

# **PROVINCIA DI PESARO E URBINO**

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021  
e documenti allegati***

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Rag. Luana Mancinelli*

*Dott.ssa Gabriella Bricca*

*Dott.ssa Rosaria Garbuglia*

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 19/03/2019

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

**presenta**

l'allegata relazione quale parere:

- sul integrazione al DUP (Documento Unico di Programmazione) 2019-2021;
- sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, della Provincia di Pesaron e Urbino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pesaro li 19 marzo 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

*F.to Rag. Luana Mancinelli*

*F.to Dott.ssa Gabriella Bricca*

*F.to Dott.ssa Rosaria Garbuglia*

## Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018 .....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 .....	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	10
Il Collegio raccomanda che le opere pubbliche pluriennali osservino una puntuale e corretta applicazione del cronoprogramma con la previsione contabile del Fondo Pluriennale vincolato.	10
Previsioni di cassa.....	11
Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021 .....	13
Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	13
La nota integrativa .....	14
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	15
Verifica della coerenza interna .....	15
Verifica della coerenza esterna .....	16
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021 .....	17
A) ENTRATE .....	17
<b>Riepilogo titoli entrate</b> .....	17
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	21
Spese di personale.....	21
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	22
Spese per acquisto beni e servizi.....	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	22
Fondo di riserva di competenza .....	23
Fondi per spese potenziali.....	24
Fondo di riserva di cassa .....	24
ORGANISMI PARTECIPATI .....	24
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	26
INDEBITAMENTO.....	28
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	30
CONCLUSIONI.....	32

**PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

L'organo di revisione della Provincia di Pesaro e Urbino nominato con delibera consiliare n. 28 del 20 Luglio 2018

**Premesso**

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dal Consiglio Provinciale in data 06/03/2019 con delibera n. 4, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

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

- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;

• **nell'art.172 del D.Lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):**

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta;
- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
- il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;

• **necessari per l'espressione del parere:**

- il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso che sarà approvato contestualmente al bilancio di previsione;
- il piano degli investimenti 2019-2021, allegato al DUP;
- la programmazione triennale del fabbisogno del personale (art. 91 DLgs 267/2000, art.

35 comma 4 Dlgs 165/2001 e art. 19 comma 8 L.448/2001) allegato al DUP;

- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000, in data 06/03/2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019-2021;

l'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs.n. 267/2000 .

**ACCERTAMENTI PRELIMINARI**

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

Essendo in gestione provvisoria, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2019 e gli stanziamenti di competenza 2019 del bilancio di previsione pluriennale 2018-2021 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2018, indicanti, per ciascuna missione, programma e titolo, gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

**VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 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 si evidenzia 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 (+/-)	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
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>9.728.041,38</b>

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

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Disponibilità:	26.199.096,52	13.730.782,81	3.992.761,87
di cui cassa vincolata	2.620.170,04	1.985.108,34	2.409.529,22
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente non si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

**BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021**

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

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

**Riepilogo generale entrate e spese per titoli**

BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018			
					PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	1698760,12	14204,15	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	5104870,64	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	4099416,57	0,00	0	0
	- di cui avanzo - utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	4099416,57	0,00	0	0
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	13730782,81	3992761,87		
<b>10000</b> TITOLO 1	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>7922637,22</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>28633407,02</b> <b>33958222,38</b>	<b>28283316,91</b> <b>36205954,13</b>	<b>28303316,91</b>	<b>28403316,91</b>
<b>20000</b> TITOLO 2	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>24152266,21</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>15395532,06</b> <b>33710748,39</b>	<b>8975574,92</b> <b>33127841,13</b>	<b>5973261,76</b>	<b>5738563,30</b>
<b>30000</b> TITOLO 3	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>7220306,66</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>7441823,69</b> <b>11046519,17</b>	<b>5912831,38</b> <b>13133138,04</b>	<b>3211534,86</b>	<b>4182180,86</b>
<b>40000</b> TITOLO 4	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>11024406,78</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>11570664,73</b> <b>14947904,04</b>	<b>10239477,88</b> <b>21263884,66</b>	<b>3853745,35</b>	<b>3327514,44</b>
<b>50000</b> TITOLO 5	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>1018973,62</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>50000,00</b> <b>1951589,51</b>	<b>0,00</b> <b>1018973,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>60000</b> TITOLO 6	<b>Accensione prestiti</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>3181468,00</b> <b>3181468,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>70000</b> TITOLO 7	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>90000</b> TITOLO 9	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>280734,82</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>18647500,00</b> <b>18921115,09</b>	<b>18657500,00</b> <b>18938234,82</b>	<b>18657500,00</b>	<b>18657500,00</b>
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>51619325,31</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>81738927,50</b> <b>114536098,58</b>	<b>75250169,09</b> <b>126869494,40</b>	<b>59999358,88</b>	<b>60309075,51</b>

BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	20570908,25	previsione di competenza	43890861,47	37498537,28	33470226,92	34751624,74
			di cui già impegnato*		2499437,31	0	0
			di cui fondo pluriennale vincolato	14204,15	0	0	0
			previsione di cassa	66753560,36	57732424,71	0	0
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	22796880,81	previsione di competenza	25794198,52	12038754,71	4304147,2	3727536,38
			di cui già impegnato*		2227678,46	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	28372422,77	34835635,52		
	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA'</b>						
<b>TITOLO 3</b>	<b>FINANZIARIE</b>	0,00	previsione di competenza	52490	0,00	0	0
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	52490	0		
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	47214,83	previsione di competenza	4256924,84	7069581,25	3567484,76	3172414,39
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	5362073,08	7116796,08		
	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO</b>						
<b>TITOLO 5</b>	<b>TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	previsione di competenza	0	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0	0,00		
	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>						
<b>TITOLO 7</b>	<b>GIRO</b>	3138509,82	previsione di competenza	18647500	18657500,00	18657500,00	18657500,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	23303810,02	21796009,82		
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>46553513,71</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>92641974,83</b>	<b>75264373,24</b>	<b>59999358,88</b>	<b>60309075,51</b>
			<b>di cui già impegnato*</b>		<b>4727115,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>di cui fondo pluriennale vincolato</b>	<b>14204,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>123844356,23</b>	<b>121480866,13</b>		

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

**Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

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

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio esclusivamente per l'esercizio 2019 sono le seguenti:

<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
Totale entrate correnti vincolate	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	14.204,15
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	0,00
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse ( da specificare)	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>14.204,15</b>

L'organo di revisione ha verificato che nel bilancio 2019-2021 è iscritta soltanto la somma sopra indicata ed esclusivamente per l'esercizio 2019.

Il Collegio raccomanda che le opere pubbliche pluriennali osservino una puntuale e corretta applicazione del cronoprogramma con la previsione contabile del Fondo Pluriennale vincolato.

**Previsioni di cassa**

<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>3.992.761,87</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	36.205.954,13
2	Trasferimenti correnti	33.127.841,13
3	Entrate extratributarie	13.133.138,04
4	Entrate in conto capitale	21.263.884,66
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.018.973,62
6	Accensione prestiti	3.181.468,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	18.938.234,82
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>126.869.494,40</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>130.862.256,27</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019</b>
1	Spese correnti	57.732.424,71
2	Spese in conto capitale	34.835.635,52
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rmborso di prestiti	7.116.796,08
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	21.796.009,82
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>121.480.866,13</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>9.381.390,14</b>

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

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

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

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

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 2.409.529,22.

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>			<b>0,00</b>	<b>3.992.761,87</b>
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	7.922.637,22	28.283.316,91	36.205.954,13	36.205.954,13
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	24.152.266,21	8.975.574,92	33.127.841,13	33.127.841,13
3	<i>Entrate extratributarie</i>	7.220.306,66	5.912.831,38	13.133.138,04	13.133.138,04
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	11.024.406,78	10.239.477,88	21.263.884,66	21.263.884,66
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	1.018.973,62	0,00	1.018.973,62	1.018.973,62
6	<i>Accensione prestiti</i>		3.181.468,00	3.181.468,00	3.181.468,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	280.734,82	18.657.500,00	18.938.234,82	18.938.234,82
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>51.619.325,31</b>	<b>75.250.169,09</b>	<b>126.869.494,40</b>	<b>126.869.494,40</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>51.619.325,31</b>	<b>75.250.169,09</b>	<b>126.869.494,40</b>	<b>130.862.256,27</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	20.570.908,25	<b>37.498.537,28</b>	58.069.445,53	57.732.424,71
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	22.796.880,81	<b>12.038.754,71</b>	34.835.635,52	34.835.635,52
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>		<b>0,00</b>	0,00	
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	47.214,83	<b>7.069.581,25</b>	7.116.796,08	7.116.796,08
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		<b>0,00</b>	0,00	
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	3.138.509,82	<b>18.657.500,00</b>	21.796.009,82	21.796.009,82
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>46.553.513,71</b>	<b>75.264.373,24</b>	<b>121.817.886,95</b>	<b>121.480.866,13</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>9.381.390,14</b>

## Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.992.761,87		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	14.204,15	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	43.171.723,21	37.488.113,53	38.324.061,07
<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	(-)	37.498.537,28	33.470.226,92	34.751.624,74
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		337.020,82	183.751,98	183.751,98
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	(-)	7.069.581,25	3.567.484,76	3.172.414,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		102.471,46	53.023,28	53.581,28
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>- 1.382.191,17</b>	<b>450.401,85</b>	<b>400.021,94</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	76.961,86	701,91	51.081,82
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		76.961,86	701,91	51.081,82
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.876.238,69	451.103,76	451.103,76
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	3.181.468,00	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'equilibrio di parte corrente si realizza attraverso le seguenti poste:

- euro 76.961,86 entrate di parte capitale destinate a spese corrente;
- euro 1.876.238,69 spese in c/capitale finanziate con parte corrente;
- euro 3.181.468,00 non trattasi di indebitamento, ma è l'importo dell'anticipazione di liquidità concessa dalla cdp.

### Utilizzo proventi alienazioni

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

### Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

<b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>
Entrate da famiglie derivanti da attività di controllo	402.054,65	215.000,00	215.000,00
Entrate da attività di controllo Istituzioni private	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Entrate da attività di controllo amministrazioni pubbl.	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Rimborsi vari	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Indennizzi da assicurazioni			492.000,00
<b>Totale</b>	<b>432.054,65</b>	<b>245.000,00</b>	<b>737.000,00</b>

trasferimenti correnti	276.668,98	0,00	0,00
Acquisto di beni e servizi	56.663,54	51.324,51	49.324,51
Altre spese varie	149.500,00	184.000,00	234.000,00
<b>Totale</b>	<b>482.832,52</b>	<b>235.324,51</b>	<b>283.324,51</b>

L'Ente ha ridotto se non neutralizzato per l'esercizio 2019 l'utilizzo di entrate non ricorrenti

per raggiungere l'equilibrio di parte corrente, rispetto il bilancio precedente.

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

**VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI****Verifica della coerenza interna**

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

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto tenuto conto del contenuto previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP 2019-2021 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 9 del 19/12/2018 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Il Collegio ritiene che il DUP predisposto risponda sufficientemente alla funzione cui è preordinato.

Con riguardo al contenuto, sulla integrazione al Dup come proposto al Consiglio provinciale per l'approvazione, l'Organo di revisione, ai sensi e per gli effetti dell'art. 239, comma 1, lett. b), n.1 del Tuel, esprime parere positivo attestandone la coerenza, attendibilità e congruità.

**Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

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

**Programma triennale degli investimenti**

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 approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

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

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

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

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

Il 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.

### **Programmazione triennale fabbisogno del personale**

Il Collegio prende atto che programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 per il triennio 2019/2021 non è stata approvata con specifico atto.

Dall'1/1/2018, con la legge di bilancio 2018 (**L. 205/2017**), art. 1, commi 844 e segg., è stata ripristinata la capacità assunzionale presso tali enti, nel rispetto delle limitazioni ivi previste. Conseguentemente, con deliberazione n. 30 del 30/9/2018, parere Organo di Revisione n. 1 del 10/09/2018, il Consiglio Provinciale ha approvato il Piano di riassetto organizzativo, quale strumento propedeutico a ridisegnare la struttura dell'ente, nel suo complesso, in coerenza con le funzioni fondamentali che è chiamata a svolgere, ai sensi dell'art. 1, comma 85, della legge 56/2014, nonché quelle ulteriori di cui al successivo comma 88, d'intesa con i Comuni, ed, inoltre quelle non più fondamentali - di competenza della Regione Marche - in materia di "Caccia" e "Pesca nelle acque interne", riallocate presso la Provincia.

La situazione complessiva sul personale in servizio, alla data dell'1/1/2019, è la seguente:

**n. 248 dipendenti, correlati all'esercizio delle funzioni fondamentali e di amministrazione generale dell'ente;**

**n. 13 dipendenti, correlati all'esercizio delle funzioni NON FONDAMENTALI in materia di vigilanza su "Caccia" e "Pesca nelle acque interne".**

Nell'ambito dell'ultimo Piano triennale del fabbisogno di personale 2018/2020, approvato con decreto presidenziale n. 245/2018, sono state programmate nel triennio n. 10 assunzioni di personale appartenente alle categorie protette dei disabili, di cui all'art. 1, comma 1, della L. 68/1999, al fine di riassorbire, per intero, la scopertura della c.d. "quota d'obbligo".

Nel triennio 2019/2021 sono state programmate le seguenti cessazioni dal servizio del personale a tempo indeterminato:

- a) nell'anno 2019: n. 11 cessazioni di dipendenti assegnati alle funzioni fondamentali, di cui n. 3 per effetto dipensione anticipata (c.d. "QUOTA 100"), di cui all'art. 14 del D.L. 4/2019, in corso di conversione in legge, nonché n. 2 cessazioni di dipendenti assegnati alle funzioni non fondamentali;
- b) nell'anno 2020: n. 4 cessazioni di dipendenti assegnati alle funzioni fondamentali;
- c) nell'anno 2021: n. 11 cessazioni di dipendenti assegnati alle funzioni fondamentali.

Quanto sopra, fermo restando le ulteriori - non programmabili - cessazioni dal servizio di dipendenti, nonché di ulteriori fabbisogni di personale, allo stato, non rilevati.

Il fabbisogno di personale per il triennio 2019/2021 è programmato nel rispetto del principio di contenimento della spesa di personale di cui all'art. 1, c. 557, L. n. 296/2006.

### **Verifica della coerenza esterna**

#### **Equilibri di finanza pubblica**

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

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

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

Il collegio rileva che per l'esercizio finanziario 2019 la Provincia ha confermato le aliquote e le tariffe dei precedenti anni.

**Riepilogo titoli entrate**

Si riportano qui di seguito le previsioni di entrata raggruppate per titoli sulle tre annualità.

**1 Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa**

<b>Entrate</b>	<b>Assestato 2018</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>
Tributi	27.580.090,11	27.230.000,00	27.250.000,00	27.350.000,00
Fondi perequativi	1.053.316,91	1.053.316,91	1.053.316,91	1.053.316,91
<b>Totale</b>	<b>28.633.407,02</b>	<b>28.283.316,91</b>	<b>28.303.316,91</b>	<b>28.403.316,91</b>

**Entrate tributarie**

	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Assestato 2018</i>	<i>Previsione 2019</i>	<i>Previsione 2020</i>	<i>Previsione 2021</i>
Tributi prov. Smaltimento rifiuti solidi urbani	3.800.000,00	3.200.000,00	2.880.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00
Tributi propri x deposito discarica di rifiuti solidi	63.076,23	15.289,61				
Addizionale provinciale consumo energia elettrica	13.271,42	693,53	90,11			
Imposta trascrizione autoveicoli	10.144.392,77	10.346.158,61	10.850.000,00	10.780.000,00	10.800.000,00	10.800.000,00
Altre imposte: imposta assicurazione resp. Civile	12.825.285,03	15.292.276,72	13.850.000,00	13.750000,00	13.750000,00	13.850.000,00
Imposta sostitutiva B.O.P.	265,34					
Fondo sperimentale di riequilibrio	1.052.206,39	1.052.886,29	1.053.316,91	1.053.316,91	1.053.316,91	1.053.316,91
<b>Totale entrate</b>	<b>27.948.497,18</b>	<b>29.907.304,76</b>	<b>28.633.407,02</b>	<b>28.283.316,91</b>	<b>28.303.316,91</b>	<b>28.403.316,91</b>

**Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche**

Capitolo	articolo	descrizione capitolo	2019	2020	2021
3000	0	Trasferimento erariale del Ministero dell' Interno: Fondo Ordinario	23.432,20	23.432,20	23.432,20
3300	0	Fondo per lo sviluppo degli investimenti mutui assunti dal 1992 e retro	2.146,75	2.146,75	2.146,75
3412	0	Contributo dal Ministero dell'Interno in c/interessi concesso alle Province su operazioni indebitamento attivate nel 2015 L.190/2014	52.722,48	52.722,48	0,00
3413	0	Contributo dal Ministero Interno L. 145/2019 art.1 c.889 finalizzato a spese connesse a funzioni di viabilità e edilizia scolastici	4.640.738,74	4.640.738,74	4.640.738,74
3416	0	Trasferimenti dallo Stato viabilità provinciale connessi a emergenze diverse	0,00	0	0
3417	0	Trasferimenti dallo Stato per rimborso IPT	99.941,42	99.941,42	99.941,42
3440	0	Trasferimento dal Ministero dell' Ambiente per gestione Riserva Naturale Statale del Furlo	150.000,00	150.000,00	150.000,00
3460	0	Trasferimenti dallo Stato per progetti di cooperazione internazionale-v.cap.63313-305050/3-63014-63913s	1.491.025,00	0,00	0,00
3466	0	Entrate da Miur per verifiche su edifici scolastici-prestazioni prof.li specialistiche (v.c.15473s)	468.050,46	0,00	0,00
		<b>Totale</b>	<b>6.928.057,05</b>	<b>4.968.981,59</b>	<b>4.916.259,11</b>

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base dei dati disponibili sul sito del Ministero dell'interno e sulla base di altri trasferimenti connessi a progetti finanziabili da altre Amministrazioni centrali.

**Trasferimenti correnti dalla Regione**

<b>Trasferimenti correnti da Regioni</b>					
<b>Capitolo</b>	<b>Articolo</b>	<b>Descrizione</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
3900	1	Costruzione istituti scolastici: ammortamento mutui	27.414,09	27.414,09	27.414,09
3900	3	Interventi sulla Viabilita': ammortamento mutui	31.901,72	31.901,72	31.901,72
3909	0	Trasferimento Regione per sentenza esecutiva n.879/1993	184,10	0,00	0,00
4021	4	Trasferimenti per corrispettivi servizio urbano	400.000,00	0,00	0,00
4038	0	Trasferimento dalla Regione per gestione temporanea strade ex Anas-ved.c.40503/1,2,3-40483s	200.000,00	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	210.000,00	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)	529.029,45	463.019,17	458.367,82
4044	0	Trasferimento da Regione rimborso mutui funzioni non fondamentali	289.756,76	299.163,44	121.838,81
4045	0	Trasferimento dalla Regione per recupero spese di gestione non coperte dalle ammende delle caccia e pesca	45.925,75	41.925,75	41.925,75
4105	0	Trasferimenti dalla Regione Marche per spese correnti gestione Riserva Naturale del Furlo	95.000,00	95.000,00	95.000,00
4150	9	Trasferimento della Regione per attività riconducibili al Centro Recupero Animali Selvatici(v.cap.60363s)	16.000,00	0,00	0,00
4486	0	Trasferimento dalla Regione per attività connesse a Direttiva Habitat-Stato di conservazione delle specie-ved.cap. 32503s	110.000,00	10.000,00	10.000,00
5150	4	Contributi della Regione per funzioni non fondamentali in materia di pesca (L.R. 11/2003 e diverse)-c.23235-60333	36.450,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>			<b>1.991.661,87</b>	<b>968.424,17</b>	<b>786.448,19</b>

I contributi della Regione Marche, in base alle informazioni fornite, risultano congrui nelle previsioni.

**Entrate extratributarie**

Il dettaglio delle Entrate Extratributarie confrontate con le corrispondenti entrate assestate del bilancio 2018, è il seguente:

<b>Tipologia</b>	<b>asestato 2018</b>	<b>previsioni 2019</b>
Tipologia 100: vendita di beni e servizi derivanti da gestione beni	3.699.753,38 €	1.705.540,12 €
Tipologia 200: proventi derivanti da attività di controllo	1.051.510,36 €	532.054,65 €
Tipologia 300: interessi attivi	135.219,32 €	697.164,90 €
Tipologia 400: altre Entrate da redditi di capitale	1.370.682,09 €	734.167,14 €
Tipologia 500: rimborsi ed altre Entrate correnti	1.184.658,54 €	2.243.904,57 €
<b>Totali</b>	<b>7.441.823,69 €</b>	<b>5.912.831,38 €</b>

Sono state analizzate le principali voci che rappresentano delle differenze apprezzabili:

- tipologia 300 – Altri interessi attivi – pari ad **Euro 697.164,90**= derivanti dal conteggio effettuato dal legale dell'Ente in riferimento ad una sentenza contro la Regione Marche, come da determina n. 118 del 12/02/2019 del Direttore Marco Domenicucci.
- Tipologia 400 – Entrate da distribuzione dividendi – pari ad **Euro 650.000,00**= somma stimata dal Direttore Generale con i vertici della partecipata Marche Multiservizi Spa.
- Tipologia 500 – Altre Entrate correnti n.a.c. – pari ad **Euro 1.570.586,16**= somma che si riferisce al dettaglio di cui sotto:

**Entrate altre entrate correnti**

Capitolo	articolo	descrizione capitolo	2019	2020	2021
8400	79	Entrate per conguaglio utenze	22.600,00	20.000,00	20.000,00
8400	89	Rimborsi forfettari spese per locali di proprietà prov.le	7.059,80	7.059,80	7.059,80
8407	0	Entrate per giro fondi e a carico enti per incentivi ai progettisti interni -art.92 dlgs 163/2006 (ex art. 18 L.109/94)	100.000,00	100.000,00	100.000,00
8410	0	Entrate da Comuni per tirocini viabilità (40062; 40071s)	2.343,60	0,00	0,00
8419	0	Entrate da rimborsi Megas	3.833,34	3.833,34	3.833,34
8449	0	Entrate per rimborso spese contributi obbligatori ANAC su gare espletate per i comuni (v.c.6024s)	15.000,00	15.000,00	15.000,00
8455	0	Rimborso da parte di ditte aggiudicatari per spese pubblicazione gare	1.000,00	1.000,00	1.000,00
8460	0	Iva split payment fornitori attività comm.li	40.000,00	40.000,00	40.000,00
8534	0	Proventi derivanti dalla produzione di energia elettrica da impianti fotovoltaici edifici scolastici-ved.cap.9534-61014s	50.768,60	50.768,60	50.768,60
8538	0	Entrate da incentivi per interventi di incremento efficienza energetica-Conto Energia Termico-Decr.16/2/2016- interventi fin.con risorse Ente	20.000,00	20.000,00	20.000,00
8539	0	Entrate derivanti da Conto Termico da destinare a interventi adeguamento normative sicurezza edifici scolastici-v.cap.85082	1.307.980,82	0,00	0,00
		<b>Totale</b>	<b>1.570.586,16</b>	<b>257.661,74</b>	<b>257.661,74</b>

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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

<b>SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI</b>			
<b>PREVISIONI DI COMPETENZA</b>			
<b>TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA</b>		<b>Previsioni Def. 2018</b>	<b>Previsioni 2019</b>
101	Redditi da lavoro dipendente	13.646.892,91	10.811.960,17
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.095.727,16	855.884,60
103	Acquisto di beni e servizi	11.766.714,60	9.806.200,87
104	Trasferimenti correnti	12.424.770,36	11.565.286,33
105	Trasferimenti di tributi		0,00
106	Fondi perequativi		0,00
107	Interessi passivi	2.944.784,48	2.771.576,26
108	Altre spese per redditi da capitale		0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	30.112,37	17.500,00
110	Altre spese correnti	1.981.859,59	1.670.129,05
<b>Totale</b>		<b>43.890.861,47</b>	<b>37.498.537,28</b>

### **Spese di personale**

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

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali che risulta pari ad euro 22.074.993,94;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 39.018,24.

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

	<b>Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto</b>	<b>Previsione 2019</b>
Spese macroaggregato 101-103	23.135.218,58	10.841.380,61
Irap macroaggregato 102	1.437.145,34	680.074,34
Altre spese:buoni pasto e spese straordinarie		120.000,00
Altre spese: rinnovi contrattuali	5.703,81	
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>24.578.067,73</b>	<b>11.641.454,95</b>
(-) Componenti escluse (B)	2.503.073,79	1.599.702,13
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>22.074.993,94</b>	<b>10.041.752,82</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

L'Ente Provincia e' stato interessato da un processo istituzionale di riordino delle funzioni con conseguente divieto di assunzioni sino al 31/12/2017. Con la legge di bilancio 2018 (n. 205/2017) e' stata ripristinata la capacita' assunzionale nel rispetto delle limitazioni previste dalla legge .

Il Consiglio Provinciale ha approvato il piano di riassetto organizzativo con delibera n. 30 del 30/9/2018 e nel Piano triennale del fabbisogno di personale 2018/2020 approvato con decreto presidenziale n. 245/2018 sono state programmate nel triennio n. 10 assunzioni di personale appartenenti alle categorie protette dei disabili al fine di riassorbire la scopertura dell'obbligo normativo.

Inoltre, nel triennio 2019/2021 sono programmate cessazioni dal servizio del personale a tempo indeterminato per n. 11 dipendenti nel 2019, 4 nel 2020 e 11 nel 2021.

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

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

L'Ente non ha iscritto in bilancio alcuna somma per collaborazioni autonome.

### **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 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228 (in materia di consulenza informatica).

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Studi e consulenze	13.256,01	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	188.019,54	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	270.285,97	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	100.385,31	50,00%	50.192,66	49.392,66	49.392,66	49.392,66
Formazione	43.059,00	50,00%	21.529,50	10.000,00	10.000,00	10.000,00
<b>Totale</b>	<b>615.005,83</b>		<b>71.722,16</b>	<b>59.392,66</b>	<b>59.392,66</b>	<b>59.392,66</b>

*La Corte costituzionale con sentenza n.139 del 2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.*

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

Il **Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE)** in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

- per i crediti di dubbia e difficile esazione è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Fondo rischi" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento dell'esigibilità negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata). In base ai nuovi principi contabili la media applicata è la media semplice.

La percentuale accantonata al fondo per l'anno 2019 è pari al 100% nonostante che la legge di stabilità 2019 (L. 145/2018) prevedesse un accantonamento pari almeno al 85% dello stesso. Il fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluirà nel risultato di amministrazione come quota vincolata.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità relativo all'esercizio 2019 inserito nella missione 20 "Fondi e accantonamenti"

programma 2 "Fondo rischi" è pari a € 183.751,98.

Stessa cifra è stata prevista sia per l'esercizio 2020 che per il 2021, prevedendo quindi, anche in queste annualità il 100% del fondo. Si precisa che la normativa prevede per l'annualità 2020 un accantonamento pari almeno al 95% e per il 2021 il 100%.

Per quanto riguarda il **fondo rischi ruoli emessi** l'Ente ha ritenuto di stanziare, nell'esercizio 2019, nella missione 20 "Fondi e accantonamenti" programma 2 "Fondo rischi" l'importo di € 153.268,84 corrispondente ad una percentuale di circa l'80% dell'importo complessivo dei ruoli emessi o in corso di emissione nell'esercizio citato, pari ad € 187.054,65 a garanzia dell'eventuale mancata riscossione. Il totale del fondo crediti di dubbia esigibilità ammonta ad € 337.020,82.

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

Esercizio finanziario 2019					
TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	835.000,00	156.189,18	183.751,98	27.562,80	22,01%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>835.000,00</b>	<b>156.189,18</b>	<b>183.751,98</b>	<b>27.562,80</b>	<b>22,01%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	835.000,00	156.189,18	183.751,98	27.562,80	22,01%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO	ACC.TO EFFETTIVO	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	835.000,00	156.189,18	183.751,98	27.562,80	22,01%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>835.000,00</b>	<b>156.189,18</b>	<b>183.751,98</b>	<b>27.562,80</b>	<b>22,01%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	835.000,00	156.189,18	183.751,98	27.562,80	22,01%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	835.000,00	156.189,18	183.751,98	27.562,80	22,01%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>835.000,00</b>	<b>156.189,18</b>	<b>183.751,98</b>	<b>27.562,80</b>	<b>22,01%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	835.000,00	156.189,18	183.751,98	27.562,80	22,01%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

### Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2019 - euro 217.183,12 pari allo 0,58% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 259.215,71 pari allo 0,77% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 248.235,75 pari allo 0,71% delle spese correnti;

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

### **Fondi per spese potenziali**

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

<b>FONDO</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>
Accantonamento per contenzioso	200.000,00	200.000,00	592.000,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	17.964,00	17.964,00	17.964,00
Accantonamento per indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>217.964,00</b>	<b>217.964,00</b>	<b>609.964,00</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.

Il fondo accantonamento per contenziosi deriva da una attenta ricognizione degli stessi come da nota del 23/1/2019. In particolare si evidenzia lo stanziamento nell'anno 2021 per un contenzioso da attivarsi con la Compagnia assicurativa a fronte di un rimborso preteso epr la sentenza Ca' Asprete. Inoltre, considerando l'importo di euro 280.000,00 accantonato in avanzo vincolato, il Collegio ritiene il fondo sufficientemente adeguato.

### **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**

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2017 che sono pubblicati sul sito internet dell'Ente.

Non essendo disponibili i dati aggiornati con il risultato dell'esercizio 2018 L'Ente ha stanziato l'importo di Euro 17.964,00 quale fondo rischi per perdite societa' partecipate.

Si riporta la tabella con il dettaglio del calcolo:

Società partecipata	% quota	risultato esercizio 2014	risultato esercizio 2015	risultato esercizio 2016	risultato medio 2014/2016	media migliorata del 50%	risultato esercizio 2017	accan.to di bilancio pro-quota
Valore immobiliare s.r.l.	100,00%	-244.037	-443.672	-952.484	-546.731	-273.365	23.560	0
Società aeroportuale "Fanum Fortunae" s.r.l.	16,33%	-118.920	-106.829	-136.121	-120.623	-60.312	-135.653	11.076
Aerdorica S.p.a.	0,05%	-2.931.741	-13.074.236	-2.572.913	-6.192.963	-3.096.482	-21.599.213	5.400
Sil Appennino Centrale S.c.a.r.l.	11,49%	-41	-21.757	-24.525	-15.441	-7.721	-24.525	1.409
Convention Bureau Terre Ducali S.c.r.l.	3,25%	-20.255	1.679	1.351	-5.742	-2.871	-4.845	79
Flaminia Cesano s.r.l.	29,00%	1.311	-7.082	-40.311	-15.361	-7.680	39.633	0
Consorzio navale marchigiano a.r.l. in liquidazione	6,42%	-12.835	10.377	-3.687	-2.048	-1.024	chiusa	0
GAC	5,26%	0	0	-3.627	-1.209	-605	614	0
<b>Totale accantonamento</b>								<b>17.964</b>

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

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, delibera n. 22 del 29 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che dovevano essere dismesse entro il 30 settembre 2018.

Con delibera n. 37 del 26/10/2018 e' stato effettuato il monitoraggio dello stato di attuazione del piano di razionalizzazione delle società partecipate e con delibera di C.P. n. 45 del 20/12/2018 e' stato approvato l' adeguamento del piano di razionalizzazione con cui si e' confermato quanto già deliberato con atto del Consiglio Provinciale n.22 del 29/09/2017 e si e' approvato contestualmente l'aggiornamento del piano di razionalizzazione delle società partecipate prevedendo la cessione delle seguenti quote societarie nel rispetto di quanto previsto dall'art.10 del D. Lgs. n.175/2016:

- Società aeroportuale "Fanum fortunae" srl;
- Aerdorica Spa
- Convention Bureau terre ducali scrl

Si e' confermato il mantenimento della partecipazione nella società Cosmob S.p.A. alienando una quota della stessa per una percentuale pari al 3,42%.

Nel corso del triennio 2019-2021 l'Ente prevede di esternalizzare i seguenti servizi:

1) determina n. 449 del 10/03/2016

OGGETTO: Affidamento alla società in house Megas Net Spa del servizio di esercizio e controllo sugli impianti termici ad uso civile – Euro 156.884,00.

Si precisa che con delibera di Consiglio n. 7 del 02/03/2018 è stata approvata la fusione per incorporazione della società Megas Net Spa nella società Marche Multiservizi Spa; conseguentemente la società incorporante è subentrata nella gestione dei suddetti servizi.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

### Finanziamento spese in conto capitale

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

	PREVISIONI INIZIALI 2019	PREVISIONI INIZIALI 2020	PREVISIONI INIZIALI 2021
TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO	4.619.329,43	2.862.127,09	2.584.116,29
TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE REGIONE	4.840.000,00	984.599,11	232.579,92
TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE DA ALTRI SOGGETTI	10.529,87	-	-
ENTRATE CORRENTI VINCOLATE	101.257,87	151.103,76	151.103,76
ENTRATE CORRENTI	1.774.980,82	300.000,00	300.000,00
ALIENAZIONI/PERMUTA	-	-	-
ALIENAZIONI	692.656,72	6.317,24	459.736,41
AVANZO AMMINISTRAZIONE CORRENTE			
AVANZO AMMINISTRAZIONE IN C/CAPITALE			
<b>TOTALE</b>	<b>12.038.754,71</b>	<b>4.304.147,20</b>	<b>3.727.536,38</b>

### BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO IN CONTO CAPITALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	13.420.945,88	3.853.745,35	3.327.514,44
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	76.961,86	701,91	51.081,82
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.876.238,69	451.103,76	451.103,76
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	3.181.468,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	12.038.754,71 <i>0,00</i>	4.304.147,20 <i>0,00</i>	3.727.536,38 <i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### **Limitazione acquisto immobili**

Non si prevedono stanziamenti di spesa per acquisto immobili in rispetto alle condizioni di cui all'art.1, comma 138 L. n.228/2012, fermo restando quanto previsto dall'art.14 bis D.L. 50/2017.

La regola generale è il divieto di procedere ad acquisti immobiliari, ai sensi del comma 1 ter dell'articolo 12 del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla Legge 15 luglio 2011, n. 111, a decorrere dal 1° gennaio 2014 al fine di pervenire a risparmi di spesa, gli enti territoriali effettuano operazioni di acquisto di immobili solo se:

- a) siano comprovate documentalmente l'indispensabilità (assoluta necessità per obbligo giuridico) e l'indilazionabilità (impossibilità oggettiva) attestate dal responsabile del procedimento;
- b) la congruità del prezzo sia attestata dall'Agenzia del demanio, previo rimborso delle spese. Deve essere acquisita prima della definizione delle operazioni di acquisto;
- c) delle predette operazioni sia data preventiva notizia, con l'indicazione del soggetto alienante e del prezzo pattuito, nel sito internet istituzionale dell'ente.)

**INDEBITAMENTO**

Il Collegio dei revisori ha verificato che l'importo dell'indebitamento al netto delle anticipazioni di liquidità è rappresentato nella tabella sottostante

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

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	85.409.049,35	77.127.246,47	63.966.488,99	60.078.375,74	56.510.890,97
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	3.648.757,95	5.185.435,09	3.888.113,25	3.567.484,77	3.172.414,39
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-4.633.044,93	-7.975.322,39	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>77.127.246,47</b>	<b>63.966.488,99</b>	<b>60.078.375,74</b>	<b>56.510.890,97</b>	<b>53.338.476,58</b>

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

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	2.011.537,18	2.357.576,09	2.226.204,67	1.728.202,51	1.700.545,09
Quota capitale	5.315.890,91	4.127.501,68	3.888.113,25	3.567.484,76	3.172.414,39
<b>Totale fine anno</b>	<b>7.327.428,09</b>	<b>6.485.077,77</b>	<b>6.114.317,92</b>	<b>5.295.687,27</b>	<b>4.872.959,48</b>

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

	2018	2019	2020	2021
Interessi passivi	2.357.576,09	2.226.204,67	1.728.202,51	1.700.545,09
entrate correnti	58.339.544,95	55.440.170,93	50.050.067,33	43.171.723,21
% su entrate correnti	4,04%	4,02%	3,45%	3,94%
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

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

- a) il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- b) le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono

evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti.

### **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 per il periodo 2005-2025.

I tassi di interesse in essere al momento di chiusura del contratto erano notevolmente diversi da quelli attuali e ciò sta comportando un costo notevole dell'investimento.

L'operazione è illustrata e descritta in dettaglio nella nota integrativa.

Si ribadisce, come anche effettuato dal Collegio dei revisori precedente, un attento monitoraggio dell'indebitamento e nel contempo la valutazione di concrete azioni di intervento e/o la ricerca di strategie di uscita.

Il Collegio ha verificato l'iscrizione nel bilancio di previsione di apposito capitolo di spesa (cap. n. 3017) degli oneri attesi come segue:

2019 € 465.371,59;  
2020 € 417.351,82;  
2021 € 364.861,51;

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2018-2020;
- 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;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti dalle 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;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, come previsto nel piano degli investimenti allegato al bilancio.

### a) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

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

### b) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa si ritengono 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 e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

### c) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia

tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

## CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP 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 gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018.

esprime

- pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021, sull'integrazione al DUP 2019-2021 e sui documenti allegati.

Il Collegio dei Revisori dei conti

F.to Mancinelli Luana

F.to Garbuglia Rosaria

F.to Bricca Gabriella