

*Ente Tutela Patrimonio Ittico (ETPI)*

*con sede in Udine*

**Parere del Collegio dei Revisori sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022  
e documenti allegati**

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Giuliano Latino

Dott. Andrea Bonfini

Dott.ssa Barbara Duca Zilli



## LE PR MESSE

Il Collegio dei Revisori dell'ETPI, nominato con deliberazioni della Giunta Regionale del 30 gennaio 2020 n. 132 e del 20 marzo 2020 n. 34

### Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria e lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011;
- che in data 1 luglio 2020 ha ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022 ma che il documento al vaglio del collegio presentava delle inesattezze che hanno determinato la revisione del documento da parte dell'Ente;
- che in data 17 ottobre 2020 ha ricevuto lo schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022 revisionato, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

### Preso atto

dei contenuti del citato documento contabile ai sensi dell'art. 11 del D.lgs. 118/2011 (coordinato con i succ. D.lgs. in materia) è come per legge

### Visti

- a) il Piano delle attività dell'Ente di durata triennale;
- b) la rappresentazione finanziaria del Programma delle attività per l'azione amministrativa e gestionale per il triennio 2020-2022;
- c) il prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macro aggregati
- d) l'elenco dei residui attivi e passivi presunti;
- e) la Nota integrativa al bilancio di previsione;
- f) il Bilancio di previsione (entrate e spese);
- g) il riepilogo dell'utilizzo dei contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari ed internazionali 2020 -2022;
- h) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione
- i) il quadro generale riassuntivo per il triennio 2020-2022
- j) Prospetto degli equilibri di bilancio
- k) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2019
- l) il Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento delle regioni e delle provincie autonome;
- m) il prospetto relativo alla composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità (per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione);

### Visto e tenuto conto

- Del già citato D.lgs. 23.06.2011 n. 118 coordinato con il successivo D.lgs. 10.08.2014 n. 126 e succ.;
- della Legge regionale 01.12.2017 n. 42 recante "Disposizioni regionali per la gestione delle risorse ittiche nelle acque interne" e la delibera della Giunta regionale n. 396 del 2/3/2018;
- la legge regionale 27.12.2019 n. 25 "Bilancio di previsione per gli anni 2020-2022";
- il D.P.G.R. 27.08.2004, n. 0277/Pres. concernente il "Regolamento di organizzazione dell'amministrazione regionale e degli enti regionali - approvazione";
- della Legge regionale 10.11.2015 n. 26 recante disposizioni in materia di programmazione e contabilità ed altre disposizioni finanziarie urgenti;

ha eseguito le verifiche di seguito descritte utili e necessarie per esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti.

## LE NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

L'ETPI si occupa di dare attuazione alle politiche regionali in materia di pesca nelle acque interne e svolge un pluralità di funzioni che interessano e riguardano la gestione degli impianti regionali, la collaborazione con le società e associazioni sportive di pescatori, l'adozione del Piano di gestione ittica, il monitoraggio ambientale, il rilascio delle licenze di pesca sportiva e professionale, l'adozione del programma delle immissioni, le attività didattico-divulgative e della vigilanza sull'esercizio di pesca.

In maggior dettaglio, le funzioni svolte riguardano tre aree e precisamente;

- la gestione della pesca;
- la tutela della fauna ittica e degli ambienti acquatici;
- altre attività trasversali.

## ALCUNI ACCERTAMENTI DI NATURA PRELIMINARE

L'ETPI, attualmente in esercizio provvisorio, ha comunicato al Tesoriere in data 10 febbraio 2020 ed 11 febbraio 2020 l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2020 e gli stanziamenti di competenza 2020 del Bilancio di previsione pluriennale 2019-2021 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2019, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

## LA VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

La Giunta Regionale del Friuli Venezia Giulia ha approvato con delibera n. 1432 del 22 agosto 2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Il Collegio dei Revisori precedentemente in carica aveva accertato che risultavano salvaguardati gli equilibri di bilancio e aveva rilasciato parere favorevole in data 10.02.2019 formulando le seguenti raccomandazioni

- il reperimento di risorse specifiche da destinare alle spese in conto capitale anche in visione prospettica;
- il costante monitoraggio dei Residui attivi e l'esperimento delle necessarie procedure di recupero;
- una maggiore attenzione nella quadratura del Conto di Tesoreria e nei rapporti con l'Istituto di credito.

Un tanto premesso, la dinamica evolutiva del risultato di amministrazione nei periodi precedente è la seguente:

EVOLUZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
	2016	2017	2018	2019
Totale risultato di amministrazione	560.881,70	1.250.520,06	1.430.977,51	1.594.933,51
di cui:				
a) parte accantonata	0,00	369.174,35	328.809,97	362.773,72
b) parte vincolata	155.015,80	163.000,00	848.017,52	0,00
c) parte destinata a investimenti				
d) parte disponibile (+/-)	405.865,90	718.345,71	254.150,02	1.232.159,79

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

SITUAZIONE DI CASSA			
	2017	2018	2019
Disponibilità	1.327.284,42	1.536.196,44	1.669.102,74
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ETPI non 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.

Il Collegio suggerisce l'adozione delle scritture contabili necessarie per la gestione e la verifica della cassa vincolata ancorché non obbligatoria.

### BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Il Collegio dei Revisori ha verificato, mediante controlli a campione ma compatibilmente con le limitazioni imposte dall'emergenza sanitaria Covid-19 in atto, che il sistema contabile adottato dall'ETPI, 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.

Le previsioni di competenza per gli anni 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

#### Riepilogo generale entrate e spese per titoli

## BILANCIO DI PREVISIONE

## RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020		
	Fondo pluriennale vincolata per spese correnti		previsioni di competenza	27.500,00	30.000,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolata per spese in conto capitale		previsioni di competenza	241.210,87	419.917,52	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	1.006.017,52	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo-utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'inizio/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	1.536.196,44	1.669.102,74		
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	59.558,06	previsione di competenza	685.449,00	741.000,00	861.000,00	904.254,31
			previsione di cassa	985.449,00	741.000,00		
TITOLO 3	Entrate extratributarie	226.392,11	previsione di competenza	1.123.600,00	991.209,59	986.652,21	1.012.351,98
			previsione di cassa	1.073.600,00	1.054.939,31		
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	401.464,00	previsione di competenza	177.897,81	139.500,00	139.500,00	139.500,00
			previsione di cassa	579.361,81	540.964,00		
TITOLO 7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	250.095,57	previsione di competenza	602.929,14	589.829,14	579.829,14	579.829,14
			previsione di cassa	602.929,14	839.924,71		
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>937.500,64</b>	previsione di competenza	<b>1.539.975,95</b>	<b>2.461.538,73</b>	<b>2.566.981,35</b>	<b>2.635.935,43</b>
			previsione di cassa	<b>3.241.339,95</b>	<b>3.176.828,02</b>		
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>937.500,64</b>	previsione di competenza	<b>3.864.604,34</b>	<b>2.941.456,25</b>	<b>2.566.981,35</b>	<b>2.635.935,43</b>
			previsione di cassa	<b>4.777.536,39</b>	<b>4.845.930,76</b>		

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE 2015	PREVISIONI		
				ANNO 2020	DELL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>		0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</b>		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	449.359,06	2.327.483,89	1.798.963,01	1.880.028,84	1.944.401,68
			di cui già impegnata*	286.778,59	83.425,43	37.911,77
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	(0,00)	0,00
			previsione di cassa	1.732.877,81	2.315.225,41	
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	44.382,93	849.877,14	454.989,06	905.134	905.134
			di cui già impegnata*	418.912,57	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	418.912,57	0,00	(0,00)
			previsione di cassa	791.732,16	501.151,99	(0,00)
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIAVORO DI PRESTITI</b>	0,00	87.513,58	91.695,04	98.871,83	102.533,17
			di cui già impegnata*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)
			previsione di cassa	87.513,58	91.695,04	102.533,17
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnata*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTI DI GIRO</b>	185.703,20	602.929,14	589.879,14	579.879,14	579.829,14
			di cui già impegnata*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)
			previsione di cassa	579.929,14	776.132,34	
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>679.845,19</b>	<b>3.864.664,34</b>	<b>2.941.456,25</b>	<b>2.568.881,35</b>	<b>2.625.935,43</b>
			di cui già impegnata*	728.646,18	83.425,43	37.911,77
			di cui fondo pluriennale vincolato	418.912,57	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.685.872,89	2.685.204,78	
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>679.845,19</b>	<b>3.864.664,34</b>	<b>2.941.456,25</b>	<b>2.568.881,35</b>	<b>2.625.935,43</b>
			di cui già impegnata*	728.646,18	83.425,43	37.911,77
			di cui fondo pluriennale vincolato	418.912,57	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.685.872,89	2.685.204,78	

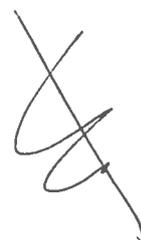
Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n. 16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

**Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal 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 entrata del bilancio per l'esercizio 2020 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate	30.000,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	54.900,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrata in conto capitale	395.017,52
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse ( da specificare)	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>479.917,52</b>



## Previsioni di cassa

2	Trasferimenti correnti	741.000,00
3	Entrate extratributarie	1.054.939,31
4	Entrate in conto capitale	540.964,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	839.924,14
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>3.176.827,45</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>4.845.930,19</b>

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	2.325.225,41
2	Spese in conto capitale	503.151,99
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	93.695,04
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	776.132,34
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>3.698.204,78</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>1.147.725,41</b>

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

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

Non è stato possibile identificare la cassa vincolata iniziale per mancanza di evidenze interne.

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	1.669.102,74
2	Trasferimenti correnti	59.558,96	741.000,00	800.558,96	741.000,00
3	Entrate extratributarie	226.382,11	991.209,59	1.217.591,70	1.054.939,31
4	Entrate in conto capitale	401.464,00	139.500,00	540.964,00	540.964,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	250.095,57	589.829,14	839.924,71	839.924,71
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>937.500,64</b>	<b>2.461.538,73</b>	<b>3.399.039,37</b>	<b>3.176.828,02</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>937.500,64</b>	<b>2.461.538,73</b>	<b>3.399.039,37</b>	<b>4.845.930,76</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	449.359,06	1.798.963,01	2.248.322,07	2.325.225,41
2	Spese In Conto Capitale	44.182,93	458.969,06	503.151,99	503.151,99
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti	0,00	93.695,04	93.695,04	93.695,04
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	186.303,20	589.829,14	776.132,34	776.132,34
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>679.845,19</b>	<b>2.941.456,25</b>	<b>3.621.301,44</b>	<b>3.698.204,78</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>1.147.725,98</b>

## Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

## EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	30.000,00	0,00	0,00
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.732.209,59 0,00	1.847.652,21 0,00	1.916.606,29 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	139.500,00	139.500,00	139.500,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	1.798.963,01 0,00 0,00	1.880.028,84 0,00 0,00	1.944.401,68 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	93.695,04 0,00 0,00	98.071,83 0,00 0,00	102.653,07 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		9.051,54	9.051,54	9.051,54
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M		9.051,54	9.051,54	9.051,54

**Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

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

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Oblazioni	25.000,00	25.000,00	25.000,00
<b>Totale</b>	<b>25.000,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>25.000,00</b>

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Acquisto beni e servizi	81.194,64	39.873,86	41.526,14
Altre spese correnti	40.000,00	30.000,00	30.000,00
<b>Totale</b>	<b>121.194,64</b>	<b>69.873,86</b>	<b>71.526,14</b>

**La nota integrativa**

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione è stata redatta secondo quanto previsto dall'art. 11, co. 5, del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11 del Principio contabile.

Il predetto documento da evidenza:

- dei criteri di valutazione utilizzati per la formulazione delle previsioni;
- della disaggregazione spese personale
- delle Entrate e spese ricorrenti
- delle Entrate e spese non ricorrenti
- dei Fondi di riserva;
- dei Fondi rischi (Missione 20, Programma 1);
- del Fondo crediti di dubbia esigibilità (Missione 20, Programma 2);
- del Fondo pluriennale vincolato che ammonta ad euro 479.917,52;
- delle Quote vincolate e quote disponibili del risultato di amministrazione presunto
- degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- degli investimenti ancora in corso con finanziati con FPV

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

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

**A) ENTRATE**

**Trasferimenti correnti**

Nell'ambito dei trasferimenti correnti sono stati previsti trasferimenti da pubbliche amministrazioni rispettivamente per euro 741.000 nel 2020, Euro 861.000 nel 2021 ed Euro 904.254,31 nel 2022.

**B) SPESE PER TITOLI**

**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

La Nota integrativa specifica gli accantonamenti eseguiti nel rispetto del Principio Contabile.

Per il dettaglio si rimanda agli allegati al bilancio.

Le somme accantonate ammontano nel triennio rispettivamente ad Euro 15.923,38 nel 2020, Euro 15.353,70 nel biennio 2021 e 2022.

Il Collegio dei Revisori raccomanda di proseguire con il monitoraggio dei crediti non riscossi e raccomanda di proseguire con ogni azione possibile per il relativo recupero.



<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>
--------------------------------

**Finanziamento spese in conto capitale**

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

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di Investimento <sup>12)</sup>	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	449.917,52	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	139.500,00	139.500,00	139.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli Investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	139.500,00	139.500,00	139.500,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	458.969,06 0,00	9.051,54 0,00	9.051,54 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>-9.051,54</b>	<b>-9.051,54</b>	<b>-9.051,54</b>

**L'INDEBITAMENTO**

L'indebitamento dell'ETPI è caratterizzato dalla seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	994.061,98	908.543,25	819.029,67	725.334,63	627.262,80
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	85.518,73	89.513,58	93.695,04	98.071,83	102.653,07
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>908.543,25</b>	<b>819.029,67</b>	<b>725.334,63</b>	<b>627.262,80</b>	<b>524.609,73</b>

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

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	44.929,73	40.934,88	36.753,42	32.376,63	27.795,39
Quota capitale	85.518,73	89.513,58	93.695,04	98.071,83	102.653,07
<b>Totale fine anno</b>	<b>130.448,46</b>	<b>130.448,46</b>	<b>130.448,46</b>	<b>130.448,43</b>	<b>130.448,46</b>

## LE OSSERVAZIONI E I SUGGERIMENTI

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

**a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

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

- delle previsioni definitive 2020-2022;
- della salvaguardia degli equilibri;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re imputazioni di entrata;
- degli oneri indolti 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.

**b) Riguardo alle previsioni di parte capitale**

Ribadisce la raccomandazione del reperimento di risorse specifiche da destinare alle spese in conto capitale anche in una visione prospettica.

**c) Riguardo a ulteriori osservazioni**

Il Collegio raccomanda e ribadisce:

- un costante monitoraggio dei Residui attivi e l'esperimento delle necessarie procedure di recupero;
- una maggiore attenzione nella quadratura del Conto di Tesoreria e nei rapporti con l'Istituto di credito anche con l'istituzione di procedure di controllo interno.



## LE CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge;
  - ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Giuliano Latino

Dott. Andrea Bonfini

Dott.ssa Barbara Duca Zilli

