

# Provincia di Perugia



**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**  
SULLA PROPOSTA DI  
**BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020**  
E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Andrea Nataletti

Dott. Fulvio Cociani

Dott. Giovanni Fulci



## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione della Provincia di Perugia nominato con delibera consigliere n. 8 del 22.02.2016 nelle persone del Dott. Andrea Nataletti, del Dott. Fulvio Cociani e del Dott. Giovanni Fulci.

### Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011 e che ha ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dal Presidente della Provincia, 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 2017;
  - 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.18/8/2000 n.267 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
  - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni;
  - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
  - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- necessari per l'espressione del parere:
  - il documento unico di programmazione (DUP) nel quale sono contenuti: il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016, la programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D. Lgs. 267/2000, art. 35 comma 4 D. Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 L. 448/2001, il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 D.L.112/2008), il programma biennale forniture servizi 2018-2019 di cui all'art. 21 comma 6 D. Lgs. n.50/2016;
  - la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui ai commi 138,146 e 147 della L. n. 228/2012;
  - l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 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 comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2018/2020;

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 TUEL.

### ACCERTAMENTI PRELIMINARI

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2018 e gli stanziamenti di competenza 2018 del bilancio di previsione pluriennale 2017/2019 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2017, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 12 del 17/05/2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- 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.

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 (+/-)	38.245.204,43
di cui:	
a) Fondi vincolati	9.633.285,04
b) Fondi accantonati	40.972.605,02
c) Fondi destinati ad investimento	341.904,25
d) Fondi liberi	-12.702.589,88
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>38.245.204,43</b>

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

	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Disponibilità	47.071,86	11.128.439,19	10.268.737,35
Di cui cassa vincolata	0,00	9.997.815,57	4.850.337,36
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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.

<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020</b>
---

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

### 1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV. DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2.319.691,38	1.109.626,69	8.302,29	8.302,29
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	11.054.806,35	12.436.761,67	45.196,36	45.196,36
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	9.376.908,33	4.545.712,29	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
<b>1</b>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	56.644.552,98	56.858.701,16	57.703.964,09	57.853.964,09
<b>2</b>	Trasferimenti correnti	42.380.796,29	33.754.976,55	30.847.827,71	30.812.827,71
<b>3</b>	Entrate extratributarie	7.083.459,16	3.763.425,15	3.550.395,70	3.551.395,70
<b>4</b>	Entrate in conto capitale	22.045.941,96	34.910.817,44	30.271.129,04	19.655.269,24
<b>5</b>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	708.807,06	1.000.000,00	0,00	0,00
<b>6</b>	Accensione prestiti	700.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00
<b>7</b>	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	40.161.453,28	41.603.728,81	15.000.000,00	15.000.000,00
<b>9</b>	Entrate per conto terzi e partite di giro	20.354.500,00	20.953.500,00	20.953.500,00	20.953.500,00
	<b>TOTALE</b>	<b>190.079.510,73</b>	<b>193.845.149,11</b>	<b>158.326.816,54</b>	<b>147.826.956,74</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>212.830.916,79</b>	<b>211.937.249,76</b>	<b>158.380.315,19</b>	<b>147.880.455,39</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TIT.	DENOMINAZIONE	PREV. DEF. 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	492.243,81	492.243,81	492.243,81	492.243,81
1	<b>SPESE CORRENTI</b>				
	previsione di competenza	106.148.317,19	93.399.211,07	86.911.338,55	86.955.981,01
	di cui già impegnato*	0,00	-38.004.731,46	-1.791.702,00	-556.373,72
	di cui fondo pluriennale vincolato	-365.059,77	-8.302,29	-8.302,29	-8.302,29
2	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>				
	previsione di competenza	43.431.365,61	52.794.498,96	31.255.352,97	20.540.264,61
	di cui già impegnato*	0,00	-26.697.428,24	-406.527,57	-417.299,01
	di cui fondo pluriennale vincolato	-7.089.275,69	-45.196,36	-45.196,36	-45.196,36
3	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
	previsione di competenza	700.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
4	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>				
	previsione di competenza	1.543.036,90	1.694.067,11	3.767.879,86	3.938.465,96
	di cui già impegnato*	0,00	-262.410,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
5	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>				
	previsione di competenza	40.161.453,28	41.603.728,81	15.000.000,00	15.000.000,00
	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
7	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>				
	previsione di competenza	20.354.500,00	20.953.500,00	20.953.500,00	20.953.500,00
	di cui già impegnato*	0,00	-15.293.860,64	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	<b>TOTALE TITOLI</b>				
	previsione di competenza	212.338.672,98	211.445.005,95	157.888.071,38	147.388.211,58
	di cui già impegnato*	0,00	-80.258.430,34	-2.198.229,57	-973.672,73
	di cui fondo pluriennale vincolato	-7.454.335,46	-53.498,65	-53.498,65	-53.498,65
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>				
	previsione di competenza	212.830.916,79	211.937.249,76	158.380.315,19	147.880.455,39
	di cui già impegnato*	0,00	-80.258.430,34	-2.198.229,57	-973.672,73
	di cui fondo pluriennale vincolato	-7.454.335,46	-53.498,65	-53.498,65	-53.498,65

\* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti sulla base delle autorizzazioni dei precedenti bilanci pluriennali

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.

## 1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo che si è generato nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Con riferimento alle poste iscritte relative al Fondo Pluriennale vincolato di entrata, l'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

In merito alle quote di FPV di spesa, l'Organo di revisione ha verificato, in particolare, che l'entità del fondo pluriennale vincolato medesimo, iscritta nel titolo secondo, risulti coerente con i cronoprogrammi di spesa indicati nel programma triennale dei lavori pubblici ed in altri atti di impegno. Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrate del bilancio per l'esercizio 2018 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate da alienazioni	415.065,79
BOP	196.763,35
Mutui	1.290.301,20
Entrate (vincolate, parz. vincolate e non vincolate)	2.318.996,43
Trasferimenti (Comunitari, da privati, reg.li e statali)	9.271.762,94
FPV parte corrente	8.302,29
FPV parte capitale	45.196,36
<b>TOTALE</b>	<b>13.546.388,36</b>

## 2. Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA 2018
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>10.268.737,35</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	72.379.316,92
2	Trasferimenti correnti	49.765.616,12
3	Entrate extratributarie	10.719.599,92
4	Entrate in conto capitale	31.082.671,64
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	700.000,00
6	Accensione prestiti	2.249.577,03
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	21.576.732,34
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>193.473.513,97</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>203.742.251,32</b>

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2018
1	Spese correnti	125.845.988,87
2	Spese in conto capitale	45.032.401,95
3	Spese per incremento attività finanziarie	1.000.723,11
4	Rimborso di prestiti	1.694.067,11
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	22.620.280,81
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>201.193.461,85</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>2.548.789,47</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 nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.

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 è stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

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

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.268.737,35</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.604.017,73	56.858.701,16	76.462.718,89	72.379.316,92
2	Trasferimenti correnti	31.392.133,39	33.754.976,55	65.147.109,94	49.765.616,12
3	Entrate extratributarie	20.802.037,81	3.763.425,15	24.565.462,96	10.719.599,92
4	Entrate in conto capitale	9.904.077,50	34.910.817,44	44.814.894,94	31.082.671,64
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	3.700.000,00	1.000.000,00	4.700.000,00	700.000,00
6	Accensione prestiti	1.249.577,03	1.000.000,00	2.249.577,03	2.249.577,03
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	41.603.728,81	41.603.728,81	5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	623.232,34	20.953.500,00	21.576.732,34	21.576.732,34
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>87.275.075,80</b>	<b>193.845.149,11</b>	<b>281.120.224,91</b>	<b>193.473.513,97</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>87.275.075,80</b>	<b>193.845.149,11</b>	<b>281.120.224,91</b>	<b>203.742.251,32</b>

<b>BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	SPESE CORRENTI	38.679.308,07	<b>93.399.211,07</b>	132.078.519,14	125.845.988,87
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	5.405.408,37	<b>52.794.498,96</b>	58.199.907,33	45.032.401,95
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	723,11	<b>1.000.000,00</b>	1.000.723,11	1.000.723,11
4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	<b>1.694.067,11</b>	1.694.067,11	1.694.067,11
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	<b>41.603.728,81</b>	41.603.728,81	5.000.000,00
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.666.780,81	<b>20.953.500,00</b>	22.620.280,81	22.620.280,81
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>45.752.220,36</b>	<b>211.445.005,95</b>	<b>257.197.226,31</b>	<b>201.193.461,85</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>2.548.789,47</b>

**3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020**

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		10.268.737,35		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.109.626,69	8.302,29	8.302,29
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	492.243,81	492.243,81	492.243,81
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	94.377.102,86	92.102.187,50	92.218.187,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	93.399.211,07	86.911.338,55	86.955.981,01
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		8.302,29	8.302,29	8.302,29
- fondo crediti di dubbia esigibilità		5.279.480,82	5.982.219,63	6.686.010,17
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.694.067,11	3.767.879,86	3.938.465,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>- 98.792,44</b>	<b>939.027,57</b>	<b>839.799,01</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	2.321.048,58	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M</b>		<b>2.222.256,14</b>	<b>939.027,57</b>	<b>839.799,01</b>

C) Si tratta delle 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.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

#### **4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 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 (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	9.737,07		
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	250.597,40	127.000,00	127.000,00
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	1.231.421,44	0,00	0,00
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	56.500,00	56.500,00	56.500,00
Proventi derivanti da attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti	334.000,00	334.000,00	334.000,00
Interessi attivi	137.103,40	38.500,00	38.500,00
Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	68.603,40	34.301,70	34.301,70
Indennizzi di assicurazione	254.000,00	265.000,00	265.000,00
Rimborsi in entrata	73.201,10	69.500,00	69.500,00
Altre entrate correnti n.a.c	518.993,25	344.600,00	344.600,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.966.157,06</b>	<b>1.301.401,70</b>	<b>1.301.401,70</b>

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Redditi da lavoro dipendente	879.583,25	190.893,41	190.893,41
Imposte e tasse a carico dell'ente	58.352,90	13.106,59	13.106,59
Acquisto di beni e servizi	1.309.789,08	220.750,00	220.750,00
Trasferimenti correnti	195.050,20		
Interessi passivi	7.889,00	7.000,00	7.000,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	58.093,53	36.100,00	36.100,00
Altre spese correnti	322.366,69	200.301,70	200.301,70
<b>TOTALE</b>	<b>2.831.124,65</b>	<b>668.151,70</b>	<b>668.151,70</b>

#### **5. Verifica rispetto pareggio bilancio**

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è assicurato come dal rigo N della tabella di cui al paragrafo 8.1 del presente parere.

#### **6. 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 col ricorso al debito e 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'art. 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 COERENZA DELLE PREVISIONI

### **7. Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2018-2020 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 fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

#### **7.2. 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.

##### **7.2.1. Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2018-2020 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

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

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016.

### **7.2.3. Programmazione del fabbisogno del personale**

in data 18/04/2018 il Presidente ha adottato l'atto n. 48 avente ad oggetto: "Provvedimenti in ordine al piano triennale del fabbisogno di personale ",  
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.

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

(art. 58, comma 1 L. n.133/2008)

Per il triennio 2018/2020 l'Ente non ha ritenuto di adottare il piano delle Alienazioni e delle Valorizzazioni per le motivazioni esposte nel DUP.

## 8. Verifica della coerenza esterna

### 8.1. Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica

A legislazione vigente (art. 1 comma 466 L. 232/2016) gli Enti devono rispettare il saldo tra entrate finali e spese finali come da allegato 9 del D. Lgs. 118/2011 (ex art 9 L. 243/2012). Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta un saldo non negativo così determinato:

BILANCIO DI PREVISIONE (Allegato 9)				
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA				
EQUILIBRIO ENTRATE FINALI – SPESE FINALI (Art. 1, commi 710-711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	1.109.626,69	8.302,29	8.302,29
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	10.949.697,12	45.196,36	45.196,36
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>	<b>(+)</b>	<b>12.059.323,81</b>	<b>53.498,65</b>	<b>53.498,65</b>
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>(+)</b>	<b>56.858.701,16</b>	<b>57.703.964,09</b>	<b>57.853.964,09</b>
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>	<b>(+)</b>	<b>33.754.976,55</b>	<b>30.847.827,71</b>	<b>30.812.827,71</b>
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>(+)</b>	<b>3.763.425,15</b>	<b>3.550.395,70</b>	<b>3.551.395,70</b>
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	<b>(+)</b>	<b>34.910.817,44</b>	<b>30.271.129,04</b>	<b>19.655.269,24</b>
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>(+)</b>	<b>1.000.000,00</b>	-	-
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI <sup>(1)</sup></b>	<b>(+)</b>	<b>200.000,00</b>	-	-
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	93.390.908,78	86.903.036,26	86.947.678,72
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	8.302,29	8.302,29	8.302,29
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente <sup>(2)</sup>	(-)	5.279.480,82	5.982.219,63	6.686.010,17
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	100.000,00	100.000,00	100.000,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>	(-)	50.000,00	50.000,00	50.000,00
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	<b>(-)</b>	<b>87.969.730,25</b>	<b>80.779.118,92</b>	<b>80.119.970,84</b>
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	52.749.302,60	31.210.156,61	20.495.068,25
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	45.196,36	45.196,36	45.196,36
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale <sup>(2)</sup>	(-)	-	-	-
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>	(-)	-	-	-
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>	<b>(-)</b>	<b>52.794.498,96</b>	<b>31.255.352,97</b>	<b>20.540.264,61</b>
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.000.000,00	-	-
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)</b>	<b>(-)</b>	<b>1.000.000,00</b>	-	-
<b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI <sup>(1)</sup></b>	<b>(-)</b>	-	-	-
<b>(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 <sup>(4)</sup></b> (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		<b>783.014,90</b>	<b>10.392.343,30</b>	<b>11.266.719,94</b>

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione dei patti regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere.

2) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto).

3) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziati dall'avanzo.

4) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

<b>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020</b>
---

**A) ENTRATE**

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto al rendiconto 2017:

Tributo	Accertamento 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Tipologia 101				
Imposta R.C.A.	24.690.667,53	24.800.000,00	25.150.000,00	25.200.000,00
IPT	21.623.152,52	22.030.000,00	22.530.000,00	22.630.000,00
TEFA	6.529.202,23	6.500.000,00	6.500.000,00	6.500.000,00
<b>Totale</b>	<b>52.843.022,28</b>	<b>53.330.000,00</b>	<b>54.180.000,00</b>	<b>54.330.000,00</b>
Tipologia 103				
Accisa en.el.		-	-	-
<b>Totale 103</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Tipologia 301				
Fondo perequativo stato	3.438.964,09	3.438.964,09	3.438.964,09	3.438.964,09
<b>Totale 301</b>		<b>3.438.964,09</b>	<b>3.438.964,09</b>	<b>3.438.964,09</b>
<b>Totale generale</b>		<b>56.768.964,09</b>	<b>57.618.964,09</b>	<b>57.768.964,09</b>

**Addizionale sui consumi di energia elettrica**

A partire dall'anno 2012 l'addizionale provinciale all'accisa sull'energia elettrica di cui all'art. 52 del D.lgs 504/95 è soppressa e il relativo gettito spetta allo Stato.

**Tributo per l'esercizio delle funzioni ambientali (TEFA)**

Il gettito del tributo per l'esercizio delle funzioni ambientali (TEFA), riguardanti l'organizzazione dello smaltimento dei rifiuti, il rilevamento, la disciplina e il controllo degli scarichi e delle emissioni e la tutela, difesa e valorizzazione del suolo, è stato previsto per un importo pari a € 6.500.000,00, determinato in base alla Delibera del Presidente n. 262 del 18 dicembre 2017.

**Imposta provinciale di iscrizione trascrizione e annotazione dei veicoli al PRA (IPT)**

Tale imposta trova il suo presupposto giuridico nel passaggio di proprietà di un veicolo al PRA (art. 56 del D.lgs n. 446/97). Il gettito di € 22.030.000 è stato quantificato sulla base delle tariffe determinate dal Decreto Ministeriale (D.M. 435/1998), e con Deliberazione del Presidente n. 261 del 18 dicembre 2017.

**Imposta sulle assicurazioni RCA**

Tale imposta, trasferita alla Provincia in conseguenza del D.lgs 446/97, è commisurata su una percentuale del premio assicurativo per la responsabilità civile riguardante i veicoli circolanti nella Provincia. Il gettito previsto per un importo di € 24.800.000,00 è stato determinato tenendo conto dell'andamento delle riscossioni nell'esercizio 2016 e della conferma dell'aliquota dell'imposta RCA al 16% con Deliberazione del Presidente n. 260 del 18 dicembre 2017.

**Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali**

Nella parte Entrate del bilancio provinciale 2018 e per i successivi anni 2019 e 2020, è stata iscritta l'appostazione relativa al fondo perequativo dello Stato per euro 3.438.964,09 confermato dal sito del Ministero dell'interno, finanza locale e dal DM del 6 settembre 2016 n. 0154546.

**Trasferimenti correnti dallo Stato**

Per il 2018 alla voce "Trasferimenti dello Stato" risultano iscritti:

- un contributo di €. 215.089,54 riguardante l'esenzione IPT ex L. 147/13;

- €. 300.000,00 per introiti dal GSE per impianti fotovoltaici gestiti dalla Provincia;
- €. 118.400,20 per un progetto culturale europeo;
- €. 127.000,00 per il fondo di progettazione enti locali ex L. 205/17;

Non sono più iscrivibili, per effetto dell'art. 1, comma 839, L. 2015 del 2017, contributi per complessivi euro **8.320.667,83**, relativi a:

- un contributo di euro **3.488.600,77** per funzioni in tema di edilizia scolastica e viabilità ai sensi della legge di stabilità 2016.
- la somma di euro **2.854.309,72** per l'anno 2018 ed euro **1.268.582,10** per gli anni 2019 e 2020 a titolo di contributo del comparto province per la copertura delle spese derivanti dall'esercizio delle funzioni fondamentali ex art. 20, comma 1, L. 96/17,
- la somma di euro **1.977.757,34** di cui al contributo ex art. 1, comma 838, L. 205/17.

### **Contributi per funzioni delegate dalla regione**

I contributi per funzioni delegate dalla Regione sono previsti:

- euro 5.564.000,00, relativi alla previsione di spesa per l'esercizio delle funzioni delegate e pari alla spesa sostenuta per l'anno 2017;
- euro 1.333.333,33 quale trasferimento finalizzato alla realizzazione degli interventi di manutenzione ordinaria delle strade regionali gestite dalla Provincia

### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2018 in:

- euro 90.000,00.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- per 1/4 ad interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente;
- per 1/4 al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei corpi e dei servizi di polizia provinciale;
- per 1/2 connesse al miglioramento della sicurezza stradale.

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

Le previsioni degli esercizi 2018-2020 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2017 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 2017</b>	<b>Previsioni 2018</b>	<b>Previsioni 2019</b>	<b>Previsioni 2020</b>	
<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>					
101 Redditi da lavoro dipendente	26.335.522,47	26.717.066,43	22.767.508,46	22.767.508,46	
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	1.968.562,70	2.045.239,11	1.782.571,84	1.782.454,54	
103 Acquisto di beni e servizi	31.719.441,25	34.837.980,68	30.828.267,03	30.444.686,06	
104 Trasferimenti correnti	28.309.042,94	19.889.113,75	18.599.490,60	18.599.490,60	
105 Trasferimenti di tributi					
106 Fondi perequativi					
107 Interessi passivi	1.843.850,87	1.737.485,77	4.949.519,60	4.771.132,29	
108 Altre spese per redditi da capitale	17.744,90	18.844,90	17.744,90	17.744,90	
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.087.747,87	114.093,53	92.100,00	86.100,00	
110 Altre spese correnti	11.826.457,20	8.039.386,90	7.874.136,12	8.486.864,16	
<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>103.108.370,20</b>	<b>93.399.211,07</b>	<b>86.911.338,55</b>	<b>86.955.981,01</b>	



**Spese di personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2018-2020, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, del comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dell'art. 22 D.L. 50/2017 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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 obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 811.550,13;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 17.831.693,81;

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Spese macroaggregato 101	41.577.644,46	26.255.711,62	22.363.443,01	22.363.443,01
Spese macroaggregato 103	102.556,95	123.292,36	44.000,00	44.000,00
Irap macroaggregato 102	2.606.766,68	1.608.495,49	1.347.556,99	1.347.556,99
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: buoni pasto	424.333,33	191.500,00	165.200,00	165.200,00
Altre spese: equo indennizzo	1.053,98			
Altre spese: oneri e interessi da contenzioso		20.000,00	5.000,00	5.000,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>44.712.355,40</b>	<b>28.198.999,47</b>	<b>23.925.200,00</b>	<b>23.925.200,00</b>
(-) Componenti escluse (B)	8.369.053,04	10.367.305,66	8.037.879,98	8.037.879,98
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>36.343.302,36</b>	<b>17.831.693,81</b>	<b>15.887.320,02</b>	<b>15.887.320,02</b>
<small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006)</small>				

La previsione per gli anni 2018, 2019 e 2020 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 36.343.302,36.

**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, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

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

Riferimento punto 3.3 del principio applicato 4/2 D. Lgs. 118/2011

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2018-2020 è evidenziata nei 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.

L'ente ha optato per il criterio della media semplice esercitando la facoltà prevista dall'art. 1, comma 509 della legge 23 dicembre 2004, n. 190 e successive modificazioni, iscrivendo nel bilancio di previsione 2018 una quota pari al 75% del FCDE determinato secondo il calcolo matematico di cui all'allegato n. 4/2 del D.lgs. n. 118/2011, per l'annualità 2019 una quota pari all'85% e per l'anno 2020 una quota pari al 95% del medesimo calcolo matematico.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'impegno e 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 ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018-2020 risulta come dai seguenti prospetti:

**ANNO 2018**

TITOLI	BILANCIO 2018 (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	56.858.701,16	873.963,30	873.963,30	0,00	1,54%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	33.754.976,55	4.173.000,00	4.173.000,00	0,00	12,36%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.763.425,15	232.517,52	232.517,52	0,00	6,18%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	34.910.817,44	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>130.287.920,30</b>	<b>5.279.480,82</b>	<b>5.279.480,82</b>	<b>0,00</b>	<b>4,05%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>95.377.102,86</b>	<b>5.279.480,82</b>	<b>5.279.480,82</b>	<b>0,00</b>	<b>5,54%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>34.910.817,44</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

**ANNO 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	57.703.964,09	990.491,74	990.491,74	0,00	1,72%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	30.847.827,71	4.729.400,00	4.729.400,00	0,00	15,33%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.550.395,70	262.327,89	262.327,89	0,00	7,39%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	30.271.129,04	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>122.373.316,54</b>	<b>5.982.219,63</b>	<b>5.982.219,63</b>	<b>0,00</b>	<b>4,89%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>92.102.187,50</b>	<b>5.982.219,63</b>	<b>5.982.219,63</b>	<b>0,00</b>	<b>6,50%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>30.271.129,04</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

**ANNO 2020**

TITOLI	BILANCIO 2020 (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	57.853.964,09	1.107.020,18	1.107.020,18	0,00	1,91%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	30.812.827,71	5.285.800,00	5.285.800,00	0,00	17,15%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.551.395,70	293.189,99	293.189,99	0,00	8,26%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	19.655.269,24	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>111.873.456,74</b>	<b>6.686.010,17</b>	<b>6.686.010,17</b>	<b>0,00</b>	<b>5,98%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	92.218.187,50	6.686.010,17	6.686.010,17	0,00	7,25%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	19.655.269,24	0,00	0,00	0,00	0,00%

**Fondo di riserva di competenza**

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2018 - euro 1.113.750,00 pari allo 1,19 % delle spese correnti;

anno 2019 - euro 622.312,50 pari allo 0,72 % delle spese correnti;

anno 2020 - euro 533.250,00 pari allo 0,61 % delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente

**Fondi per spese potenziali**

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

FONDO	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Accantonamento per contenzioso	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati			
Accantonamento per indennità fine mandato			
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL			
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	50.000,00	50.000,00	50.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</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. (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)

## ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2018-202 l'Ente non prevede di esternalizzare i servizi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2016, tranne che la società A&A che chiude l'esercizio al 30/06 di ogni anno, e tale documento è allegato al bilancio di previsione.

La Società il Centro Studi del Perugino di città della Pieve e il Consorzio Panta Tipico Trasimeno sono in liquidazione del 2010

Le seguenti società partecipate nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono 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 al 31/12/2016	Importo versato per la ricostituzione del cap. sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi prec. chiusi in perdita
Umbria TPL e Mobilità SpA	28,85%	23.537.782	0,00	Accantonamento fondi	Piano di ristruttur. Ex art. 67 L.F	4/5
SASE SpA	0,54%	1.183.109	0,00	Programma aziendale investimenti	Positivo sulla base dei preconsuntivi	5/5

Non sono previste quote a carico dell'Ente da finanziare nel bilancio 2018.

### Adeguamento statuti

Le seguenti società a controllo pubblico, già costituite all'atto dell'entrata in vigore del D.Lgs. 175/2016 hanno adeguato i propri statuti societari alle norme del suddetto decreto.

### Accantonamento a copertura di perdite

Dai dati comunicati dalle società partecipate sul risultato dell'esercizio 2016, non risultano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi [dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016](#). [L'Ente, in ogni caso, ha accantonato degli importi forfettaria non direttamente imputabile alle singole società partecipate.](#)

### Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato in data 22/09/2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 26/10/2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 4/10/2017;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 in data 26/10/2017;

Ad oggi risultano già dismesse le partecipazioni nella Università dei Sapori Scarl e Patto 2000 Scarl.

### Garanzie rilasciate

E' in essere una fideiussione del valore di Euro 258.228,00 rilasciata dall'Ente nel 1980 alla ex Banca Popolare di Spoleto BPS SpA a favore della ex Società Spoletina di imprese trasporti SpA successivamente confluita nella Umbria TPL e Mobilità SpA. L'Ente ha provveduto ad accantonare tale importo, nella parte vincolata, a fronte del rischio di escussione.

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

**Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2018, 2019 e 2020 sono finanziate come segue:

		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	2.224.663,71	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	12.436.761,67	45.196,36	45.196,36
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	36.910.817,44	30.271.129,04	19.655.269,24
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	1.000.000,00	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	52.794.498,96 45.196,36	31.255.352,97 45.196,36	20.540.264,61 45.196,36
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>- 2.222.256,14</b>	<b>- 939.027,57</b>	<b>- 839.799,01</b>

**Limitazione acquisto immobili**

La spesa prevista per acquisto immobili rispetta le condizioni di cui all'art.1, comma 138 L. n.228/2012, fermo restando quanto previsto dall'art.14 bis D.L. 50/2017.

## INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2018, 2019 e 2020 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL:

	2016	2017	2018	2019	2020
Interessi passivi	1.976.248,85	1.764.865,02	1.737.485,77	4.928.180,99	4.751.214,38
entrate correnti	96.387.487,88	108.105.666,10	99.848.949,14	105.703.279,54	94.177.102,86
% su entrate correnti	2,05%	1,63%	1,74%	4,66%	5,04%
<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>

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2018, 2019 e 2020 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 precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	114.161.519,56	112.455.941,24	111.612.904,34	110.918.837,23	107.150.957,37
Nuovi prestiti (+)	0,00	700.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	1.779.077,45	1.631.962,22	1.694.067,11	3.767.879,86	3.938.465,96
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	73.499,13	88.925,32	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>112.455.941,24</b>	<b>111.612.904,34</b>	<b>110.918.837,23</b>	<b>107.150.957,37</b>	<b>103.212.491,41</b>
Nr. Abitanti al 31/12/16	660.690	660.690	660.690	660.690	660.690
Debito medio per abitante	170,21	168,93	167,88	162,18	156,22

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

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Oneri finanziari	1.976.248,85	1.764.865,02	1.737.485,77	4.928.180,99	4.751.214,38
Quota capitale	1.705.578,32	1.543.036,90	1.694.067,11	3.767.879,86	3.938.465,96
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.681.827,17</b>	<b>3.307.901,92</b>	<b>3.431.552,88</b>	<b>8.696.060,85</b>	<b>8.689.680,34</b>

L'ente ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

	2018	2019	2020
Garanzie prestate in essere	258.228,00	258.228,00	258.228,00
Accantonamento	258.228,00	258.228,00	258.228,00
Garanzie che concorrono al limite indebitamento			

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;
- c) le operazioni di indebitamento e le operazioni di investimento realizzate attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti sono effettuate sulla base di apposite intese concluse in ambito regionale che garantiscano, per l'anno di riferimento, il rispetto del saldo di cui all'articolo 9, comma 1, del complesso degli enti territoriali della regione interessata, compresa la medesima regione.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

### **Riguardo alle previsioni di parte corrente**

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze dell'ultimo rendiconto approvato;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- 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 delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- 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;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

### **Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

### **Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica**

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2018, 2019 e 2020, gli obiettivi di finanza pubblica.

### **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.

### **Riguardo alle funzioni regionali delegate e all'accantonamento al FCDE**

Per quanto riguarda il ristoro delle funzioni regionali delegate l'ente quantifica, sulla base di una costante modalità di calcolo ritenuta congrua e non disconosciuta dalla Regione, in 5.564.000,00 le somme dovute per gli anni 2018, 2019 e 2020. Tale importo viene previsto in entrata come nei precedenti anni e contestualmente, come anche spiegato nella nota integrativa, ne viene accantonato il relativo 75% per l'anno 2018 (euro 4.173.000,00), 85% per l'anno 2019 (euro 4.729.400,00) e 95% per l'anno 2020 (euro 5.285.800,00) a FCDE come consentito dalla normativa attualmente in vigore. E' di tutta evidenza che tale circostanza riduce la capacità di spesa dell'ente e, quindi, anche quella di erogazione di servizi propri stante la necessità di finanziare con il proprio bilancio l'esercizio delle seguenti funzioni regionali delegate:

- a) Ambiente: risorse idriche e difesa del suolo: Funzioni amministrative in materia di concessioni di spiagge lacuali e di superfici e pertinenze dei laghi di cui all' art. 68, comma 1, lettera i), legge regionale 2.03.1999, n .3;
- b) Funzioni amministrative Lago Trasimeno di cui alla legge regionale n. 39/80, ad esclusione della gestione e regolazione delle opere idrauliche;
- c) Trasporti: Funzioni ex art. 76, L. R. 2.03.1999 n. 3;



d) Viabilità Regionale: Gestione della rete stradale sulla base della programmazione regionale e delle disposizioni per la sicurezza stradale; Attività di gestione amministrativa connessa con le infrastrutture stradali e autorizzazioni di cui al d.lgs. 285/1992 e s.m.i.; Classificazione amministrativa delle strade di competenza ai sensi della normativa vigente.

Come già più volte sollecitato da questo organo e, di recente, nella propria relazione al rendiconto 2017, si invita l'Ente, anche in sede giudiziale se necessario, ad attivarsi per il riconoscimento e recupero delle somme dovute dalla Regione Umbria per l'esercizio delle funzioni delegate relative alle annualità 2016 e 2017 e per il riconoscimento delle somme dovute per gli anni 2018-2020.

#### **Riguardo al TEFA**

L'organo di revisione ribadisce la necessità di recuperare, anche forzosamente, dai Comuni il Tributo Esercizio Funzioni Ambientali incassato dagli stessi ma di spettanza dell'Ente e ciò anche in considerazione della necessità di non dover ricorrere ad onerose anticipazioni di tesoreria e al peggioramento dei tempi di pagamento delle transazioni commerciali.



**CONCLUSIONI**

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



- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- 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 i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

*Andrea Martelli*  
  
  
*Giovanni Luki*