

BILANCIO DI PREVISIONE 2018 – 2020

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Fabio Mora

Dott. Romolo Baroni

Dott. Antonio Iura

locali» (TUEL);

- visto il D. Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

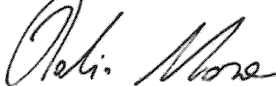
l'allegata relazione quale parere:

- sul Documento Unico di programmazione (DUP);
- sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, della Provincia di Pesaro e Urbino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale;
- sulla la salvaguardia degli equilibri del bilancio di previsione per l'anno 2018 e la conseguente variazione di bilancio.

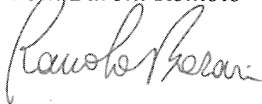
Pesaro, lì, 21 giugno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

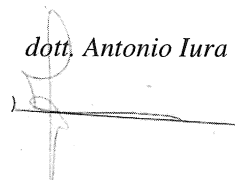
dott. Mora Fabio



dott. Baroni Romolo



dott. Antonio Iura



1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	8
2. Previsioni di cassa.....	10
3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020.....	12
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	13
5. Verifica rispetto pareggio bilancio.....	15
6. La nota integrativa	15
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	16
7. Verifica della coerenza interna	16
8. Verifica della coerenza esterna	18
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020	20
A) ENTRATE	20
Entrate tributarie	240
Trasferimenti	241
Entrate extratributarie	243
Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società	25
Sanzioni amministrative da codice della strada.....	25
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	26
Spese di personale	27
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	28
Spese per acquisto beni e servizi.....	28
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	28
Fondo di riserva di competenza	30
Fondi per spese potenziali	31

- che ha ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dal Consiglio Provinciale in data 8/06/2018 con delibera n. 14, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

• **nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:**

- il prospetto esplicativo del 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):**

- 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 decreto legislativo 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;

- la proposta di decreto del Presidente n 1054/2018 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 D.L.112/2008) allegato al Dup;
- il programma biennale forniture servizi 2018-2019 di cui all'art. 21 comma 6 D. Lgs. n.50/2016 allegato al DUP;
- 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;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- 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;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. 267/2000, in data 14/06/2018 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.

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 11 del 27/04/2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 11 in data 26/04/2018 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare; sono stati infatti riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio nel corso del 2017;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono stati richiesti finanziamenti straordinari dagli 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:

	31/12/2017
Risultato di amministrazione (+/-)	9.728.041,38
di cui:	
a) Fondi vincolati	3.168.920,84
b) Fondi accantonati	3.160.061,66
c) Fondi destinati ad investimento	1.672.524,64
d) Fondi liberi	1.726.534,24
AVANZO/DISAVANZO	9.728.041,38

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	2.794.618,30	1.698.760,12	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	7.087.875,09	5.104.870,64		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	4.181.698,02	2.034.629,81		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		2.034.629,81		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	30.539.404,20	28.782.976,40	28.752.886,29	28.752.886,29
2	Trasferimenti correnti	33.744.983,49	14.473.885,63	2.995.067,05	1.512.799,94
3	Entrate extratributarie	4.173.887,45	6.793.205,30	3.198.975,67	3.196.250,07
4	Entrate in conto capitale	12.582.392,80	9.141.121,23	4.375.135,44	3.228.934,52
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
6	Accensione prestiti				
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	15.068.259,79	18.247.500,00	18.247.500,00	18.247.500,00
	TOTALE	96.158.927,73	77.488.688,56	57.619.564,45	54.988.370,82
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	110.223.119,14	86.326.949,13	57.619.564,45	54.988.370,82

2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	29.979.776,69	22.932.162,68	4.528.135,44	3.381.934,52
		<i>di cui già impegnato</i>		7.678.552,11	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	5.104.870,64	0,00	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	50.000,00	52.490,00	50.000,00	50.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	5.034.842,32	3.693.138,00	3.933.900,53	3.571.444,11
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	15.068.259,79	18.247.500,00	18.247.500,00	18.247.500,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	110.223.119,14	86.326.949,13	57.619.564,45	54.988.370,82
		<i>di cui già impegnato</i>		11.083.515,25	-	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	6.803.630,76	-	-	-
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	110.223.119,14	86.326.949,13	57.619.564,45	54.988.370,82
		<i>di cui già impegnato*</i>		11.083.515,25	-	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	6.803.630,76	-	-	-

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 dell'equilibrio di bilancio e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi

e destinato ad essere utilizzato nell'esercizio corrente.

Il Collegio osserva che per il biennio 2019-2020 non è stata iscritta in bilancio alcuna somma a titolo di Fondo Pluriennale vincolato di entrata. Ciò significa ipotizzare che tutte le obbligazioni giuridiche perfezionate si renderanno esigibili nell'esercizio in corso; ipotesi che, almeno con riguardo alle spese in conto capitale per opere pubbliche, sarebbe quantomeno inverosimile o improbabile, salvo che, come appare, si tratti di interventi di straordinaria manutenzione che ragionevolmente potranno concludersi entro l'esercizio finanziario di riferimento.

Inoltre si rileva che non sono stati formulati adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine al programma triennale dei lavori pubblici ed ad altre previsioni di spesa in conto capitale.

In proposito l'organo di revisione raccomanda una puntuale e corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici, tenuto anche conto del ritorno alla programmazione triennale delle previsioni.

2	<i>Trasferimenti correnti</i>	32.789.101,96
3	<i>Entrate extratributarie</i>	10.397.900,78
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	12.518.360,54
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	1.951.589,51
6	<i>Accensione prestiti</i>	
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	18.521.115,09
TOTALE TITOLI		110.285.859,64
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		124.016.642,45

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
1	<i>Spese correnti</i>	64.337.217,15
2	<i>Spese in conto capitale</i>	25.410.386,93
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	52.490,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	4.798.286,24
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	22.903.810,02
TOTALE TITOLI		117.502.190,34
SALDO DI CASSA		6.514.452,11

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate tenendo conto del trend della riscossione, nonché anche in considerazione dei possibili e/o 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 rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare

6	Accensione prestiti	-		-	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-		-	
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	273.615,09	18.247.500,00	18.521.115,09	18.521.115,09
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		38.097.171,08	77.488.688,56	115.585.859,64	124.016.642,45
1	Spese correnti	23.122.433,24	41.401.658,45	64.524.091,69	64.337.217,15
2	Spese in conto capitale	6.412.390,25	22.932.162,68	29.344.552,93	25.410.386,93
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	52.490,00	52.490,00	52.490,00
4	Rimborso di prestiti	1.105.148,24	3.693.138,00	4.798.286,24	4.798.286,24
	Chiusura anticipazioni di istituto				
5	tesoriere/cassiere	-		-	
7	Spese per conto terzi e partite di giro	4.656.310,02	18.247.500,00	22.903.810,02	22.903.810,02
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		35.296.281,75	86.326.949,13	121.623.230,88	117.502.190,34
SALDO DI CASSA		2.800.889,33	- 8.838.260,57	- 6.037.371,24	6.514.452,11

A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.698.760,12		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	50.050.067,33	34.946.929,01	33.461.936,30
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
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	(-)	41.401.658,45	30.860.028,48	29.737.492,19
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		366.116,24	142.859,00	142.859,00
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	(-)	3.693.138,00	3.933.900,53	3.571.444,11
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
<i>di cui Fondo anticipazione liquidità (DL 35/2013)</i>		51.925,75	52.471,46	53.023,23
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		6.654.031,00	153.000,00	153.000,00
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				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	186.548,64	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	6.840.579,64	153.000,00	153.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
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.				

L'equilibrio di parte corrente per l'anno 2018 è stato assicurato mediante le seguenti operazioni:

- entrate correnti derivanti da trasferimenti Regione pari a € 1.283.641,84.

L'importo di euro 6.840.579,64 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo corrente

comma 4 dell'articolo 7, ammesso al decreto legislativo 20 giugno 2011, n. 110,
c) siano in regola con gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'utilizzo di tali risorse in parte corrente richiede una previa verifica delle condizioni previste dall'art.1 comma 866 della Legge 205/2017, a seguito della stipula dell'atto di vendita.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

Il comma 867 dell'art.1 della Legge 205/2017 estende fino al 2020 la disposizione che consente agli enti territoriali, per gli anni 2015-2020, l'utilizzo senza vincoli di destinazione delle risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione di mutui, nonché dal riacquisto dei titoli obbligazionari emessi (art. 7, co. 2, D.L. n.78/2015), anche per spesa corrente.

La disposizione previgente limitava l'applicazione della disposizione al periodo 2015-2017.

L'ente **si è avvalso** della facoltà di rinegoziare i prestiti concessi alla Provincia dalla Cassa Depositi e Prestiti, giusta proposta di delibera di Consiglio n 1010/2018 del 15/06/2018, ed ha destinato le economie di risorse derivanti dall'operazione di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017, preservando gli equilibri di bilancio.

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.

E' definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

E' opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

di V.I.A.LR.3/2012art.20 (cap.7828)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Ammende, oblazioni per contravvenzioni sulla viabilita' (cap. 7832)	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Ammende, oblazioni per contravvenzioni ambiente (cap. 7834)	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Ammende, oblazioni per contravvenzioni caccia e pesca (cap.7847)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Entrate da risarcimenti vari (cap.8430-8431-8434-8437-8444)	56.645,00	56.500,00	56.500,00
Trasferimento Regione per recupero spese gestione non coperte da ammende caccia e pesca (cap.4045)	87.374,73	59.374,73	59.374,73
Contributo dalla Regione per emergenza maltempo (cap.3908-97012)	430.154,54		
altre da specificare			
TOTALE	2.165.930,11	400.874,73	400.874,73

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Acquisto vestiario e automezzi per servizio Vigilanza (cap.495370-28043)	6.000,00	11.000,00	11.000,00
Spese per sentenze esecutive, rimborso danni e transazioni (cap.18300-11110)	50.000,00	56.000,00	56.000,00
Manutenz.ordinaria e riparaz.strada per danni provocati da terzi rimborsati assicuraz. (cap.40423)	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Vigilanza: manutenzione, riparazione ecc. automezzi (cap.28453-233100) + utenze funzioni non			

regime, il successivo punto 5 del citato allegato precisa che:

- Sono in ogni caso da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:
 - a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
 - b) condoni;
 - c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
 - d) entrate per eventi calamitosi;
 - e) alienazione di immobilizzazioni;
 - f) le accensioni di prestiti;
 - g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.
- Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:
 - a) le consultazioni elettorali o referendarie locali,
 - b) i ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale,
 - c) gli eventi calamitosi,
 - d) le sentenze esecutive ed atti equiparati,
 - e) gli investimenti diretti,
 - f) i contributi agli investimenti.

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 è un documento tecnico illustrativo che indica,

- n) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- i) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Il Collegio osserva la mancata indicazione delle cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi in presenza di stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato riferiti anche ad investimenti ancora in corso di definizione, come disposto dall'art. 11, comma 5, lett. e) del D.Lgs. 118/2011.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per l'anno 2018 siano coerenti 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), sarà approvato dal Consiglio Provinciale secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al d.lgs. 118/2011) nella stessa seduta in cui verrà approvato il bilancio di previsione, giusta proposta di delibera n. 973/2018.

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO), la prima con un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo. la

parere positivo attestandone la coerenza, attendibilità e congruità.

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. 128 del D.Lgs. 163/2006, è contenuto nel DUP (documento unico di programmazione) e sarà approvato contestualmente al bilancio di previsione.

Lo schema di programma non risulta dunque adottato dall'organo esecutivo entro la prevista data del 15/10/2017 e pubblicato per 60 giorni consecutivi, conformemente alle indicazioni di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti.

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.

Infatti ai sensi del comma 6 dell'art. 21 D. Lgs. 50/2016 il programma biennale di forniture e servizi e i relativi aggiornamenti annuali contengono gli acquisti di beni e di servizi di importo unitario stimato pari o superiore a 40.000 euro.

7.2.3. Programmazione del fabbisogno del personale

Risulta allegato al DUP e sarà approvato contestualmente allo stesso.

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:

A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	6.319.980,78	-	-
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	28.782.976,40	28.752.886,29	28.752.886,29
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanzia pubblica	(+)	14.473.885,63	2.995.067,05	1.512.799,94
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	6.793.205,30	3.198.975,67	3.196.250,07
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	9.141.121,23	4.375.135,44	3.228.934,52
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	50.000,00	50.000,00	50.000,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	-	-	-
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	41.401.658,45	30.860.028,48	29.737.492,19
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	366.116,24	142.859,00	142.859,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	175.000,00	200.000,00	200.000,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	19.241,00	19.241,00	19.241,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	40.841.301,21	30.497.928,48	29.375.392,19
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	22.932.162,68	4.528.135,44	3.381.934,52
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	-	-	-
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	-	-	-
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	22.932.162,68	4.528.135,44	3.381.934,52
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	52.490,00	50.000,00	50.000,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	52.490,00	50.000,00	50.000,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(-)	-	-	-
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽³⁾		1.735.215,45	4.296.000,53	3.933.544,11
(N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)				

(*) Per il bilancio di previsione 2018 - 2020, sostituire 2018 a "n", 2019 a "n+1" e 2020 a "n+2".

che in ogni caso non competono alla Provincia.

Il Collegio rileva che per l'esercizio finanziario 2018 la Provincia ha confermato le aliquote e tariffe dei precedenti anni.

Entrate tributarie

Tributo	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Previsione 2018
Add.le provinciale su consumo energia elettrica	13.271,42	693,53	8.500,00
Imposta provinciale per le trascrizioni	10.144.392,77	10.346.158,61	10.900.000,00
imposta sulle ass. responsabilità civile	12.875.285,03	15.292.276,72	14.000.000,00
Tributo prov.le smaltimento rifiuti solidi urbani	3.800.000,00	3.200.000,00	2.800.000,00
Tributo speciale deposito in discarica	63.076,23	15.289,61	-
F.do sperimentale di riequilibrio	1.052.204,39	1.052.886,29	1.052.886,29
altre imposte	265,34		
Totale	27.948.495,18	29.907.304,76	28.761.386,29

Il Collegio, in considerazione della rilevanza della voce di entrata, si sofferma in particolare sull'esame della previsione dell'imposta provinciale per la trascrizione degli autoveicoli e dell'imposta per le assicurazioni contro la responsabilità civile.

La verifica dell'attendibilità dell'entrata prevista viene effettuata sia sulla base delle rilevazioni esaminate in occasione del precedente preventivo, ma soprattutto in base agli accertamenti rilevati dall'Ente sino al mese di aprile 2018, come rappresentato nelle tabelle che seguono:

mar	929.536,02	929.536,02	1.007.048,36	1.007.048,36	983.605,23	compensato
apr	813.409,22	813.409,22	772.076,50	compensato	896.284,92	Riscosso I 1754,30; compensato per I 895.530,62
mag	934.500,95	934.500,95	957.831,48	compensato		
giu	889.310,55	889.310,55	885.788,84	compensato		
Lug			781.287,07	compensato		
ago			635.786,70	compensato		
Tot.	5.291.681,46	5.291.011,23	5.377.551,90	2.761.855,08	3.728.449,72	

Viene inoltre acquisito il dettaglio degli accertamenti IPT da gennaio a marzo 2018:

Descrizione Accertamento	Importo accertamento	Importo incassato	Importo compensato
IPT GENNAIO 2018	1.396.075,68		1.396.075,68
IPT FEBBRAIO 2018	934.832,15		934.832,15
IPT MARZO 2018	<u>1.197.139,44</u>	<u>997.809,45</u>	<u>199.329,99</u>
Totale	3.528.047,27	997.809,45	2.330.907,83

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base dei dati disponibili e consultabili sul sito del Ministero dell'Interno (<http://finanzalocale.interno.it/>) e sulla base di altri trasferimenti connessi a progetti finanziabili da Amministrazioni Centrali (Ministero del lavoro e Ministero dell'Università e ricerca, ecc.) ed è complessivamente pari a € 1.878.267,85 di cui, i principali, sono:

- € 1.491.025 Trasferimento Stato per progetti di cooperazione internazionale (Snrar)

articolano nel capitolo che seguono:

Capitolo	Art.	Descrizione	Previsione Competenza 2018	Previsione Competenza 2019	Previsione Competenza 2020
3710	5	Trasf.da Regione DGR 1426/2013 per attuazione prog.DCE CreAttività-v.c.13500/8s	422,09		
3900	1	Costruzione istituti scolastici: ammortamento mutui	111.080,10	111.080,10	111.080,10
3900	3	Interventi sulla Viabilita': ammortamento mutui	31.901,72	31.901,72	31.901,72
3908	0	Contributo dalla Regione per emergenza maltempo	430.154,54		
4021	1	Trasferimenti per corrispettivi servizi di T.p.l. Extraurbani	147.836,35	0,00	0,00
4021	3	Trasferimenti Iva 0,50% e somma non attribuita dallo Stato sui corrispettivi extraurbani (quota trasferita dalla Regione)	0,00	0,00	0,00
4021	4	Trasferimenti per corrispettivi servizio urbano	53.290,89	0,00	0,00
4023	0	Trasferimenti da Regioni per progetti inerenti Trasporti-ved.cap.16016/1-5-16780/3-16323s	3.528,55	0,00	0,00
4034	0	Trasferimenti dalla Regione per attuazione accordo quadro tra Governo e Regioni in materia di politiche attive del lavoro luglio 2015	1.168.842,99	0,00	0,00
4035	0	Contributo straordinario dalla Regione per la gestione delle funzioni non fondamentali	7.669.195,16		
4038	0	Trasferimento dalla Regione per gestione temporanea strade ex Anas-ved.c.40503/1,2,3-40483s	500.000,00	0,00	0,00
4041	0	Trasferimento dalla Regione Progetto miglioramento efficacia e qualità servizi per l'Impiego CIOF Pesaro-Fano-Urbino-c.56013,56413,313810/2	300.000,00	0,00	0,00
4042	0	Trasferim.dalla Regione x attuaz.convenz.inerente funzione vigilanza relativa a Caccia e Pesca (v.60011/1-5-6-7-8-9,60012/1-5, straordinari)	535.514,97	521.529,81	521.529,81
4043	0	Trasferim.dalla Regione x recupero spese di gestione Politiche attive e Formazione Professionale 2015 e 2016	5.526,79	0,00	0,00
4044	0	Trasferimento da Regione rimborso mutui funzioni non fondamentali	479.866,30	290.056,84	298.814,73

Il Collegio, dopo aver campionato le sette voci di entrata per rimborsi dalla regione Marche di importo più rilevante, ha verificato, sulla scorta dei chiarimenti forniti dalla Dott.ssa Omiccioli e della documentazione fornita, che viene conservata tra le carte di lavoro, la congruità delle seguenti previsioni:

		2018	2019	2020	Controlli dei Revisori
3908	0 Contributo dalla Regione per emergenza maltempo	430.154,54			Viene acquisito l'elenco degli interventi richiesti per rimborsi (eccezionali fenomeni meteorologici), ordinanza della Presidenza del Consiglio dei ministri del 16.2.2017, Circolare Pres. Cons. Ministri n. GDI 732/00023968 del 3.4.2017 e Istruzioni della Regione Marche per l'erogazione dei rimborsi
4044	0 Trasferimento da Regione rimborso mutui funzioni non fondamentali	479.866,30	290.056,84	298.814,73	Nel 2018 sono stati rendicontati i mutui pagati fino al 31.12.17 (199.568,59) e la differenza finanziaria le quote capitali ed interessi dell'anno 2018 che devono gravare sulla Regione Marche; viene fornito apposito prospetto di computo (€ 199.568,59 + € 119.992,13 + € 160.305,58).
4039	0 Trasferimento dalla Regione per gestione temporanea strade ex Anas- ved.c.40503/1,2,3-40483s	500.000,00	0,00	0,00	Viene riferito che l'importo è stato previsto sulla base di un apprezzamento stimato ma comunque l'importo è equivalente alle spese previste.
4042	0 Trasferim.dalla Regione x attuaz.convenz.inerente funzione vigilanza relativa a Caccia e Pesca (v.60011/1-5-6-7-8-9,60012/1-5, straordinari)	535.514,97	521.529,81	521.529,81	Il trasferimento riguarda un'apposita convenzione stipulata per il rimborso del costo dei rapporti di lavoro a tempo determinato di 14 vigili per € 521.529,81. A rendiconto le spese per tale voce sono state più elevate e quindi nel bilancio di previsione si è tenuto conto di tale differenza.
7795	0 Trasferimento da Regione Marche progetto POR FSE2014-2020 asse occupabilità(v.c.57111/1-5,57122/1-2,57493,57503,57063s)	668.371,53	0,00	0,00	Il capitolo riguarda i trasferimenti relativi al personale reclutato con contratti a tempo determinato; lo stanziamento previsto in entrata è quindi rapportato ai primi 6 mesi del 2018, sia per l'entrata che per la spesa.
4034	0 Trasferimenti dalla Regione per attuazione accordo quadro tra Governo e Regioni in materia di politiche attive del lavoro luglio 2015	1.168.842,99	0,00	0,00	Viene riferito che c'è una convenzione per le politiche attive stipulata con la regione Marche con decorrenza dal 1.1.2018 (Cfr Nota Integrativa). Pertanto lo stanziamento prevede entrate e spese per sei mesi e quindi lo stanziamento tiene conto solo di tale intervallo temporale.
4035	0 Contributo straordinario dalla Regione per la gestione delle funzioni non fondamentali	7.669.195,16			Come precisato nella nota integrativa, lo stanziamento comprende la rendicontazione e quindi il rimborso delle spese di staff e quelle di gestione vive dal 1.4.2016 al 31.12.2017 per € 1.283.461,80; di tale circostanza viene dato atto nella nota integrativa (punto 6). La differenza di circa 23.000 è relativa all'ulteriore pagamento dei primi 6 mesi dell'assicurazione RC auto su alcuni automezzi utilizzati per i primi 6 mesi del 2018 della assicurazioni.

Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali

Sono stanziati in bilancio contributi di organismi comunitari ed internazionali per euro 113.849,99 inerenti a iscrizioni in quanto esigibili nell'anno 2018 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa dell'anno 2018, riferita al programma della caccia e pesca; nella spesa si osserva una previsione complessiva pari ad euro 113.849,99 come risulta dalla tabella prevista

altre imposte	265,34		
Totale	27.948.495,18	29.907.304,76	28.761.386,29

Nell'ambito della tipologia 100 – *vendita di beni e servizi e proventi derivante dalla gestione dei beni*, il Collegio esamina i seguenti proventi:

Titolo Tipologia Categoria	Descrizione	Titolo	Tipologia	Previsione 2018
3010200	Entrate dalla vendita e all'erogazione di servizi	3 - Entrate extratributarie	100	665.988,00

Vene acquisito l'elenco dei capitoli interessati che viene illustrato al Collegio.

Nella tipologia 200 - proventi derivanti dall'attività di controllo o repressione di irregolarità o illeciti, sono previste prevalentemente le seguenti entrate:

Titolo Tipologia Categoria	Descrizione	Titolo	Tipologia	Previsione 2018
3020100	Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo	3 - Entrate extratributarie	200	417.189,79

Multe autovelox (Sanzioni codice della strada per € 363.640,32) e multe caccia e pesca per € 20.000,00 oltre ad € 33.549,47 relativo a recuperi coattivi.

La tipologia 300 – *interessi attivi*, comprende proventi a titolo di interessi attivi su somme, depositi, conti correnti, investimenti ecc.

Titolo Tipologia Categoria	Descrizione	Titolo	Tipologia	Previsione 2018
3030100	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	3 - Entrate extratributarie	300	113.751,17

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Per l'anno 2018 sono complessivamente previsti euro 1.363.523,38 per distribuzioni di utili dai seguenti organismi partecipati:

Marche Multiservizi Spa → euro € 156.623,38

Megas.net Spa → euro € 1.206.900,00

Nel triennio sono state stanziare le seguenti previsioni:

	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Marche Multi Servizi Spa	156.623,38	450.000,00	450000,00
Megas.net Spa	1.206.900,00	0,00	0,00

Le distribuzioni di utili deliberate per l'esercizio 2018 sono state le seguenti:

- dalla società Megasnet spa (40,23%), con verbale di assemblea del 07/03/2018 di approvazione del bilancio 2017, per euro 402.619,57 come dividendo utili 2017 e per euro 805.239,14 come dividendo straordinario che verrà erogato da Marche Multiservizi s.p.a. a seguito dell'operazione di fusione per incorporazione;
- dalla società Marche Multiservizi spa (1,80%), con verbale di assemblea del 17/04/2018 di approvazione del bilancio 2017, per euro 156.623,38 come dividendo utili 2017.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2018 in complessivi euro 30.000,00 e sono destinati, per il 50% dell'importo al netto degli accantonamenti ai fondi rischi, alla spesa per finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla legge n. 120 del 29/7/2010.

Segnaletica stradale	40393/2	3.000,00
		-
Ordinaria manutenzione strade, ponti, gallerie, sgombro neve ecc.	40393/1	3.600,00
		-
Acquisto automezzi per servizio-vigilanza	495370/0	3.000,00
		-
TOTALE		12.000,00

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2018-2020, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni dell'esercizio 2018 per macroaggregati di spesa corrente "previsioni di competenza" confrontate con la spesa risultante dal Rendiconto 2017 è la seguente:

Sviluppo previsione di competenza per aggregati di spesa:

Macroaggregati		Rendiconto 2017	Previsione 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	15.050.362,29	13.158.688,19	-1.891.674,10
102	imposte e tasse a carico ente	1.200.197,08	1.054.163,73	-146.033,35
103	acquisto beni e servizi	14.421.298,64	11.070.392,89	-3.350.905,75
104	trasferimenti correnti	20.666.793,85	10.664.733,08	-10.002.060,77
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	2.633.859,32	2.921.301,68	287.442,36

trasferimenti, la Provincia ha inteso di procedere con l'approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2018 riducendo lo stanziamento della predetta spesa, per poi in sede di salvaguardia degli equilibri ricorrere all'applicazione dell'avanzo libero attraverso una successiva e apposita delibera di variazione di bilancio da approvare nella stessa seduta di Consiglio.

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per l'esercizio 2018, tiene conto:

- 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, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- 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 pari ad euro 39.018,24;
- 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 22.074.993,94;
- della riduzione della dotazione organica prevista per le province con decorrenza 01/01/2015 dall'art. 1, comma 421, della L. 190/2014 in misura non inferiore al 50% della spesa di personale di ruolo al 08/04/2014 in relazione alle sole funzioni fondamentali; misure adottate con DPG 33/2015, DPG 206/2015, DPG 26/2016 e DPG 210/2016.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013	Previsione 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	22.311.643,26	12.077.969,05
Spese macroaggregato 103	823.575,32	4.320,00
Iran macroaggregato 102	1.427.145,24	768.770,82

Da evidenziare che con l'art. 16, d.l. 24 giugno 2016, n. 113, convertito dalla L. 7 agosto 2016, n. 160, è stata abrogata la lettera a) del comma 557, venendo meno, di conseguenza, l'obbligo di ridurre percentualmente l'incidenza della spesa di personale su quella corrente.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

L'Ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma non avendo iscritto in bilancio alcuna somma a riguardo.

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.

In particolare le previsioni per gli anni 2018-2020 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Studi e consulenze	13.256,01	80,00%				
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	188.019,54	80,00%	37.603,91	0,00		
Sponsorizzazioni	270.285,97	100,00%	0,00	0,00		
Missioni	100.385,31	50,00%	50.192,66	44.942,66	24.850,00	24.850,00
Formazione	43.059,00	50,00%	21.529,50	2.855,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE	615.005,83		109.326,07	47.797,66	34.850,00	34.850,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

- nel 2019 per un importo pari almeno all'85 per cento;
- nel 2020 per un importo pari almeno al 95 per cento;
- dal 2021 per l'intero importo.

La percentuale di accantonamento al fondo per l'anno 2018 effettuata dall'Ente è pari al 100%.

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 congruità e 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, previsto nella missione 20 "Fondi e accantonamenti" programma 2 "Fondo crediti di dubbia esigibilità", 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	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	890.000,00	107.626,50	143.502,00	35.875,50	16,12
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTALE GENERALE	890.000,00	107.626,50	143.502,00	35.875,50	16,12
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	890.000,00	107.626,50	143.502,00	35.875,50	16,12
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

TIT.5 - ENTRATE DA RIDNE DI ATT. FINANZIARIE	0	0	0	0	#DIV/0!
TOTALE GENERALE	890000	121430,15	142859	21428,85	16,05157
DICUI FCDE DI PARTE CORRENTE	890000	121430,15	142859	21428,85	16,051573
DICUI FCDE IN CICAPALE	0	0	0	0	#DIV/0!

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	0	0	0	0	#DIV/0!
TIT.2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0	0	0	0	#DIV/0!
TIT.3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	890.000,00	135.716,05	142.859,00	7.142,95	16,05
TIT.4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0	0	0	0	#DIV/0!
TIT.5 - ENTRATE DA RIDNE DI ATT. FINANZIARIE	0	0	0	0	#DIV/0!
TOTALE GENERALE	890000	135716,05	142859	7142,95	16,05157
DICUI FCDE DI PARTE CORRENTE	890000	135716,05	142859	7142,95	16,051573
DICUI FCDE IN CICAPALE	0	0	0	0	#DIV/0!

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario è così prevista:

anno 2018 - euro 327.698,50 pari allo 0,87% delle spese correnti;

anno 2019 - euro 350.000,00 pari allo 1,15% delle spese correnti;

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa, pari ad Euro 179.241,70 , rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali), come di seguito evidenziato:

Verifica della consistenza del fondo di riserva di cassa 2018		
Spese finali (Titoli I, II, III) previsione di cassa 2018	<i>Euro</i>	89.800.094,08
Fondo di riserva di cassa iscritto in bilancio	<i>Euro</i>	179.241,70
Incidenza percentuale sulle spese finali	%	0,20%

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali ⁽¹⁾:

FONDO	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Accantonamento per contenzioso	175.000,00	200.000,00	200.000,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	19.241,00	19.241,00	19.241,00
Accantonamento per indennità fine mandato			
TOTALE	194.241,00	219.241,00	219.241,00

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.

(1)

a) *accantonamenti per contenzioso*

potenziali derivanti dal contenzioso.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente non disponendo di dati aggiornati con i risultati d'esercizio 2017 delle società partecipate, ha ritenuto opportuno confermare i dati aggiornati al consuntivo 2016, stanziando sul capitolo 64995/0 un importo pari a €19.241,00 (missione 20 programma 3).

Si riporta qui di seguito la tabella con dettaglio del calcolo:

Verificato l'accantonamento il Collegio invita l'Ente ad adeguare tale fondo, con apposita variazione di bilancio, non appena sarà in possesso dei dati aggiornati dei bilanci delle partecipate.

Società partecipata	% quota	risultato esercizio 2013	risultato esercizio 2014	risultato esercizio 2015	risultato medio 2013/2015	media migliorata del 50%	risultato esercizio 2016	accan.to di bilancio pro-quota
Valore immobiliare s.r.l.	100,00%	-261.946	-244.037	-443.672	-316.552	-158.276	-952.484	476.242 *
Società aeroportuale "Fanum Fortunae" s.r.l.	16,33%	-59	-119	-106.829	-35.669	-17.835	-136.121	11.114
Aerdorica S.p.a.	0,05%	-12.070.717	-2.931.741	-13.074.236	-9.358.898	-4.679.449	-2.572.913	643
Sil Appennino Centrale S.c.a.r.l	11,49%	50.360	-41	-21.757	9.521	4.760	-24.525	1.409
Convention Bureau Terre Ducali S.c.r.l	3,25%	-39.720	-20.255	1.679	-19.432	-9.716	1.351	0
Flaminia Cesano s.r.l.	29,00%	1.764	1.311	-7.082	-1.336	-668	-40.311	5.845
Consorzio navale marchigiano a.r.l. in liquidazione	6,42%	-100.525	-12.835	10.377	-34.328	-17.164	-3.687	118

Consorzio antincendio

conseguentemente la società incorporante è subentrata nella gestione dei suddetti servizi.

L'onere a carico del bilancio della Provincia per i servizi esternalizzati è così previsto in bilancio:

Per contratti di servizio con società Marche Multiservizi spa (già Megas Net spa) € 193.820,40.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2016 e tale documento è pubblicato sul sito nella sezione "amministrazione trasparente".

A norma dell'art. 172, comma 1, lett. a) del Tuel, al bilancio di previsione va allegato l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione e del bilancio consolidato deliberati con riferimento al penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione (2017) dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Qualora non integralmente pubblicati nei siti indicati nell'elenco, i predetti documenti contabili devono essere allegati al bilancio di previsione.

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:

- a) la società **Aeroporto Fanum Fortunae Srl** nell'assemblea dei soci tenutasi in data 27/07/2017 ha deliberato la riduzione del capitale sociale di € 434.798 per coprire le perdite pregresse, quella di esercizio 2016, nonché quella in corso di formazione fino al 30/06/2017, trovandosi nella situazione di cui all'art. 2482-bis Cod. Civ. Di conseguenza, la partecipazione detenuta dalla provincia ha subito una corrispondente riduzione di valore. Il bilancio 2017 si è chiuso con una perdita di € 135.653.
- b) la società Aerdorica Spa ha deliberato il riporto a nuovo della perdita dell'esercizio 2016 di € 2.572.913,00 nell'attesa che nel corrente esercizio 2017 si perfezioni l'aumento di capitale sociale deliberato in data 27/02/2017. Il tribunale ha proposto il fallimento. Ultimamente ci sono state due proposte di acquisto. Con atto del Commissario n. 16 del 07/10/2014, è stata deliberata la dismissione della relativa quota di partecipazione a cui è seguita sia una procedura di vendita che la richiesta della liquidazione, ma ad oggi ancora senza esito.

**I risultati relativi all'anno 2017 sono pervenuti ed acquisiti successivamente all'approvazione degli schemi di bilancio.*

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

L'Ente ha provveduto entro il 29 settembre 2017 con delibera di Consiglio provinciale n. 22 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 04/10/2017 (Prot. n. 32682);
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 11/10/2017 con Pec Prot. n. 33428.

Successivamente l'Ente ha aggiornato l'Allegato "A" della delibera n. 22/2017 con deliberazione n. 32 del 30/11/2017; detta delibera è stata pubblicata in data 07/12/2017 (Prot n. 40306) e trasmessa alla Corte dei Conti in data 11/12/2017 (Prot. n. 40470).

Le partecipazioni che risultano da dismettere sono:

- | |
|---|
| - Convention Bureau Terre Ducali srl: sono state attivate le procedure di dismissione previste dallo statuto; le quote societarie avrebbero dovuto essere trasferite alla Regione Marche, contestualmente al trasferimento delle funzioni, ma ciò non è ancora avvenuto; |
| - Cosmob Consorzio del mobile a rl: prevista nel piano delle dismissioni perché non rientrante nelle funzioni fondamentali; |
| - Aerdoria spa: sono state attivate e concluse tutte le procedure per la vendita della quota di partecipazione, ma la società a cui la provincia partecipa in misura del 0,06% ha rilevanti problemi economici e finanziari a liquidare la quota; la provincia non eroga finanziamenti. non acquista servizi e non ha aderito ad aumenti di |

avanzo d'amministrazione	1.848.081,17
avanzo di parte corrente	30.000,00
alienazione di beni	1.105.670,57
trasferimenti in conto capitale da amm.ni pubbliche	5.465.812,52
trasferimenti in conto capitale da altri	28.966,67
mutui	
prestiti obbligazionari	
leasing	
Entrate correnti destinate a spese di investimento	6.775.079,64
FPV vincolato in entrata per spese in conto capitale	5.104.870,64
Accertamenti reiscritti contestuali alla spesa senza alimentazione FPV	2.573.681,47
totale	22.932.162,68

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	(-)	50.000,00	50.000,00	50.000,00
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	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	6.840.579,64	153.000,00	153.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	22.932.162,68	4.528.135,44	3.381.934,52
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	2.490,00	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				

L'ente ha previsto in bilancio proventi da alienazioni di beni materiali per complessivi euro 1.105.670,57 di cui terreni per euro 833.155,59 , di fabbricati per euro 246.104,98 e diritti edificatori per euro 2.900,00 coerentemente con il contenuto del piano delle alienazioni.

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:

Verifica della capacità di indebitamento		2018	2019	2020
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2016	Euro	58.339.544,95	55.440.170,93	50.050.067,33
Limite di impegno di spesa per interessi passivi	10,00% Euro	5.833.954,50	5.544.017,09	5.005.006,73
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	Euro	2.921.301,68	2.835.339,82	2.447.895,47
Contributi in conto interessi su mutui	Euro	195.704,30	195.704,30	195.704,30
Interessi relativi a debiti espressamente esclusi dal limite di indebitamento	Euro	577.583,36	526.100,00	526.100,00
Interessi passivi netti su mutui in ammortamento e altri debiti	Euro	2.148.014,02	2.113.535,52	1.726.091,17
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	3,68%	3,81%	3,45%

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	2.105.760,14	2.011.537,18	2.343.718,32	2.309.239,82	1.921.795,47
Quota capitale	4.737.702,95	5.315.890,91	3.693.138,00	3.933.900,53	3.571.444,11
Totale	6.843.463,09	7.327.428,09	6.036.856,32	6.243.140,35	5.493.239,58

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

- a) il ricorso all'indebitamento da parte delle province 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.

Contratti di leasing

L'ente non ha contratti di leasing in corso.

Strumenti di finanza derivata

l'Ente ha in essere un contratto di Interest Rate Swap, con controparte Dexia Crediop Spa, acceso con l'originaria finalità di ristrutturare l'indebitamento e per assicurarsi una copertura dai rischi di oscillazione dei tassi.

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EX ART. 193 TUEL

Il Collegio preliminarmente richiama l'art. 193, comma 2, d.lgs. 267/00, come modificato dal D.Lgs 118/2011 e s.m.i., secondo cui l'Ente, almeno una volta entro il 31 luglio di ogni anno, deve operare la verifica degli equilibri generali di bilancio.

In relazione al predetto art. 193, la Provincia deve adottare i provvedimenti del caso per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194 D.Lgs. 267/00, nonché intraprendere tutte le misure necessarie per ripristinare una eventuale situazione di disavanzo e/o squilibrio finanziario sia con riguardo alla gestione di competenza che alla gestione residui.

Posto che la dotazione del bilancio di previsione 2018 della spesa per trasferimenti correnti non è in linea con quella effettivamente determinata dai tagli imposti dallo Stato, in quanto è stata decurtata dell'importo di euro 1.726.534,24 al fine di garantire un provvisorio ma precario equilibrio di bilancio, come meglio indicato alle pagg. 26-27 ("paragrafo B") della presente relazione, a cui si rimanda;

Visto

- la proposta di delibera di Consiglio Provinciale n. 946/2018, recante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 D.Lgs. 267/2000, nella quale al fine di preservare gli equilibri generali di bilancio, si procede ad applicare l'avanzo di amministrazione disponibile, come risultante dal Rendiconto 2017 approvato con delibera di Consiglio provinciale n. 11 del 27/04/2018, per l'importo di euro 1.726.534,24;

- la conseguente variazione apportata agli stanziamenti del bilancio di previsione 2018-2020, limitatamente all'esercizio finanziario 2018, concernente appunto l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato, come accertato dalle risultanze del Rendiconto 2018, per finanziare il capitolo di spesa 3054 – Trasferimento allo Stato L. 190/2014, per l'equivalente misura di euro 1.726.534,24;

- il principio contabile applicato della contabilità finanziaria allegato 4.2 al D.lgs 118/2011. punto

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 risultanze dell'ultimo rendiconto approvato;
- del bilancio degli organismi partecipati pervenuti all'ente;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- 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, salvo le criticità rilevate con specifico riferimento al fondo accantonamento per rischi da contezioso;
- del successivo atto di variazione di bilancio e salvaguardia degli equilibri di parte corrente che sarà approvato dal Consiglio provinciale nella stessa seduta di approvazione del bilancio di previsione in esame;

L'organo di revisione osserva, inoltre, che l'equilibrio corrente, come dimostrato nella tabella del punto 4, è raggiunto con utilizzo di entrate di carattere eccezionale e non ricorrente, nel 2018 per euro 987.054,87 e in ciascuno degli anni 2019-2020 per euro 264.874,73 , per finanziare spese di carattere permanente. Per assicurare l'equilibrio nel tempo occorre che la spesa corrente permanente venga integralmente finanziata con entrate stabili e ricorrenti. In sostanza l'eccedenza delle entrate eccezionali e non ripetitive sulle spese della stessa natura deve essere destinata al finanziamento delle spese del titolo 2 o al rimborso anticipato dei prestiti del titolo 3.

E' opportuno, dunque, perseguire una politica di bilancio diretta a contenere l'incidenza delle entrate a carattere straordinario nel finanziamento della spesa consolidata, accompagnata da una incisiva riduzione della spesa.

Nell'espressione del proprio parere il Collegio ha tenuto conto di quanto sarà deliberato con la proposta n. 946/2018 di variazione di bilancio 2018-2020 e salvaguardia degli equilibri generali con

giacere e controllare attentamente tutti i documenti di bilancio e i sottoprogrammi, e infine pervenire come a verificarle costantemente durante la gestione ed in sede di assestamento generale.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione esorta l'Ente a rispettare i 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.

f) Riguardo alle previsioni pluriennali

Per l'esercizio finanziario 2018 non è stata riproposta la deroga di cui all'art. 18, comma 1, lett. a) del D.L. 50/2017, secondo cui negli ultimi anni è stato consentito alle Province di predisporre il bilancio di previsione su base annuale, pertanto le previsioni e il relativo bilancio si estendono sull'intero triennio 2018-2020.

Rimanendo immutato il quadro normativo e la situazione di emergenza in cui, come è noto, versano le Province a causa dei pesanti tagli di risorse finanziarie imposti dallo Stato che compromettono la loro autonomia finanziaria, è evidente la difficoltà incontrata, in primis dalla stessa Amministrazione provinciale nella programmazione e secondariamente, ma con pari complessità, dallo scrivente Organo di revisione nei controlli a cui è preposto, nel verificare la congruità, l'attendibilità e soprattutto la continuità delle previsioni di spesa e di entrata per il biennio 2019-2020 con tutte le limitazioni che ne derivano.

CONCLUSIONI

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

coerente quadro organico,

e pertanto

esprime,

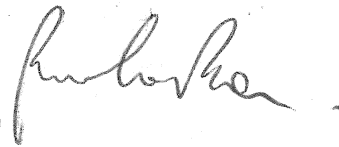
- parere favorevole sul DUP;
- parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 n. 420/2018 e sui documenti allegati, pur richiamate e tenute presenti le criticità emerse nel corso della presente relazione in ordine all'equilibrio di bilancio;
- parere favorevole sulla proposta di deliberazione di Consiglio n.946/2018 avente ad oggetto la salvaguardia degli equilibri del bilancio di previsione per l'anno 2018 e la conseguente variazione di bilancio.

L'ORGANO DI REVISIONE:

dott. Fabio Mora



dott. Romolo Baroni



dott. Antonio Iura

