	<b>€ 3.494.767,07</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>5,10%</b>
<b>di cui Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di Parte Corrente (**)</b>		<b>€ 15.035.300,00</b>	<b>€ 3.494.767,07</b>	<b>€ 3.494.767,07</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>23,24%</b>
<b>di cui Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in Conto Capitale</b>		<b>€ 18.914.530,15</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>0,00%</b>

**Anno 2022**

Esercizio Finanziario 2022						
Tipologia	Denominazione	Stanziamiento di Bilancio (a)	Accantonamento Obbligatorio al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (b)	Accantonamento Effettivo di Bilancio (c)	Differenza (d) = (c - b)	Percentuale di Stanziamento Accantonato al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (e) = (c / a)
Titolo 1	Entrate Correnti di Natura Tributaria, Contributiva e Perequativa	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo 2	Trasferimenti Correnti	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo 3	Entrate Extratributarie	€ 13.130.800,00	€ 3.507.915,45	€ 3.507.915,45	€ 0,00	26,72%
Titolo 4	Entrate in Conto Capitale	€ 24.175.300,00	€ -	€ -	€ -	0,00%
Titolo 5	Entrate da Riduzione di Attività Finanziarie	€ 40.425.300,00	€ -	€ -	€ -	0,00%
<b>Totale Generale (***)</b>		<b>€ 77.731.400,00</b>	<b>€ 3.507.915,45</b>	<b>€ 3.507.915,45</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>4,51%</b>
<b>di cui Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di Parte Corrente (**)</b>		<b>€ 13.130.800,00</b>	<b>€ 3.507.915,45</b>	<b>€ 3.507.915,45</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>26,72%</b>
<b>di cui Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in Conto Capitale</b>		<b>€ 24.175.300,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>0,00%</b>

**Anno 2023**

Esercizio Finanziario 2023						
Tipologia	Denominazione	Stanziamiento di Bilancio (a)	Accantonamento Obbligatorio al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (b)	Accantonamento Effettivo di Bilancio (c)	Differenza (d) = (c - b)	Percentuale di Stanziamento Accantonato al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (e) = (c / a)
Titolo 1	Entrate Correnti di Natura Tributaria, Contributiva e Perequativa	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo 2	Trasferimenti Correnti	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo 3	Entrate Extratributarie	€ 12.727.900,00	€ 3.514.917,87	€ 3.514.917,87	€ 0,00	27,62%
Titolo 4	Entrate in Conto Capitale	€ 12.863.000,00	€ -	€ -	€ -	0,00%
Titolo 5	Entrate da Riduzione di Attività Finanziarie	€ 29.113.000,00	€ -	€ -	€ -	0,00%
<b>Totale Generale (***)</b>		<b>€ 54.703.900,00</b>	<b>€ 3.514.917,87</b>	<b>€ 3.514.917,87</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>6,43%</b>
<b>di cui Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di Parte Corrente (**)</b>		<b>€ 12.727.900,00</b>	<b>€ 3.514.917,87</b>	<b>€ 3.514.917,87</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>27,62%</b>
<b>di cui Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in Conto Capitale</b>		<b>€ 12.863.000,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>0,00%</b>

### Fondo di Riserva di Competenza

La previsione del Fondo di Riserva Ordinario, iscritto nella Missione 20, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 10 del bilancio ammonta a:

Calcolo Limite Fondo di Riserva di Competenza Articolo 166, Comma 1, D.Lgs. 267/2000						
Fondo di Riserva Ordinario Accantonato in Bilancio		Spese Correnti Titolo 1 della Spesa	Percentuale Accantonata	Importo Minimo Accantonamento 0,30%	Importo Massimo Accantonamento 2%	Rispetto dei Limiti di cui all'Articolo 166, Comma 1, D.Lgs. 267/2000
Anno 2021	€ 69.497,16	€ 15.522.000,00	0,448%	€ 46.566,00	€ 310.440,00	Si
Anno 2022	€ 65.442,21	€ 13.118.800,00	0,499%	€ 39.356,40	€ 262.376,00	Si
Anno 2023	€ 78.039,79	€ 12.715.900,00	0,614%	€ 38.147,70	€ 254.318,00	Si

rientra nei limiti previsti dall’Articolo 166 del *Tuel* ed in quelli previsti dal Regolamento di Contabilità.

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha verificato che la metà della quota minima del Fondo di Riserva è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all’amministrazione.

### Fondi per Spese Potenziali

Il Collegio dei Revisori dei Conti *ha verificato* la congruità dello stanziamento alla Missione 20 del Fondo Rischi Contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell’esercizio precedente (compreso l’esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

L’Ente *ha provveduto* a stanziare nel Bilancio di Previsione 2021 – 2023 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali <sup>(1)</sup>:

Fondo	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Accantonamento Rischi per Contenzioso		€ -	€ -
Accantonamento per Oneri Futuri			
Accantonamento per Perdite Organismi Partecipati			
Accantonamento per Indennità di Fine Mandato			
Accantonamento per gli Adeguamenti del CCNL del Personale			
Altri Accantonamenti (da Specificare)			
Fondo Accantonamento Legali	€ -	€ -	€ -
Fondo Accantonamento TFR	€ 140.000,00	€ 140.000,00	€ 140.000,00
Fondo Imposte	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ 240.000,00</b>	<b>€ 240.000,00</b>	<b>€ 240.000,00</b>

Accantonamento Complessivo per Spese Potenziali Confluito nel Risultato di Amministrazione nell’Ultimo Rendiconto Approvato

Fondo	Rendiconto Anno 2019
Fondo Rischi per Contenzioso	€ 255.993,90
Fondo per Oneri Futuri	€ -
Fondo per Perdite Organismi Partecipati	€ -
Fondo per Indennità di Fine Mandato	
Fondo per gli Adeguamenti del CCNL del Personale	
Altri Fondi (da Specificare)	
Fondo Accantonamento Legali	
Fondo Accantonamento TFR	
<b>Totale</b>	<b>€ 255.993,90</b>

A fine esercizio come disposto dall’Articolo 167, Comma 3 del Tuel le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del Risultato di Amministrazione.

### Fondo di Riserva di Cassa

La consistenza del Fondo di Riserva di Cassa *non rientra* nei limiti di cui all’Articolo 21, Ultimo Comma del Regolamento di Contabilità.

Calcolo Limite Fondo di Riserva di Cassa Articolo 21, Ultimo Comma del Regolamento di Contabilità						
Fondo di Riserva di Cassa Accantonato in Bilancio		Spese Correnti Titolo 1 della Spesa	Percentuale Accantonata	Importo Minimo Accantonamento 0,30%	Rispetto dei Limiti di cui all'Articolo 21, Ultimo Comma del Regolamento di Contabilità	
Anno 2021	€ 45.144,40	€ 15.522.000,00	0,291%	€ 46.566,00	No	

## ORGANISMI PARTECIPATI

L’Ente non ha Organismi partecipati.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

### Finanziamento delle Spese in Conto Capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2021, 2022 e 2023 sono finanziate come segue:

<b>Bilancio di Previsione</b>				
<b>Equilibri di Bilancio</b>				
<i>(solo per le Regioni)*</i>				
Equilibri di Bilancio		Competenza Anno	Competenza Anno	Competenza Anno
		2021	2022	2023
Utilizzo Risultato Presunto di Amministrazione per il Finanziamento di Spese d'Investimento (**)	(+)			
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale Iscritto in Entrata	(+)	€ -	€ -	€ -
Entrate in Conto Capitale (Titolo 4)	(+)	€ 18.914.530,15	€ 24.175.300,00	€ 12.863.000,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di Partecipazioni	(+)			
Entrate per Accensioni di Prestiti (Titolo 6)	(+)	€ -	€ -	€ -
Entrate in Conto Capitale per Contributi agli Investimenti Direttamente Destinati al Rimborso dei Prestiti da Amministrazioni Pubbliche <sup>(2)</sup>	(-)			
Entrate in Conto Capitale Destinate all'Estinzione Anticipata di Prestiti <sup>(3)</sup>	(-)			
Entrate di Parte Capitale Destinate a Spese Correnti in Base a Specifiche Disposizioni di Legge o dei Principi Contabili	(-)			
Entrate per Accensioni di Prestiti Destinate all'Estinzione Anticipata di Prestiti	(-)			
Entrate Titolo 4.03 - Altri Trasferimenti in Conto Capitale	(-)	€ 17.083.000,00	€ 22.925.300,00	€ 11.613.000,00
Spese in Conto Capitale	(-)	€ 19.060.530,15	€ 24.187.300,00	€ 12.875.000,00
<i>- di cui Fondo Pluriennale Vincolato</i>		<i>€ -</i>	<i>€ -</i>	<i>€ -</i>
Spese Titolo 2.04 - Altri Trasferimenti in Conto Capitale	(+)	€ 1.250.000,00	€ 1.250.000,00	€ 1.250.000,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di Partecipazioni e Conferimenti di Capitale	(-)			
Ripiano Disavanzo Progressivo Derivante da Debito Autorizzato e non Contratto (presunto) <sup>(7)</sup>	(-)			
Variazioni di Attività Finanziarie (se positivo)	(+)			
<b>B) Equilibrio di Parte Capitale</b>	=	<b>-€ 15.979.000,00</b>	<b>-€ 21.687.300,00</b>	<b>-€ 10.375.000,00</b>

Saldo Corrente ai Fini della Copertura degli Investimenti Pluriennali delle Regioni a Statuto Ordinario <sup>(5)</sup>

A) Equilibrio di Parte Corrente		€ 15.979.000,00	€ 21.687.300,00	€ 10.375.000,00
Utilizzo Risultato di Amministrazione Destinato al Finanziamento di Spese Correnti e al Rimborso di Prestiti al Netto del Fondo Anticipazione di Liquidità	(-)	€ 632.700,00		
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti Iscritto in Entrata al Netto delle Componenti non Vincolate Derivanti dal Riaccertamento Ordinario	(-)			
Entrate Titoli 1 - 2 - 3 non Sanitarie con Specifico Vincolo di Destinazione	(-)			
Entrate Titoli 1 - 2 - 3 Destinate al Finanziamento del SSN	(-)			
Spese Correnti non Sanitarie Finanziate da Entrate con Specifico Vincolo di Destinazione	(+)			
Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente (di Spesa) al Netto delle Componenti non Vincolate Derivanti dal Riaccertamento Ordinario	(+)			
Spese Correnti Finanziate da Entrate Destinate al SSN	(+)			
<b>Equilibrio di Parte Corrente ai Fini della Copertura degli Investimenti Pluriennali</b>		<b>€ 15.346.300,00</b>	<b>€ 21.687.300,00</b>	<b>€ 10.375.000,00</b>

**Investimenti Senza Esborsi Finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2021 – 2023 investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

	2021	2022	2023
Opere a Scomputo di Permesso di Costruire	€ -	€ -	€ -
Acquisizioni Gratuite da Convenzioni Urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project Financing	€ -	€ -	€ -
Trasferimento di Immobili Ex Articolo 191 D.Lgs 50/2016	€ -	€ -	€ -
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

L’Ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria:

Bene Utilizzato	Costo per il Concedente	Durata in Mesi	Canone Annuo	Costo del Riscatto

## INDEBITAMENTO

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha verificato che nel periodo compreso dal Bilancio di Previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all’Articolo 202 del Tuel.

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha verificato che l’Ente, nel periodo di riferimento del Bilancio di Previsione, non prevede l’attivazione di finanziamenti derivanti dal ricorso all’indebitamento pertanto **rispetta** le condizioni poste dall’Articolo 203 del Tuel come modificato dal D.Lgs. n. 118/2011.

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha verificato che per l’Ente sono previste operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell’Articolo 3 Comma 17 Legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni:

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha verificato che l’Ente **non ha previsto** l’estinzione anticipata di prestiti.

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha verificato che l’Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato necessario costituire regolare accantonamento come da prospetto seguente:

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Collegio dei Revisori dei Conti a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

### a) Riguardo alle Previsioni di Parte Corrente

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
  - delle risultanze delle previsioni definitive 2021 – 2023;
  - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d’entrata;
  - degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
  - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l’Ente;
  - della quantificazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità;
  - della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

Tuttavia in considerazione dei rilievi formulati nel corpo del parere il Collegio dei Revisori dei Conti osserva:

- Il punto 10.6 del principio contabile 4/2 allegato la D.Lgs. 118/2011 prevede che l’Ente accerti, con Determinazione del Responsabile del Settore Finanziario, la consistenza della cassa vincolata alla data del 01 Gennaio.  
Il saldo della cassa vincolata determinata dall’Ente deve trovare corrispondenza con la cassa vincolata presso il Tesoriere.  
Il Collegio dei Revisori dei Conti rileva la cassa vincolata non è stata determinata con specifico atto gestionale.  
A tal proposito il Collegio dei Revisori dei Conti invita ad attivare, con tempestività, la corretta gestione della cassa vincolata.
- I Commi 6 e 7 di cui all’Articolo 21 del D.Lgs. n. 50/2016 prevedono l’obbligo per le amministrazioni aggiudicatrici di adottare il programma biennale degli acquisti di forniture e servizi nonché i relativi elenchi e aggiornamenti annuali sulla base di appositi schemi-tipo.  
Nel programma biennale degli acquisti di forniture e servizi, previsto dai Commi 6 e 7 dell’Articolo 21 del D.Lgs. n. 50/2016, redatto secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 Gennaio 2018, si riportano le forniture e i servizi di importo unitario stimato pari o superiore a € 40.000,00.  
Ai sensi dell’Articolo 6, Comma 13, del Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 Gennaio 2018, le amministrazioni individuano la struttura e il soggetto referente per la redazione del programma il quale: *“riceve le proposte, i dati e le informazioni fornite dai RUP ai fini del coordinamento delle proposte da inserire nella programmazione e provvede ad accreditarsi presso gli appositi siti informatici di cui agli Articoli 21, Comma 7 e 29 del Codice degli Appalti”*.  
La figura del referente, al quale è attribuito il ruolo di responsabile della programmazione, viene nominata con apposito atto.  
Anche in assenza di acquisti da programmare, di valore pari o superiore a 40.000,00, al fine di darne atto, le schede devono comunque essere pubblicate attraverso i canali informatici di cui agli Articoli 21, Comma 7 e 29 del Codice degli Appalti.

### b) Riguardo alle Previsioni per Investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del Fondo Pluriennale Vincolato e le re-imputazioni di entrata, all’elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Tuttavia preso atto che gli importi inclusi nello schema relativo agli interventi previsti dall’Ente nella prima annualità del piano e nell’elenco annuale degli interventi in € 34.002.314,93, trovano copertura nel Bilancio di Previsione 2021 – 2023, per l’annualità 2021, limitatamente all’importo di circa € 19.000.000,00

ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del Titolo 2 indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale Vincolato nel limite dei suddetti stanziamenti il Collegio dei Revisori dei Conti invita l’Ente, a ricondurre il Piano Triennale dei Lavori Pubblici e l’Elenco Annuale degli Interventi entro i limiti degli stanziamenti di bilancio.

**d) Riguardo alle Previsioni di Cassa**

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

**e) Invio Dati alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche**

Il Collegio dei Revisori dei Conti richiede il rispetto dei termini per l’invio dei dati relativi al Bilancio di Previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche di cui all’articolo 13 della Legge 31 Dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal Comma 1 – *quinquies* dell’articolo 9 del Decreto Legge n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all’adempimento.

E’ fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

## CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l’Articolo 10 della Legge della Regione Puglia n. 22 del 20 Maggio 2020 e tenuto conto:

- del parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario;
- delle variazioni rispetto all’anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

- ha verificato che il Bilancio di Previsione 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;
- invita l’Ente a porre in essere ogni iniziativa utile a contrastare la morosità;

Il Collegio dei Revisori dei Conti, sulla base delle previsioni contenute nella proposta di Provvedimento dell’Amministratore Unico, con le riserve su riportate, esprime, parere favorevole sulla proposta di Bilancio di Previsione 2021 – 2023 e sui documenti allegati.

### Il Collegio dei Revisori dei Conti

**Dott. Luigi Colomba** (Documento Firmato Digitalmente il 05 Febbraio 2021)

**Dott. Giancarlo Celozzi** (Documento Firmato Digitalmente il 05 Febbraio 2021)

**Dott. Andrea Schena** (Documento Firmato Digitalmente il 05 Febbraio 2021)