L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 98 del 26/04/2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, dell'Amministrazione Provinciale di L'Aquila che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Aquila, lì 26/04/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Annamaria DE ROSA _____ *Presidente*

Dott.ssa Dina FULVI FIRMI _____ *componente*

Prof. Dott. Andrea ZIRUOLO ASSENTE) componente

PROVINCIA DI L'AQUILA

ORGANO DI REVISIONE

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021

e documenti allegati

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI 4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI 6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI 6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018 6
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 8
Riepilogo generale entrate e spese per titoli 8
Fondo pluriennale vincolato (FPV) 11
Previsioni di cassa 12
Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021 13
Entrate e spese di carattere non ripetitivo 15
La nota integrativa 16
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI 17
Verifica della coerenza interna 17
Verifica della coerenza esterna 18
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021 19
A) ENTRATE 19
Entrate correnti 19
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria 20
Sanzioni amministrative da codice della strada 20
Proventi dei beni dell'ente 20
Proventi dei servizi pubblici 21
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI 22
Spese di personale 22
Spese per incarichi di collaborazione autonoma 23
Spese per acquisto beni e servizi 23
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) 23
Fondo di riserva di competenza 24
Fondi per spese potenziali 25
Fondo di riserva di cassa 25
ORGANISMI PARTECIPATI 26
SPESE IN CONTO CAPITALE 27
INDEBITAMENTO 29
CONCLUSIONI 30

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il Collegio dei Revisori nelle persone di Dott.ssa Annamaria De Rosa, Presidente, Dott.ssa Dina Fulvi Firmi, componente, Prof. Dott. Andrea Ziruolo, componente assente, nominato con deliberazione consiliare nr. 16 del 27/04/2016, immediatamente esecutiva ed in scadenza di mandato 27/04/2019;

Premesso

che l'ente è in gestione provvisoria non avendo approvato entro il termine del 31/03/2019 il Bilancio di Previsione 2019/2021;

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto in data 15/04/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato con decreto del presidente nr. 50 del 15/04/2019, unitamente al decreto del presidente nr. 51 del 15/04/2019 di adozione del documento unico di programmazione e completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
- che in data 19/04/2019 e 23/04/2019 ha ricevuto l'ulteriore documentazione richiesta nella seduta del 19/04/2019 (cfr verbale n. 96/2019);

- nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
  - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
  - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
  - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
  - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;

- nell'art.172 del D.Lgs.267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
  - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
  - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali;

- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) e gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno con atto di indirizzo del 20/02/2018 e approvati Decreto interministeriale Ministero Interno e Ministero Economia del 28 dicembre 2018;

- il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;

- il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;

- necessari per l'espressione del parere:

  - il documento unico di programmazione (DUP) predisposto conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 con decreto del presidente;
  - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018;
  - Il decreto di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 del D.Lgs. 267/2000, art. 6 ter del D.Lgs. 165/2001, art. 35 comma 4 del D.Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 della Legge n. 448/2001) secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione, registrate dalla Corte dei Conti – Reg.ne – Prev. n. 1477 del 09/07/2018 – nota avviso n. 0026020 del 9 luglio 2018;
  - il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L.112/2008);
  - il programma biennale forniture servizi 2019-2020 di cui all'art. 21 comma 6 del D.Lgs. n.50/2016;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- 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 15/04/2019 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.

L'Ente ha operato una variazione sul bilancio di previsione 2018-2020, annualità 2019, a seguito di un riaccertamento parziale dei residui;

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo consiliare ha approvato con deliberazione consiliare n. 34 del 31/08/2018 il rendiconto per l'esercizio 2017 che ha chiuso con un avanzo di amministrazione di euro 104.151.748,37.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n 69 in data 10/08/2018 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- 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;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.
- sono state sollevate riserve dall'Organo di revisione in ordine alle poste dei residui passivi e sulla rappresentazione veritiera e corretta del risultato economico e della situazione patrimoniale in assenza del completamento degli inventari;

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:

Risultato di amministrazione

	31/12/2017
Risultato di amministrazione (+/-)	104.151.748,37
di cui:	
a) Fondi vincolati	60.420.386,52
b) Fondi accantonati	10.812.168,14
c) Fondi destinati ad investimento	567.378,96
d) Fondi liberi	32.351.814,75
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	**104.151.748,37**

Dalle comunicazioni ricevute in data 23/04/2019 risultano debiti fuori bilancio che non trovano stanziamenti nelle previsioni 2019-2021;

Dalla ricognizione del contenzioso Servizio Legale nota prot. n. 9954 del 17/04/2019 risultano altresì passività con una significativa probabilità di soccombenza nell'anno 2019 in quanto per molti di essi si tratta di giudizi già definiti con sentenza. L'ammontare complessivo di euro 4.963.009,00 di cui alla nota 9954 deve essere aumentato di euro 4.010,88 Rif Creditore Gaia (nota prot. 10474 Settore Viabilità) ed euro 653.651,06 (nota prot. 10455 del Settore Ragioneria Generale);

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate risultano passività potenziali probabili di entità superiore al fondo accantonato nel risultato di amministrazione per cui si rende necessario provvedere al finanziamento nel bilancio di previsione 2019-2021.

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

	2016	2017	2018
Disponibilità:	109.135.445,39	126.880.128,80	125.559.890,04
di cui cassa vincolata	40.722.122,21	37.764.322,25	40.148.458,58
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

Allegato a.9 - Bilancio di previsione

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[1]		previsioni di competenza	425873.76	0.00	0.00	0.00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale [1]		previsioni di competenza	13716184.45	0.00	0.00	0.00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	4815458.28	0.00		
	di cui avanzo utilizzato anticipatamente [2]		previsioni di competenza	0.00	0.00		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	0.00	0.00		
10000 TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7300086,75	previsione di competenza previsione di cassa	34687100,00 41788886,75	34838480,00 0,00	34841480,00	34841480,00
20000 TITOLO 2	Trasferimenti correnti	10293492,69	previsione di competenza previsione di cassa	11841250,00 16730709,07	11195130,81 0,00	8553150,00	7575650,00
30000 TITOLO 3	Entrate extratributarie	1099735,85	previsione di competenza previsione di cassa	2991600,00 3151109,97	1340650,00 0,00	1499100,00	1586400,00
40000 TITOLO 4	Entrate in conto capitale	66700289,91	previsione di competenza previsione di cassa	18614249,46 24166749,46	7875487,19 0,00	3349900,00	38421584,00
50000 TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	11700,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000 TITOLO 6	Accensione prestiti	4348283,81	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 1776926,63	0,00 0,00	0,00	0,00
70000 TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	10545,41	previsione di competenza previsione di cassa	12568000,00 11588545,41	11568000,00 0,00	11568000,00	11568000,00
TOTALE TITOLI		67756036,24	previsione di competenza previsione di cassa	88318299,46 98192527,47	66817668,70 0,00	59607150,00	93793034,00

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONE DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL ANNO 2020	PREVISIONI DELL ANNO 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	*SPESE CORRENTI*	1891449,15	*previsione di competenza*	48149803,32	40933600,03	39015250	40358950
			*di cui già impegnato **		13744065,58	670081,97	192688,75
			di cui fondo pluriennale vincolato	429373,76	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	52801884,38	0,00		
TITOLO 2	*SPESE IN CONTO CAPITALE*	67330561,47	*previsione di competenza*	88108071,29	30153479,13	8090431,35	19118584
			*di cui già impegnato **		15213285,41	1652572,35	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	13738184,45	1652572,35	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	44908244,97	48170330,96		
TITOLO 3	*SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE*	0,00	*previsione di competenza*	10000	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	10000	0,00		
TITOLO 4	*RIMBORSO DI PRESTITI*	0,00	*previsione di competenza*	2326850	3047610,03	2586300	2547500
			*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	2326850	3047610,03		
TITOLO 5	*CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE*	0,00	*previsione di competenza*	0,00	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	0,00	0,00		
TITOLO 7	*SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO*	671630,49	*previsione di competenza*	13568000	11568000	11568000	11568000
			*di cui già impegnato **		825189,08	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	13380191,48	12239820,49		
	TOTALE TITOLI	77889635,31	*previsione di competenza*	151162724,61	85900685,19	61760071,35	91793034,00
			*di cui già impegnato **		29882540,07	2322643,32	192688,75
			di cui fondo pluriennale vincolato	14167558,21	1652572,35	0,00	0,00
			previsione di cassa	113423170,83	63457661,48		

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio per l'annualità 2019 sono le seguenti:

fonti di finanziamento	Importo
Entrata corrente vincolata	0,00
Entrata in conto capitale	13.411.719,89
Assunzione prestiti/indebitamento	
Altre risorse	326.464,56
Entrate corrente non vincolata	429.373,76
TOTALE	14.167.558,21

Nel dettaglio le altre risorse riguardano fondi di bilancio.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	125.559.890,04
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	41.788.886,75
2	Trasferimenti correnti	16.720.309,07
3	Entrate extratributarie	2.151.109,97
4	Entrate in conto capitale	24.166.749,64
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	1.776.926,63
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	11.588.545,41
	TOTALE TITOLI	98.192.527,47
	TOTALE GENERALE ENTRATE	223.752.417,51

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
1	Spese correnti	43.480.496,47
2	Spese in conto capitale	48.170.330,96
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rmborso di prestiti	3.047.610,03
5	Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	12.239.620,49
	TOTALE TITOLI	106.938.057,95

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.
Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.
L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.
In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la reimputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

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

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 40.148.458,58.

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
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	125.559.890,04
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.300.086,75	34.838.400,00	42.138.486,75	41.788.886,75
2	Trasferimenti correnti	10.291.492,69	11.195.130,81	21.486.623,50	16.720.309,07
3	Entrate extratributarie	1.095.735,85	1.340.650,00	2.436.385,85	2.151.109,97
4	Entrate in conto capitale	44.700.289,93	7.875.487,89	52.575.777,82	24.166.749,64
5	Entrate da riduzione di attività	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	4.348.285,61	0,00	4.348.285,61	1.776.926,63
7	Anticipazioni da istituto	-	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di	20.545,41	11.568.000,00	11.588.545,41	11.588.545,41
TOTALE TITOLI		67.756.436,24	66.817.668,70	134.574.104,94	98.192.527,47
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		67.756.436,24	66.817.668,70	134.574.104,94	223.752.417,51

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	9.891.449,35	40.932.600,03	50.824.049,38	43.480.496,47
2	Spese In Conto Capitale	67.326.565,47	30.252.475,13	97.579.040,60	48.170.330,96
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie		0,00	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti		3.047.610,03	3.047.610,03	3.047.610,03
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		0,00	0,00	0,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	671.620,49	11.568.000,00	12.239.620,49	12.239.620,49
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		77.889.635,31	85.800.685,19	163.690.320,50	106.938.057,95

Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

l comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO (1)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
		125.559.890,04			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		429.373,76	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		47.374.180,81	44.693.650,00	43.803.450,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		40.932.600,03	39.015.350,00	40.358.950,00
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*3.663.825,78*	*1.432.171,22*	*475.000,00*
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	(-)		3.047.610,03	2.586.300,00	2.547.500,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			3.823.344,51	3.092.000,00	897.000,00
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					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti [2]	(+)		1.726.928,27	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE [3] O=G+H+I-L+M			5.550.272,78	3.092.000,00	897.000,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento [3]	(+)		3.088.530,01	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		13.738.184,45	1.652.521,35	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		7.875.487,89	3.345.900,00	38.421.584,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)				
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a					

Dal prospetto dimostrativo di cui all'allegato 9 degli equilibri di bilancio si rileva che la parte corrente destinata alla copertura degli investimenti ammonta rispettivamente ad euro 3.823.344,51 (anno 2019), ad euro 3.092.000,00 (anno 2020) ed euro 897.000,00 (anno 2021).

A tal riguardo, il Collegio dei Revisori mette in evidenza che alla determinazione del saldo complessivo di euro 5.550.272,78 concorre, per l'annualità 2019, l'importo di euro 3.088.530,01 quale avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione. Pertanto di avanzo economico di parte corrente deve indicarsi l'importo di euro 3.823.344,51.

Utilizzo proventi alienazioni
Non ci sono entrate per proventi da alienazioni

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui
L'ente non ha rinegoziato i mutui in essere.

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).

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria (parte eccedente)	200.000,00		
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada (parte eccedente)			
Entrate per eventi calamitosi	83.500,00	83.500,00	
Altre da specificare	3.558.825,78	977.171,22	
Totale	**3.842.325,78**	**1.060.671,22**	**0,00**

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
consultazione elettorali e referendarie locali	15.000,00	15.000,00	
spese per eventi calamitosi	83.500,00	83.500,00	
fin.to debiti fuori bilancio	50.695,00		
riplano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare	3.556.825,78	977.171,22	
Totale	**3.706.020,78**	**1.075.671,22**	**0,00**

La nota integrativa

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

a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

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

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dall'Organo amministrativo tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011). Sullo schema del DUP 2019/2021, adottato con decreto presidenziale n. 50 del 15/04/2019, il Collegio dei revisori nelle persone della Dott.ssa Annamaria De Rosa, Presidente, e della Dott.ssa Dina Fulvi Firmi, componente, ha espresso il proprio parere favorevole, di cui all'allegato verbale n. 97 del 26/04/2019.
A tal riguardo Il Collegio ha tuttavia raccomandato di voler apportare delle integrazioni al medesimo documento di programmazione 2019/2021 in occasione del primo aggiornamento utile.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 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;

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2019-2021.

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 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate

in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.
Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 95 in data 15/04/2019 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2019-2021, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

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

Il Piano in questione non viene adottato dall'ente.

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98

Il Piano in questione non viene adottato dal'ente.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari
(art. 58, comma 1 L. n.112/2008)

Il piano in questione è contenuto nel DUP.

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.

Il rispetto degli equilibri di bilancio è attestato nell'allegato n. 9, a cui di fa espresso rinvio.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021

A) ENTRATE

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

Entrate correnti

Nel Bilancio di previsione triennio 2019-2021, relativamente all'annualità 2019, sono iscritte le seguenti entrate correnti: entrate tributarie per euro 34.838.400,00; entrate per trasferimenti pari ad euro 11.195.130,8, entrate extratributarie pari ad euro 1.340.650,00 ed entrate in conto capitale per euro 7.875.487,89. Complessivamente le entrate correnti ammontano ad euro 47.374.180,81.
Tale previsione di euro 47.374.180,81 se confrontata con la previsione definitiva del 2018 che si è attestata pari ad euro 49.124.350,00 rappresenta uno scostamento dell'ordine dello 4% circa.

Relativamente ai tributi locali l'ente riscuote la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP) che nel presente bilancio viene iscritta per euro

Anno 2019	€	120.000,00
Anno 2020	€	123.000,00
Anno 2021	€	123.000,00

L'ente provincia non ha istituito l'imposta di soggiorno.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

entrate recupero evasione

Tributo	Accertamento 2017*	Residuo 2017*	Assestato 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
TEFA	1.051.638,38	106.605,13	1.200.000,00	1.300.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00
TOSAP	114.012,98	6.778,65	135.000,00	120.000,00	123.000,00	123.000,00
Totale	**1.165.651,36**	**113.383,78**	**1.335.000,00**	**1.420.000,00**	**1.223.000,00**	**1.223.000,00**

**accertato 2018 e residuo 2018 se approvato il rendiconto 2018*

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 pari ad euro 349.600,00 (anno 2019), euro 370.500,00 (anno 2020) ed euro 390.000,00 (anno 2021) appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
sanzioni ex art.208 co 1 cds	0,00	0,00	0,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	**10.000,00**	**7.500,00**	**7.500,00**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	329,72	276,38	290,93
Percentuale fondo (%)	**3,30%**	**3,69%**	**3,88%**

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. L'organo di revisione prende atto tuttavia che l'ente ha destinato con decreto presidenziale n. 46 del 12/04/2019 il cento per cento dei proventi alle finalità previsti dalla norma.

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Canoni di locazione	28.000,00	28.000,00	28.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	202.100,00	211.600,00	211.600,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	**230.100,00**	**239.600,00**	**239.600,00**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	22.500,00	24.760,00	26.000,00
Percentuale fondo (%)	**9,78%**	**10,33%**	**10,85%**

La quantificazione del fcde appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Proventi dei servizi pubblici

L' ente non ha proventi da servizi a domanda individuale.

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:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
101	Redditi da lavoro dipendente	14.340.181,53	10.837.100,00	11.174.100,00	11.050.800,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.135.107,22	876.700,00	874.150,00	862.050,00
103	Acquisto di beni e servizi	12.172.969,53	10.693.223,76	10.706.150,00	11.673.150,00
104	Trasferimenti correnti	17.723.071,80	12.088.195,00	11.957.500,00	13.183.500,00
105	Trasferimenti di tributi				
106	Fondi perequativi				
107	Interessi passivi	720.310,73	951.823,24	906.800,00	1.025.000,00
108	Altre spese per redditi da capitale				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	25.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00
110	Altre spese correnti	2.033.162,51	5.464.558,03	3.375.650,00	2.543.450,00
	Totale	48.149.803,32	40.932.600,03	39.015.350,00	40.358.950,00

Spese di personale

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

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 19.520.717,80, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali, come risultante dal prospetto rimesso dal Servizio Gestione Risorse Umane nota prot. n. 10555 del 24/04/2019;
- 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 2.464.707,13, come risultante dalla citata nota prot. n. 10555;

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Spese macroaggregato 101	21.477.225,32	10.861.202,46	11.216.515,14	11.288.966,06
Spese macroaggregato 103	567.729,12	55.000,00	55.000,00	55.000,00
Irap macroaggregato 102	1.441.855,21	726.930,87	750.711,64	755.560,72
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio succ	104.731,33			
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	**23.591.540,98**	**11.643.133,33**	**12.022.226,78**	**12.099.526,78**
(-) Componenti escluse (B)	4.070.823,16	2.068.074,50	2.068.074,50	1.995.574,50
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa	**19.520.717,82**	**9.575.058,83**	**9.954.152,28**	**10.103.952,28**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma
(art.7 comma 6, D.Lgs. 165/2001)

Non ci sono in previsione incarichi in questione.

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).

La previsione di spesa *tiene* altresì conto delle riduzioni disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 così come nel dettagliato prospetto..

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		80,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza		80,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	102.952,71	50,00%	51.476,36	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Formazione	229.400,00	50,00%	114.700,00	40.000,00	45.000,00	45.000,00
Totale	**332.352,71**		**166.176,36**	**50.000,00**	**55.000,00**	**55.000,00**

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Riferimento punto 3.3 del principio applicato 4/2 D.Lgs. 118/2011 e esempio n. 5

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

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.
I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice scelto tra i seguenti:

a. media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);
b. rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e lo 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
c. media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

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	1.175.000,00	349.562,50	349.600,00	37,50	29,75%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	3.229.080,81	2.744.501,91	3.228.825,78	484.323,87	99,99%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	413.680,96	85.201,47	85.400,00	198,53	20,64%
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.
TOTALE GENERALE	4.817.761,77	3.179.265,88	3.663.825,78	484.559,90	76,05%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	4.817.761,77	3.179.265,88	3.663.825,78	484.559,90	76,05%
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	975.000,00	370.500,00	370.500,00	0,00	38,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	977.500,00	928.312,66	977.171,22	48.858,56	99,97%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	366.610,96	83.648,78	84.500,00	851,22	23,05%
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.
TOTALE GENERALE	2.319.110,96	1.382.461,44	1.432.171,22	49.709,78	61,76%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.319.110,96	1.382.461,44	1.432.171,22	49.709,78	61,76%
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	975.000,00	390.000,00	390.000,00	0,00	40,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	364.420,96	84.430,30	85.000,00	569,70	23,32%
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.
TOTALE GENERALE	1.339.420,96	474.430,30	475.000,00	569,70	35,46%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.339.420,96	474.430,30	475.000,00	569,70	35,46%
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 428.797,25 pari allo 1,05 % delle spese correnti;

anno 2020 - euro 504.693,78 pari allo 1,29 % delle spese correnti;

anno 2021 - euro 500.165,00 pari allo 1,24 % delle spese correnti;

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

L'organo di revisione ha verificato che la metà della quota minima del fondo di riserva è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali [1]:

FONDO	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Accantonamento per contenzioso	600.000,00	600.000,00	600.000,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	58.435,00	153.285,00	288.785,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**658.435,00**	**753.285,00**	**888.785,00**

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.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL ammonta ad euro 411.218,00 *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali di euro 71.185.075,16)*

ORGANISMI PARTECIPATI

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

Gestione impianti termici

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2017 i cui risultati sono indicati a pag. 38 del DUP 2019/2021.

Adeguamento statuti

Dalla verifica in materia di adeguamento degli statuti societari ex art. 26 del D.Lgs. n. 175/2016, risulta che non è stato ancora adeguato alle disposizioni del suddetto decreto lo statuto della società in *house* Euroservizi, in considerazione dello stato di liquidazione deliberato nel 2017 e confermato a settembre 2017 al momento della ricognizione straordinaria delle partecipazioni.

Accantonamento a copertura di perdite

L'accantonamento a copertura di perdite società partecipate non è stato effettuato in quanto la partecipata in house è in stato di liquidazione.

***La revisione straordinaria nonché ordinaria delle partecipazioni** (art. 24, D.Lgs. 175/2016) è stata effettuata con atti di consiglio provinciale debitamente trasmessi al ministero dell'Economia e Finanze e alla Corte dei Conti. (Rif pag. 36 DUP 2019-2021)*

Garanzie rilasciate

L'Ente non rilascia garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

SPESE IN CONTO CAPITALE

O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento[7]	(+)		3088530,01	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		13738184,45	1652521,35	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		7875487,89	3345900,00	38421584,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale *di cui fondo pluriennale vincolato di spesa*	(-)		30252475,13 *1652521,35*	8090421,35 *0,00*	39318584,00 *0,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-5550272,78	-3092000,00	-897000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2019-2021 investimenti senza esborso finanziario tra le tipologie di seguito indicate.

	2019	2020	2021
Opere a scomputo di permesso di costruire	0,00		
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche			
Permute			
Project financing			
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016			
TOTALE	0,00	0,00	0,00

L'ente altresì non prevede di acquisire beni con contratto di locazione finanziaria (leasing).

Limitazione acquisto immobili *

La spesa in questione non è prevista.

INDEBITAMENTO

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	23.724.436,67	23.706.436,67	21.379.586,67	18.331.976,64	15.745.676,64
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	18.000,00	2.326.850,00	3.047.610,03	2.586.300,00	2.547.500,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specifica	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Totale fine anno	**23.706.436,67**	**21.379.586,67**	**18.331.976,64**	**15.745.676,64**	**13.198.176,64**
Nr. Abitanti al 31/12	300.404	300.404	300.404	300.404	300.404

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	83.286,72	710.650,00	945.823,24	903.800,00	1.022.000,00
Quota capitale	18.000,00	2.326.850,00	3.047.610,03	2.586.300,00	2.547.500,00
Totale fine anno	**101.286,72**	**3.037.500,00**	**3.993.433,27**	**3.490.100,00**	**3.569.500,00**

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

	2017	2018	2019	2020	2021
Interessi passivi	0,00	0,00	945.823,24	903.800,00	1.022.000,00
entrate correnti	0,00	0,00	52.057.540,00	49.124.350,00	47.374.180,81
% su entrate correnti	n.d.	n.d.	1,82%	1,84%	2,16%
Limite art. 204 TUEL	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**

L'ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie a terzi.

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.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP 2019/2021;
- del parere espresso dal responsabile del Funzionario contabile in ordine alla veridicità delle previsioni di entrata e compatibilità degli stanziamenti di spesa ai sensi dell'art. 153 comma 4 del D.Lgs. 267/00;
- del parere di regolarità tecnica espresso dal Funzionario contabile ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000;
- del parere di regolarità contabile espresso dal Dirigente del Servizio di Ragioneria ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018. ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di Bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Annamaria De Rosa  Presidente

Dott.ssa Dina Fulvi Firmi  componente

Prof. Dott. Andrea Ziruolo (ASSENTE) componente