

Provincia di ANCONA

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di***

***BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021***

***e documenti allegati***

*L'ORGANO DI REVISIONE*

# L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 29 del 13 marzo 2019

## PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, della Provincia di Ancona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Guido Renzi

\_\_\_\_\_

Rag. Carla Cecchetelli

\_\_\_\_\_

Dott. Giacomo Marcantoni

\_\_\_\_\_

## Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018 .....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021.....	8
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	8
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	10
Previsioni di cassa.....	12
Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021 .....	14
Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	16
La nota integrativa .....	17
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....	18
Verifica della coerenza interna .....	18
Verifica della coerenza esterna .....	19
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021 .....	20
A) ENTRATE .....	20
Sanzioni amministrative da codice della strada .....	20
Proventi dei beni dell'ente .....	21
Proventi dei servizi pubblici .....	21
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	22
Spese di personale.....	22
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	23
Spese per acquisto beni e servizi.....	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	23
Fondo di riserva di competenza .....	25
Fondi per spese potenziali.....	25
Fondo di riserva di cassa.....	26
ORGANISMI PARTECIPATI .....	26
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	29
INDEBITAMENTO.....	30
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	31
CONCLUSIONI.....	32

## **PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

L'organo di revisione della Provincia di Ancona nominato con delibera consiliare n.23 del 19/6/2018

### **Premesso**

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto in data 1/3/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dal Presidente in data 28/2/2019 con decreto n. 36, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
  - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
    - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
    - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
    - 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;
    - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
    - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
  - nell'art.172 del D.Lgs.267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
    - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
    - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali;
    - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) e gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno con atto di indirizzo del 20/02/2018 e approvati Decreto interministeriale Ministero Interno e Ministero Economia del 28 dicembre 2018;
    - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;

- il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
- necessari per l'espressione del parere:
  - il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dal Presidente della Provincia, proposto con decreto n. 42 del 8/3/2019;
  - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018, approvato con decreto del Presidente n. 35 del 28/2/2019;
  - Il decreto di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale 2018/2020 (art. 91 del D.Lgs. 267/2000, art. 6 ter del D.Lgs. 165/2001, art. 35 comma 4 del D.Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 della Legge n. 448/2001), secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018, da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione, registrate dalla Corte dei Conti – Reg.ne – Prev. n. 1477 del 09/07/2018 – nota avviso n. 0026020 del 9 luglio 2018, approvato con decreto del Presidente n. 172 del 27/11/2018, da aggiornare per il triennio 2019/2021;
  - non sussiste decreto per la destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada in quanto di esigua entità e con fondi di bilancio destinati alle finalità del codice molto più rilevanti;
  - il decreto del Presidente n. 31 del 21/2/2019 di conferma delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
  - il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 della Legge n.244/2007 è contenuto nel D.U.P. 2019/2022 (Appendice I), la cui proposta è stata adottata dal Presidente in data 8/3/2019 per la successiva approvazione in Consiglio Provinciale in data 20/3/2019;
  - il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L.112/2008) approvato con decreto del Presidente n. 34 del 28/2/2019;
  - il programma biennale forniture servizi 2019-2020 di cui all'art. 21 comma 6 del D.Lgs. n.50/2016 è contenuto nel D.U.P. 2019/2022 (Appendice II), la cui proposta è stata adottata dal Presidente in data 8/3/2019 per la successiva approvazione in Consiglio Provinciale in data 20/3/2019;
  - la fattispecie relativa al programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del D.L. n.112/2008, non sussiste in quanto non è prevista l'attribuzione;
  - la fattispecie relativa al limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 del D.L. 112/2008 non sussiste;
  - il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L.78/2010;
  - i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;
  - la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui all'articolo 1, commi 138,146 e 147 della Legge n. 228/2012 (non sussistono tali fattispecie);
  - l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

e il seguente documento messi a disposizione:

- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 296/2006;

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi provinciali;

visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 28/2/2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019-2021;

l'organo di revisione 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'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs.n. 267/2000.

## **ACCERTAMENTI PRELIMINARI**

L'Ente entro il 30 novembre 2018 ha aggiornato gli stanziamenti 2018 del bilancio di previsione 2018-2020.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2019 e gli stanziamenti di competenza 2019 del bilancio di previsione pluriennale 2018-2020 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2018, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

## **VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 28 del 23/7/2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.19 in data 31 maggio 2018 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- non è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio ;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2017 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	<b>31/12/2017</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	26.723.424,87
di cui:	
a) Fondi vincolati	13.203.417,87
b) Fondi accantonati	1.012.721,73
c) Fondi destinati ad investimento	3.171.518,50
d) Fondi liberi	9.335.766,77
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>26.723.424,87</b>

Dalle comunicazioni ricevute risulta un debito fuori bilancio relativo ad una sentenza di recente pubblicazione (sentenza n. 189/2019 del Tribunale di Ancona del 29/1/2019), che dovrà essere riconosciuto nelle prossime sedute del Consiglio provinciale; il debito, che ammonta a circa € 740,00, trova copertura finanziaria negli stanziamenti previsti nel bilancio 2019.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Disponibilità:	49.488.011,65	42.044.167,64	43.161.362,65
di cui cassa vincolata	8.213.933,17	4.445.247,35	4.261.070,15
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente ha in corso di attivazione le procedure atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere per definire la consistenza alla data del 31/12/2017.

## **BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021**

L'Organo di revisione 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 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:

### **Riepilogo generale entrate e spese per titoli**



TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018			
					PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	2.446.595,05	126.940,22	40.119,26	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	8.149.184,09	2.003.113,80	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	6.782.297,66	4.183.000,00	-	-
	- di cui avanzo - utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	-	-	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	42.044.167,64	43.161.362,65		
<b>10000</b>	<b>TITOLO 1</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.903.160,83	previsione di competenza previsione di cassa	34.823.700,00 -	35.392.000,00 45.295.160,83	35.590.000,00	35.892.000,00
<b>40000</b>	<b>TITOLO 2</b> Trasferimenti correnti	8.337.674,87	previsione di competenza previsione di cassa	5.617.316,01 -	3.401.052,16 11.738.727,03	1.965.000,00	1.259.000,00
<b>30000</b>	<b>TITOLO 3</b> Entrate extratributarie	1.119.150,78	previsione di competenza previsione di cassa	1.841.825,45 -	1.651.750,00 2.770.900,78	1.621.750,00	1.574.750,00
<b>40000</b>	<b>TITOLO 4</b> Entrate in conto capitale	6.380.537,03	previsione di competenza previsione di cassa	3.957.290,52 -	8.248.550,24 14.629.087,27	5.919.736,22	6.009.736,22
<b>50000</b>	<b>TITOLO 5</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	-	-
<b>60000</b>	<b>TITOLO 6</b> Accensione prestiti	1.627.234,40	previsione di competenza previsione di cassa	- -	- 1.627.234,40	-	-
<b>70000</b>	<b>TITOLO 7</b> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	-	-
<b>9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	8.587.087,76	previsione di competenza previsione di cassa	13.504.000,00 -	11.765.000,00 20.352.087,76	11.765.000,00	11.765.000,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>35.954.845,67</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>59.744.131,98</b> -	<b>60.458.352,40</b> <b>96.413.198,07</b>	<b>56.861.486,22</b>	<b>56.500.486,22</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>35.954.845,67</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>77.122.208,78</b> <b>42.044.167,64</b>	<b>66.771.406,42</b> <b>139.574.560,72</b>	<b>56.901.605,48</b>	<b>56.500.486,22</b>

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018			
					PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>				0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	18.345.380,35	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	41.357.937,24 126.940,22 0,00	34.926.142,38 5.945.353,47 40.119,26 53.201.403,47	33.389.369,26 0,00	32.811.250,00 0,00
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	24.965.638,88	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	18.085.471,54 2.003.113,80 0,00	15.824.164,04 2.371.150,62 0,00 40.789.802,92	6.057.236,22 0,00	6.147.236,22 0,00
<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA'</b>							
<b>TITOLO 3</b>	<b>FINANZIARIE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	16.773,03	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.174.800,00 0,00	4.256.100,00 754.652,67 0,00 4.272.873,03	5.690.000,00 0,00	5.777.000,00 0,00
<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO</b>							
<b>TITOLO 5</b>	<b>TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 (0,00)	0,00 (0,00)
<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>							
<b>TITOLO 7</b>	<b>GIRO</b>	9.048.414,12	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	13.504.000,00 0,00	11.765.000,00 5.802.030,00 0,00 20.813.414,12	11.765.000,00 0,00	11.765.000,00 0,00
<b>TOTALE TITOLI</b>				<b>77.122.208,78</b>	<b>66.771.406,42</b> <b>14.873.186,76</b> <b>2.130.054,02</b> <b>0,00</b> <b>119.077.493,54</b>	<b>56.901.605,48</b> <b>-</b> <b>-</b>	<b>56.500.486,22</b> <b>-</b> <b>-</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>				<b>77.122.208,78</b>	<b>66.771.406,42</b> <b>14.873.186,76</b> <b>2.130.054,02</b> <b>0,00</b> <b>119.077.493,54</b>	<b>56.901.605,48</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>56.500.486,22</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>

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 2019 sono le seguenti:

<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
Totale entrate correnti vincolate a fondi ministero lavoro	125.729,53
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	2.003.113,80
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse ( avvocatura)	1.210,69
<b>TOTALE</b>	<b>2.130.054,02</b>

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

## Previsioni di cassa

<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b>		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>43.161.362,65</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	45.295.160,83
2	Trasferimenti correnti	11.738.727,03
3	Entrate extratributarie	2.770.900,78
4	Entrate in conto capitale	14.629.087,27
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	1.627.234,40
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	20.352.087,76
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>96.413.198,07</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>139.574.560,72</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019</b>
1	Spese correnti	53.201.403,47
2	Spese in conto capitale	40.789.802,92
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	4.272.873,03
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	20.813.414,12
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>119.077.493,54</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>20.497.067,18</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.

L'organo di revisione 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, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la reimputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 4.261.070,15.

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/2019</b>			<b>0,00</b>	<b>43.161.362,65</b>
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	9.903.160,83	35.392.000,00	45.295.160,83	45.295.160,83
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	8.337.674,87	3.401.052,16	11.738.727,03	11.738.727,03
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.119.150,78	1.651.750,00	2.770.900,78	2.770.900,78
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	6.380.537,03	8.248.550,24	14.629.087,27	14.629.087,27
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	1.627.234,40	0,00	1.627.234,40	1.627.234,40
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	8.587.087,76	11.765.000,00	20.352.087,76	20.352.087,76
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>35.954.845,67</b>	<b>60.458.352,40</b>	<b>96.413.198,07</b>	<b>96.413.198,07</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>35.954.845,67</b>	<b>60.458.352,40</b>	<b>96.413.198,07</b>	<b>139.574.560,72</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	18.345.380,35	<b>34.926.142,38</b>	53.271.522,73	53.201.403,47
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	24.965.638,88	<b>15.824.164,04</b>	40.789.802,92	40.789.802,92
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>		<b>0,00</b>	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	16.773,03	<b>4.256.100,00</b>	4.272.873,03	4.272.873,03
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		<b>0,00</b>	0,00	0,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	9.048.414,12	<b>11.765.000,00</b>	20.813.414,12	20.813.414,12
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>52.376.206,38</b>	<b>66.771.406,42</b>	<b>119.147.612,80</b>	<b>119.077.493,54</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>20.497.067,18</b>

## Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		43.161.362,65			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		126.940,22	40.119,26	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		40.444.802,16 0,00	39.176.750,00 0,00	38.725.750,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		34.926.142,38 40.119,26 130.000,00	33.389.369,26 0,00 145.000,00	32.811.250,00 0,00 151.000,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		4.256.100,00 0,00 0,00	5.690.000,00 0,00 0,00	5.777.000,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>1.389.500,00</b>	<b>137.500,00</b>	<b>137.500,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>			<b>1.389.500,00</b>	<b>137.500,00</b>	<b>137.500,00</b>
<b>O=G+H+I-L+M</b>					

Per gli anni 2019/2021, gli importi rispettivamente di euro 1.389.500,00, e di euro 137.500,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo, sono costituite da:

**INTERVENTI IN CONTO CAPITALI FINANZIATI DA AVANZO CORRENTE**

		<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
	<b>capitoli Spesa</b>	<b>importi</b>	<b>importi</b>	<b>importi</b>
<b>VIABILITA'</b>				
manutenzione straordinaria	20161002725/21	500.000,00		
attrezzature reparti esterni	20561002070	265.000,00		
<b>ECONOMATO</b>				
arredi scolastici	20523002065	100.000,00		
<b>ALTRE RESIDENZE PROV.LI</b>				
manutenzione straordinaria	20126002145/4	350.000,00		
<b>UFFICIO TECNICO</b>				
software	20516002055	30.000,00	20.000,00	20.000,00
<b>INFORMATICA E TELECOMUNIC.</b>				
potenziamento servizi telematici	20512002082	100.000,00	40.000,00	40.000,00
<b>software</b>	20512102055	50.000,00	50.000,00	50.000,00
attrezzature informatiche	20515002055	50.000,00		
<b>AFFARI GENERALI</b>				
	20512102065	2.000,00		
<b>CONCESSIONI</b>				
	20561002055	20.000,00	20.000,00	20.000,00
<b>GOVERNO DEL TERRITORIO</b>				
	20565002065	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	20565002056	1.000,00	1.000,00	1.000,00
<b>SIT</b>				
	20565002055	1.500,00	1.500,00	1.500,00
<b>Totali spesa</b>		<b>1.474.500,00</b>	<b>137.500,00</b>	<b>137.500,00</b>
Entrate in conto capitale diverse:				
4311/4	60.000,00			
4104/1	15.000,00		30.000,00	
4101/1				

	10.000,00			
	<b>85.000,00</b>	<b>85.000,00</b>	<b>30.000,00</b>	
<b>Quota di spesa in conto capitale finanziata da Avanzo economico</b>		<b>1.389.500,00</b>	<b>107.500,00</b>	<b>137.500,00</b>

L'ente non ha effettuato operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in quanto da metà 2016 può beneficiare della posticipazione dei pagamenti dei rimborsi dei mutui Cassa DD.PP. rientrando nel "cratere sismico".

### **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 le seguenti entrate e spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

<b>Entrate non ricorrenti</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>
Contributi agli investimenti	2.200.000,00		
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria (parte eccedente)			
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada (parte eccedente)			
Entrate per eventi calamitosi			
Alienazioni patrimonio	2.628.000,00	2.030.000,00	2.120.000,00
<b>Totale</b>	<b>4.828.000,00</b>	<b>2.030.000,00</b>	<b>2.120.000,00</b>

<b>Spese non ricorrenti</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
investimenti diretti (finanziati con avanzo amministrazione)	4.183.000,00		
<b>Totale</b>	<b>4.183.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



## **La nota integrativa**

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco 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) il fondo pluriennale vincolato comprende anche investimenti ancora in corso di definizione;
- 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) l'elenco dei propri enti e organismi partecipati, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- h) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale.

### **Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2019-2021 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

### **Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dal Presidente con decreto n. 42 adottato il 8/3/2019, tenuto conto del contenuto minimo previsto dal principio 4/1, previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n 28 del 13 marzo 2019 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

### **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

### **Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016, approvato con decreto del Presidente n. 35 del 28/2/2019, 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 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2019-2021 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, 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.

### **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

Il DUP contiene il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 ed è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.Lgs. 50/2016, secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

## **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

Con decreto n. 172 del 27/11/2018 è stata approvata la programmazione del fabbisogno di personale 2018/2020, prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001, con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173. Con successivo decreto si provvederà all'aggiornamento 2019/2021, verificando gli impatti delle vigenti normative in materia pensionistica e nel rispetto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 12 in data 12 novembre 2018 ai sensi dell'art.19 della Legge 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.

## **Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007**

Il DUP contiene Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa 2019/2021, quale strumento di programmazione economico-finanziaria come disposto dall'art. 239, comma 1, lettera b) punto 1 del TUEL.

## **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

(art. 58, comma 1 L. n.112/2008)

Con decreto presidenziale n. 34 del 28/2/2019 è stato approvato il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, ai sensi dell'art. 58, comma 1, L: 112/2008, riportato nel DUP 2019/2022 e nella nota integrativa al bilancio 2019/2021.

## **Verifica della coerenza esterna**

### **Equilibri di finanza pubblica**

Il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa possono essere utilizzati nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021****A) ENTRATE**

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

**ENTRATE TRIBUTARIE**

Entrate titolo 1	rendiconto 2017	previsione definitiva 2018	previsione 2019	previsione 2020	previsione 2021
<b>Tipologia 101: imposte, tasse e proventi assimilati</b>					
imposta sulle assicurazioni RC auto	17.254.823,03	17.292.700,00	17.700.000,00	17.800.000,00	18.000.000,00
imposta iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	13.785.835,44	13.950.000,00	14.000.000,00	14.100.000,00	14.100.000,00
tributo prov.le per la tutela dell'ambiente	3.486.616,10	3.485.000,00	3.600.000,00	3.600.000,00	3.700.000,00
altre imposte sostitutive n.a.c.	88.491,10	96.000,00	92.000,00	90.000,00	92.000,00
<b>Totale Tipologia 101</b>	<b>34.615.765,67</b>	<b>34.823.700,00</b>	<b>35.392.000,00</b>	<b>35.590.000,00</b>	<b>35.892.000,00</b>
<b>Tipologia 104: Compartecipazione di tributi</b>					
tributo provinciale deposito in discarica dei rifiuti solidi	611.777,31	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 1</b>	<b>35.227.542,98</b>	<b>34.823.700,00</b>	<b>35.392.000,00</b>	<b>35.590.000,00</b>	<b>35.892.000,00</b>

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
sanzioni ex art.208 co 1 cds	5.000,00	5.000,00	5.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.260,00	1.407,00	1.481,50
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>25,20%</b>	<b>28,14%</b>	<b>29,63%</b>

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. L'organo di revisione prende atto che l'ente nella determinazione del FDCE non ha tenuto conto delle disposizioni recate dall'art. 4 del D.L. 23.10.2018 n. 119 (Stralcio dei debiti fino a mille euro affidati agli agenti della riscossione dal 2000 al 2010), in quanto non accertate.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 5.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

In riferimento all'esiguità degli importi e agli stanziamenti previsti a bilancio non si è provveduto a destinare il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

### **Proventi dei beni dell'ente**

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

	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>
Canoni di locazione	92.000,00	92.000,00	92.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>92.000,00</b>	<b>92.000,00</b>	<b>92.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

La quantificazione dello stesso è conseguente a due contratti di locazione.

## **B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2018 è la seguente:

*Sviluppo previsione per aggregati di spesa:*

<b>SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI</b>					
<b>PREVISIONI DI COMPETENZA</b>					
<b>TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA</b>	<b>Previsioni Def. 2018</b>	<b>Previsioni 2019</b>	<b>Previsioni 2020</b>	<b>Previsioni 2021</b>	
101	Redditi da lavoro dipendente	10.284.824,75	8.704.615,87	8.660.615,87	8.204.815,87
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	912.739,00	829.900,00	826.000,00	826.000,00
103	Acquisto di beni e servizi	11.134.111,14	9.690.010,69	8.099.831,97	8.068.723,45
104	Trasferimenti correnti	15.900.321,88	13.360.733,40	13.181.829,94	13.136.710,68
105	Trasferimenti di tributi				
106	Fondi perequativi				
107	Interessi passivi	1.492.500,00	1.290.500,00	1.957.000,00	1.905.000,00
108	Altre spese per redditi da capitale				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	24.443,89	6.000,00	4.000,00	4.000,00
110	Altre spese correnti	1.608.996,58	1.044.382,42	660.091,48	666.000,00
	<b>Totale</b>	<b>41.357.937,24</b>	<b>34.926.142,38</b>	<b>33.389.369,26</b>	<b>32.811.250,00</b>

### **Spese di personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 21.627.407,86, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 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 euro 323.618,34.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>
Spese macroaggregato 101	19.549.129,91	8.704.615,87	8.660.615,87	8.204.815,87
Spese macroaggregato 103	378.867,20	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Irap macroaggregato 102	1.223.632,10	739.892,35	736.152,35	697.409,35
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....	5.754,33			
Altre spese: da specificare.....	199.071,19			
Altre spese: da specificare.....	270.953,13			
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>21.627.407,86</b>	<b>9.504.508,22</b>	<b>9.456.768,22</b>	<b>8.962.225,22</b>
(-) Componenti escluse (B)				
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>21.627.407,86</b>	<b>9.504.508,22</b>	<b>9.456.768,22</b>	<b>8.962.225,22</b>

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013.

## **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

(art.7 comma 6, D.Lgs. 165/2001)

L'Ente non ha previsto, come per legge, incarichi di collaborazione autonoma.

## **Spese per acquisto beni e servizi**

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228 (in materia di consulenza informatica) e delle riduzioni disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010.

In particolare, le previsioni per gli anni 2019-2021 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Studi e consulenze	537.000,00	80,00%	107.400,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	234.000,00	80,00%	46.800,00	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	291.000,00	50,00%	145.500,00	32.250,00	30.900,00	30.900,00
Formazione	150.000,00	50,00%	75.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.212.000,00</b>		<b>374.700,00</b>	<b>57.250,00</b>	<b>55.900,00</b>	<b>55.900,00</b>

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2019-2021 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo media ponderata su accertamenti incassi. Per gli anni 2019/2020/2021 il fondo ammonta rispettivamente a € 128.217,83, € 143.302,28, € 150.844,50.

Il FCDE per gli esercizi 2019/2021 è stato calcolato sui seguenti capitoli delle entrate extra tributarie.

Titolo	Tipologia	Capitolo	Art.	Descrizione	Fondo Calcolato media ponderata Accer.Inc.	Fondo Finale	quota 85%
3	30100	3111	1	DIRITTI ISCRIZIONE REGISTRO IMPRESE ATTIVITA' RECUPERO E SMALTIMENTO	88,2	78	66,3
3	30200	3104	1	PROVENTI DERIVANTI DA SANZIONI PECUNIARIE IN MATERIA DI CACCIA E PESCA	4.015,20	4.119,00	3501,15
3	30200	3105	1	PROVENTI SANZIONATORI IN MATERIA AMBIENTALE	73.593,10	102.522,00	87143,7

3	30200	3105	2	PROVENTI DA SANZIONI ART. 29 D.LGS. 152/2006 IN MATERIA DI VIA	0	20.000,00	17.000,00
3	30200	3108	1	PROVENTI DERIVANTI DAI CONTROLLI PREVISTI IN MATERIA DI IMPIANTI TERMICI	0	1.000,00	850,00
3	30200	3112	1	SANZIONI PECUNIARIE PREVISTE DAL CODICE DELLA STRADA	0	0	-
3	30200	3112	2	SANZIONI CODICE STRADA ELEVATE DA VIGILANZA ITTICO VENATORIA	1.533,83	1.481,50	1.259,28
3	30200	3507	1	RISARCIMENTO DANNI PROVOCATI DA INCIDENTI STRADALI ALLE SS.PP.	59,4	134	113,90
3	30200	3509	3	INTROITI DA ATTIVITA' DI CONTROLLO FAUNA	0	0	-
3	30500	3513	1	INTROITO SOMME CORRISPOSTE DALLA PARTE SOCCOMBENTE A SEGUITO DI GIUDIZI E/O TRANSAZIONI cause vinte da servizio legale (CAP 1081 S)	17.264,25	21.510,00	18.283,50
3	30500	3521	13	RECUPERO SPESE DALLA PARTE SOCCOMBENTE A SEGUITO GIUDIZI - cause vinte da incaricati esterni -	0	0	0
						150.844,50	128.217,83

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.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato, accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul Fcde.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 risulta come dai seguenti prospetti:



Esercizio finanziario 2019					
TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	291.000,00	150.844,50	128.217,83	-22.626,67	44,06%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>291.000,00</b>	<b>150.844,50</b>	<b>128.217,83</b>	<b>-22.626,67</b>	<b>44,06%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	291.000,00	150.844,50	128.217,83	-22.626,67	44,06%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO	ACC.TO EFFETTIVO	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	291.000,00	150.844,50	143.302,28	-7.542,22	49,24%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>291.000,00</b>	<b>150.844,50</b>	<b>143.302,28</b>	<b>-7.542,22</b>	<b>49,24%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	291.000,00	150.844,50	143.302,28	-7.542,22	49,24%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	291.000,00	150.844,50	150.844,50	0,00	51,84%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>291.000,00</b>	<b>150.844,50</b>	<b>150.844,50</b>	<b>0,00</b>	<b>51,84%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	291.000,00	150.844,50	150.844,50	0,00	51,84%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

### **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:

anno 2019 - euro 314.508,16 pari allo 0,9041% delle spese correnti,

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

L'organo di revisione ricorda 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**

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali :

FONDO	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Accantonamento per contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	54.755,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>54.755,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

A fine esercizio come disposto dall'art.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 rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

Nel corso del triennio 2019-2021 l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2017 che sono pubblicati sul sito internet dell'Ente, ad eccezione di: Conerobus (bilancio consolidato) e Fondazione ITS Turismo Marche.

Le seguenti società partecipate nell'ultimo bilancio approvato hanno presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio Netto 31.12.2017	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Interporto Marche spa	1,06%	8.286.862,00	0	modifica strategia aziendale		2014-2015
CE.MI.M soc.cons. (in liquidaz.)	5,43%	2.101.122,00	0	in liquidazione		

La quota del Fondo calcolato per la perdita di Interporto Marche spa. ammonta a € 54.755,00.

### ***Adeguamento statuti***

La Provincia di Ancona detiene partecipazioni, ma non ha controllo ne singolo ne congiunto, nelle seguenti società pubblico-private con maggioranza di capitale pubblico:

- Aerdorica spa controllata dalla Regione Marche con l'89,68,
- Conerobus spa ha aderito ad un ricorso avverso il MEF per gli orientamento espressi ai sensi dell'art. 15 comma 2 del TUSP, ricorso ancora pendente; per la questione di società controllata o partecipata
- Interporto Marche spa controllata dalla Regione Marche tramite SVIM con il 62.72%.

Nessuna delle tre società risulta abbia adeguato lo statuto ai sensi dell'art. 26 del Tusp.

Lo statuto di Interporto Marche spa è aggiornato al 7/12/2011, quello di Aerdorica spa al 3 agosto 2017 ma sarà a breve modificato con l'ingresso del nuovo socio privato che dovrebbe assumere la maggioranza, lo statuto di Conerobus è aggiornato al 20/2/2019 ma solo limitatamente alla modifica dell'art. 5 bis in tema di circolazione delle azioni.

### **Accantonamento a copertura di perdite**

L'accantonamento è stato quantificato sul risultato d'esercizio 2017 negativo non immediatamente ripianabile che obbliga l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016. Essendo la società CE.MI.M in liquidazione, il fondo è stato previsto per la società Interporto Marche spa sulla base della quota di partecipazione alla stessa.

<b>SOCIETA'</b>	<b>perdita/diff.valor e e costo produzione 2017</b>	<b>Quota ente</b>	<b>Fondo</b>
Interporto Marche spa	- 5.165.233,00	1,06%	- 54.751,47
CE.MI.M soc.cons. (in liqu.)	- 49.579,00	5,43%	0
<b>TOTALE</b>		<b>0,06</b>	<b>-54.751,47</b>

### **Razionalizzazione:**

L'Ente ha provveduto, in data 14/12/2018 con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 52 (entro il 31.12.2018), all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

Si è approvato il seguente prospetto riepilogativo sintetico delle misure previste:

<b>Società partecipate direttamente</b>	<b>MISURE</b>		
	<b>Mantenimento</b>	<b>Contenimento spese</b>	<b>Dismissione/Scioglimento</b>
Conerobus S.p.a.	X		
Aerdorica S.p.a.			D (cessione a titolo oneroso)
Interporto Marche S.p.a.	X		
Meccano S.p.a.	X		
Ce.M.I.M. S.c.p.a.			in liquidazione

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che dovevano essere dismesse entro il 30 settembre 2018. Per la società Aerdorica S.p.a. sono state avviate le procedure di dismissione del pacchetto azionario ma ad oggi con esito negativo.

A tal riguardo, la Provincia ha proceduto alla dismissione delle seguenti partecipazioni societarie:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità di ricollocamento personale
Colli Esino San Vicino	5,40%	funz.non fondamentale	vendita quote	2017	
Agenzia Risparmio Energetico	73,44%	liquidazione	liquidazione	2017	in altre aziende

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Corte dei Conti in data 20/12/2018 con prot. 36098 20/12/2018;
- alla struttura di cui all'art. 15 del TUSP (MEF - portale Tesoro) non è stata ancora effettuata in quanto la piattaforma su cui caricare i dati è stata attivata solo il 18/02/2019 e resterà aperta fino al 12/04/2019.

### **Garanzie rilasciate**

Non sussistono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

### Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2019, 2020 e 2021 sono finanziate come segue:

#### BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (1)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	4.183.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2.003.113,80	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	8.248.550,24	5.919.736,22	6.009.736,22
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge 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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	15.824.164,04 0,00	6.057.236,22 0,00	6.147.236,22 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>- 1.389.500,00</b>	<b>- 137.500,00</b>	<b>- 137.500,00</b>

Le entrate correnti di ammontare superiore alle spese correnti e al rimborso prestiti finanziano parte della spesa in conto capitale, per € 1.389.500,00 nel 2019, € 137.500,00 negli anni 2020 e 2021.

### Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2019-2021 altri investimenti senza esborso finanziario.

L'ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente ha posto in essere dal 2017 (anno di inizio ammortamento) contratti di leasing finanziario e che tali operazioni sono considerate ai fini del calcolo dell'indebitamento dell'Ente.

### Limitazione acquisto immobili:

Non sono previsti acquisizioni di immobili.

## INDEBITAMENTO

Il revisore ha verificato che la Missione 50 riporta al programma 1 tutti gli interessi passivi su operazioni di indebitamento e al programma 2 tutte le quote capitale della rata di ammortamento.

### **L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:**

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	50.312.930,31	65.774.598,70	61.605.327,92	57.349.227,92	51.659.227,92
Nuovi prestiti (+)	22.558.187,37	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	5.430.018,98	4.169.270,78	4.256.100,00	5.690.000,00	5.777.000,00
Estinzioni anticipate (-)	1.666.500,00	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>65.774.598,70</b>	<b>61.605.327,92</b>	<b>57.349.227,92</b>	<b>51.659.227,92</b>	<b>45.882.227,92</b>
Nr. Abitanti al 31/12/2016	474.124	474.124	474.124	474.124	474.124
Debito medio per abitante	138,72	129,94	120,96	108,96	96,77

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2019, 2020 e 2021 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	1.030.830,89	1.492.500,00	1.290.500,00	1.957.000,00	1.905.000,00
Quota capitale	5.430.018,98	4.174.800,00	4.256.100,00	5.690.000,00	5.777.000,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>6.460.849,87</b>	<b>5.667.300,00</b>	<b>5.546.600,00</b>	<b>7.647.000,00</b>	<b>7.682.000,00</b>

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2017	2018	2019	2020	2021
Interessi passivi	1.030.830,89	1.492.500,00	1.290.500,00	1.957.000,00	1.905.000,00
entrate correnti	48.803.536,50	42.282.841,46	40.444.802,16	39.176.750,00	38.725.750,00
% su entrate correnti	2,11%	3,53%	3,19%	5,00%	4,92%
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

### ***L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012:***

- a) il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- b) le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione 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 previsioni definitive 2019-2021;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti dalle spese in conto capitale;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

### **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 reimputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici.

### **c) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica**

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2019-2021, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

### **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 FCDE.

### **e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. 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 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e 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;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018. Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Rag. Guido Renzi**

\_\_\_\_\_

**Rag. Carla Cecchetelli**

\_\_\_\_\_

**Dott. Giacomo Marcantoni**

\_\_\_\_\_