

Provincia di Treviso

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Achille Callegaro

Lino Bellato

Leonardo Quaglia

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 7 del 23 novembre 2018

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 D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ([TUEL](#));
- visto il D. Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

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

Lì 23 novembre 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Achille Callegaro

Dott. Lino Bellato

Dott Leonardo Quaglia

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017.....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021	7
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....	7
1.1 Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	9
2. Previsioni di cassa.....	10
3. Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021.....	12
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	12
5. Verifica rispetto pareggio bilancio.....	13
6. La nota integrativa.....	13
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	14
7. Verifica della coerenza interna.....	14
7.1. Verifica contenuto informativo e illustrativo del documento unico di programmazione DUP.....	14
7.2. Strumenti obbligatori di programmazione di settore.....	14
7.2.1. <i>Programma triennale lavori pubblici</i>	14
7.2.2. <i>Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi</i>	15
7.2.3. <i>Programmazione del fabbisogno del personale</i>	15
7.2.4. <i>Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 L. n.133/2008)</i>	15
8. Verifica della coerenza esterna.....	15
8.1. <i>Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica</i>	15
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021	15
A) ENTRATE.....	15
<i>Sanzioni amministrative da codice della strada</i>	16
<i>Proventi dei beni dell'ente</i>	16
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	18
<i>Spese di personale</i>	18
<i>Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)</i>	19
<i>Spese per acquisto beni e servizi</i>	19
<i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	20
<i>Fondo di riserva di competenza</i>	20
<i>Fondi per spese potenziali</i>	20
<i>Fondo di riserva di cassa</i>	21
ORGANISMI PARTECIPATI	21
<i>Accantonamento a copertura di perdite</i>	21
<i>Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D. Lgs. 175/2016)</i>	21
SPESE IN CONTO CAPITALE	21
<i>Finanziamento spese in conto capitale</i>	21
<i>Investimenti senza esborsi finanziari</i>	22
<i>Limitazione acquisto immobili</i>	22
INDEBITAMENTO	22
<i>Interessi passivi e oneri finanziari diversi</i>	23
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	25
CONCLUSIONI	26

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione della Provincia di Treviso nominato con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 13/63243 del 25 luglio 2018

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che il Collegio ha potuto disporre sia del DUP integrato e aggiornato di tutta la documentazione necessaria per la redazione dello schema di bilancio di previsione 2019-2021 nel periodo intercorrente ad oggi;
- che ha ricevuto in data 23.11.2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dal Presidente dell'Amministrazione Provinciale di Treviso in data 23.11.2018, 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 dalla regione per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
 - nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi all'esercizio2017, dei rendiconti dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al [decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118](#), e successive modificazioni, relativi al 2017.
 - il decreto di conferma delle imposte dei tributi e delle tariffe.
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
 - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);

• necessari per l'espressione del parere:

- il documento unico di programmazione (DUP) predisposto conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dal Presidente della Provincia;
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 **del D. Lgs. 50/2016**;
- il piano programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D. Lgs. 267/2000, art. 35 comma 4 D. Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 L. 448/2001);
- il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 L. 244/2007;
- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 D.L.112/2008);
- il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 D.L. 112/2008;
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010;
- i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 146 e 147 della L. n. 228/2012;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;

Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il [TUEL](#);

Visto lo Statuto e il regolamento di contabilità;

Visto il parere espresso dal Ragioniere Capo ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. 267/2000, in data 22.11.2018 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019/2021;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente a oggi risulta aver già aggiornato gli stanziamenti 2018 del bilancio di previsione 2018/2020.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.7/42906 del 22/05/2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale in data 1 marzo 2018 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio;
- 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 dicembre così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ACCANTONATO		1.380.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	1.380.000,00	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO		19.075.981,86
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	281.790,96	
Vincoli derivanti da trasferimenti	6.451.190,90	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	12.343.000,00	
Altri vincoli		
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE		1.858.785,33
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2017		22.314.767,19

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.
Dalle comunicazioni ricevute non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

	2015	2016	2017
Disponibilità	68.191.587,48	71.621.481,24	64.194.353,91
Di cui cassa vincolata	17.038.099,13	12.196.661,12	9.884.820,88
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

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

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

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

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINTIVE 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	4.003.044,47	1.021.472,68	803.000,00	747.000,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	13.441.503,45	11.253.060,84		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	5.834.384,15	3.039.320,76		
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>	5.363.594,15	3.039.320,76		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	60.580.000,00	62.575.000,00	62.575.000,00	62.575.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	31.935.080,28	22.137.368,21	20.720.286,78	20.673.483,08
3	<i>Entrate extratributarie</i>	4.030.838,39	3.496.500,00	3.386.500,00	3.486.500,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	13.696.948,59	5.059.310,69	4.520.636,19	3.500.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-			
6	<i>Accensione prestiti</i>	-			
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-			
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	13.750.000,00	9.920.000,00	9.920.000,00	9.920.000,00
	TOTALE	123.992.867,26	103.188.178,90	101.122.422,97	100.154.983,08
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	147.271.799,33	118.502.033,18	101.925.422,97	100.901.983,08

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF.2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		-	-	-	-
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	95.704.445,97	82.606.615,65	80.723.636,28	80.545.887,58
		<i>di cui già impegnato</i>		5.106.452,59	-	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.021.472,68	803.000,00	747.000,00	747.000,00
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	29.169.731,36	17.374.371,53	4.520.636,19	3.500.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		11.253.060,84		
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	11.253.060,84	-		
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	-	-	-	-
		<i>di cui già impegnato</i>		-		
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-		
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	8.647.622,00	8.601.046,00	6.761.150,50	6.936.095,50
		<i>di cui già impegnato</i>		-		
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-		
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	-	-	-	-
		<i>di cui già impegnato</i>		-		
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-		
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	13.750.000,00	9.920.000,00	9.920.000,00	9.920.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		-	-	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	147.271.799,33	118.502.033,18	101.925.422,97	100.901.983,08
		<i>di cui già impegnato</i>		16.359.513,43	-	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	12.274.533,52	803.000,00	747.000,00	747.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	147.271.799,33	118.502.033,18	101.925.422,97	100.901.983,08
		<i>di cui già impegnato*</i>		16.359.513,43	-	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	12.274.533,52	803.000,00	747.000,00	747.000,00

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

1.1 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrate del bilancio per l'esercizio 2019/2021 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento	2019	2020	2021
entrata corrente vincolata a salario accessorio dipendenti	1.006.000,00	803.000,00	747.000,00
entrata corrente vincolata a manutenzione	291.250,35		
entrata in conto capitale	10.957.283,17		
avanzo di amministrazione	20.000,00		
assunzione prestiti/indebitamento			
altre risorse (da specificare)			
TOTALE	12.274.533,52	803.000,00	747.000,00

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2019
	Fondo di Cassa all' 1/1/2019	66.450.000,00
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	62.644.451,70
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	25.632.887,57
3	<i>Entrate extratributarie</i>	5.746.165,33
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	23.909.083,21
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	14.853.086,75
	TOTALE TITOLI	132.785.674,56
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	199.235.674,56

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2019
1	<i>Spese correnti</i>	126.385.272,41
2	<i>Spese in conto capitale</i>	29.258.019,51
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	10.930.818,52
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	16.715.149,81
	TOTALE TITOLI	183.289.260,25
	SALDO DI CASSA	15.946.414,31

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

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

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

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

TITOLI		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/2019		66.450.000,00	66.450.000,00	66.450.000,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.</i>	69.451,70	62.575.000,00	62.644.451,70	62.644.451,70
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.495.519,36	22.137.368,21	25.632.887,57	25.632.887,57
3	<i>Entrate extratributarie</i>	2.249.665,33	3.496.500,00	5.746.165,33	5.746.165,33
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	18.849.772,52	5.059.310,69	23.909.083,21	23.909.083,21
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>		-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>		-	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>		-	-	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	4.933.086,75	9.920.000,00	14.853.086,75	14.853.086,75
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	29.597.495,66	169.638.178,90	199.235.674,56	199.235.674,56
1	<i>Spese correnti</i>	44.716.089,06	82.606.615,65	127.322.704,71	126.385.272,41
2	<i>Spese in conto capitale</i>	11.883.647,98	17.374.371,53	29.258.019,51	29.258.019,51
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>			-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	2.329.772,52	8.601.046,00	10.930.818,52	10.930.818,52
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>			-	-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	6.795.149,81	9.920.000,00	16.715.149,81	16.715.149,81
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	65.724.659,37	118.502.033,18	184.226.692,55	183.289.260,25
	SALDO DI CASSA	- 36.127.163,71	51.136.145,72	15.008.982,01	15.946.414,31

3. Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio esercizio			66.450.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		1.021.472,68	803.000,00	747.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		88.208.868,21	86.681.786,78	86.734.983,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		82.606.615,65	80.723.636,28	80.545.887,58
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			803.000,00	747.000,00	747.000,00
- fondo crediti di dubbia esigibilita'			134.432,30	111.413,30	111.413,30
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	(-)		8.601.046,00	6.761.150,50	6.936.095,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-1.977.320,76	0,00	0,00
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 avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		2.039.320,76		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		62.000,00	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			-0,00	0,00	0,00
O = G+H+I-L+M					

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti.

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
recupero evasione tributaria (parte eccedente)			
canoni per concessioni pluriennali			
sanzioni codice della strada (parte eccedente)			
entrate per eventi calamitosi			
altre da specificare:	523.025,21	106.786,78	59.983,08
IMPOSTA ADDIZIONALE SU CONSUMO ENERGIA ELETTRICA (CAP. 2275/S) (ART. 6 D.L. 511/88 CONV. LEGGE 20/89 E ART. 6 D.L. 151/91	5.000,00	5.000,00	5.000,00
CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA	503.525,21	87.286,78	40.483,08
RIMBORSO SPESE DA PARTE DI ALTRI ENTI PUBBLICI	14.500,00	14.500,00	14.500,00
TOTALE	523.025,21	106.786,78	59.983,08

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare:	502.339,85	99.286,78	52.483,08
CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA	490.339,85	87.286,78	40.483,08
SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI ALTRI ENTI PUBBLICI	12.000,00	12.000,00	12.000,00
TOTALE	502.339,85	99.286,78	52.483,08

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è assicurato come da tabella allegata all'uopo al bilancio esaminato.

6. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica tutte le seguenti informazioni:

- 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;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2018, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso di risorse disponibili;
- il rinvio al Dup dell'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;
- l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- altre informazioni riguardanti le previsioni, necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**7. Verifica della coerenza interna**

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

7.1. Verifica contenuto informativo e illustrativo del documento unico di programmazione DUP

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

L'organo di revisione attesta la coerenza, l'attendibilità e la congruità del DUP relativamente al bilancio in esame. In merito i Revisori esprimono in questa sede il proprio parere non ostativo.

7.2. Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

7.2.1. Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi di cui al D.M. 24/10/2014 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti (nelle more dell'approvazione del nuovo decreto) e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

I programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi dei commi 3 e 4 dell'articolo 6 del D.M. 24/10/2014.

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.

L'organo di revisione ha verificato inoltre la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

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

7.2.2. Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

7.2.3. Programmazione del fabbisogno del personale

Il fabbisogno di personale nel triennio 2019/2021, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale e inserito nel Documento Unico di Programmazione.

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

7.2.4. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 L. n.133/2008)

Su tale piano, inserito nel Dup, l'organo di revisione ha espresso il proprio parere esprimendosi in merito al DUP.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica

A legislazione vigente (art. 1 comma 466 L. 232/2016) gli Enti devono rispettare il saldo tra entrate finali e spese finali come da allegato 9 del D. Lgs. 118/2011 (ex art 9 L. 243/2012).

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo, come dimostrato nell'allegato apposito, risulta un saldo non negativo.

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 dei primi tre titoli del bilancio.

Entrate		Assestato 2018 BILANCIO 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Tipologia 101 – imposte, tasse e proventi assimilati		60.580.000,00	62.575.000,00	62.575.000,00	62.575.000,00
	Imposta sulle assicurazioni Rc auto	30.700.000,00	31.200.000,00	31.200.000,00	31.200.000,00
	Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico	27.330.000,00	28.830.000,00	28.830.000,00	28.830.000,00
	Tributi per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	2.540.000,00	2.540.000,00	2.540.000,00	2.540.000,00
	Altre imposte e tasse	10.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Tipologia 104- compartecipazioni di tributi		-	-	-	-
	Tributo provinciale deposito in discarica dei rifiuti solidi	-	-	-	-
Totale titolo 1°		60.580.000,00	62.575.000,00	62.575.000,00	62.575.000,00

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019/2021 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative da codice della strada sono così previsti:

TIPOLOGIA	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
sanzioni ex art.208 co 1 cds accertamento per notifica	2.000,00	2.000,00	2.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 cds accertamento per cassa	750.000,00	750.000,00	750.000,00
TOTALE ENTRATE	752.000,00	752.000,00	752.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità			
Percentuale fondo (%)	800,00	800,00	800,00

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico.

Proventi dei beni dell'ente

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

TIPOLOGIA	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
canoni di locazione	0	0	0
fitti attivi e canoni patrimoniali	362.000,00	362.000,00	362.000,00
TOTALE ENTRATE	362.000,00	362.000,00	362.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0	0	0
Percentuale fondo (%)	0	0	0

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

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

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	62.575.000,00	-	-	-	-
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	22.137.368,21	-	-	-	-
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.496.500,00	113.936,90	134.432,30	20.495,40	3,844768
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	5.059.310,69	-	-	-	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIA	-	-	-	-	0
TOTALE GENERALE	93.268.178,90	113.936,90	134.432,30	20.495,40	0,144135
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	88.208.868,21	113.936,90	134.432,30	20.495,40	0,152402
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	5.059.310,69	-	-	-	0

TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E	62.575.000,00	-	-	-	-
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	20.720.286,78	-	-	-	-
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.386.500,00	94.481,90	111.413,30	16.931,40	3,289925
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.520.636,19	-	-	-	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIA	-	-	-	-	0
TOTALE GENERALE	91.202.422,97	94.481,90	111.413,30	16.931,40	0,12216
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	86.681.786,78	94.481,90	111.413,30	16.931,40	0,128531
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	4.520.636,19	-	-	-	0

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	62.575.000,00	-	-	-	-
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	20.673.483,08	-	-	-	-
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.486.500,00	94.481,90	111.413,30	16.931,40	3,195563
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.500.000,00	-	-	-	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIA	-	-	-	-	0
TOTALE GENERALE	90.234.983,08	94.481,90	111.413,30	16.931,40	0,12347
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	86.734.983,08	94.481,90	111.413,30	16.931,40	0,128453
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	3.500.000,00	-	-	-	0

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti,

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:

Macroaggregati	Descrizione	Prev.Def. 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
101	Redditi da lavoro dipendente	13.335.913,07	11.001.500,00	10.083.000,00	10.031.000,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.067.900,00	939.600,00	880.400,00	876.400,00
103	Acquisto di beni e servizi	39.839.827,69	33.456.787,56	33.230.682,07	33.185.377,37
104	Trasferimenti correnti	31.791.014,23	28.136.027,29	27.751.843,41	27.751.843,41
107	Interessi passivi	6.597.953,00	6.283.268,50	6.057.297,50	5.950.853,50
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	62.343,00	52.000,00	52.000,00	52.000,00
110	Altre spese correnti di cui:	3.009.494,98	2.737.432,30	2.668.413,30	2.698.413,30
	- Fondo pluriennale vincolato	1.021.472,68	803.000,00	747.000,00	747.000,00
	- Fondo crediti di dubbia esigibilità	210.022,30	134.432,30	111.413,30	111.413,30
	- Fondo di riserva	350.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00
TOTALE		95.704.445,97	82.606.615,65	80.723.636,28	80.545.887,58

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto della programmazione del fabbisogno triennale di personale previsto dall'art. 6 del D.Lgs n. 165/2001, quale parte integrante al DUP, nonché dei vincoli legislativi e finanziari di seguito evidenziati:

- dei vincoli disposti dall'art. 1, comma 845 della legge n. 205/2017 che consentono alle Province di procedere, nel limite della dotazione organica rideterminata e di un contingente di personale complessivamente corrispondente a una spesa pari al 100 per cento di quella relativa al personale di ruolo cessato nell'anno precedente, ad assunzioni di personale a tempo indeterminato, da destinarsi prioritariamente alle attività in materia di viabilità e di edilizia scolastica, solo se l'importo delle spese complessive di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non supera il 20 per cento delle entrate correnti relative ai titoli I, II e III. Non sono stati considerati i resti delle quote percentuali assunzionali riferite a cessazioni di personale intervenute nel triennio precedente addetto alle funzioni fondamentali e quindi non interessato dai processi di ricollocazione di cui alla legge 190/2014, posto che sono stati integralmente utilizzati nel piano delle assunzioni per l'anno 2018.

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009, adeguata ai sensi dell'art. 20, comma 3 del D.Lgs n. 75/2017, per effetto delle procedure di stabilizzazioni attivate nel corso del 2018. Il limite di spesa anno 2009 rideterminato è pari ad euro 1.802.037,31 ed il tetto di spesa ai sensi dell'art. 1, comma 847 della legge n. 205/2017 a cui sono soggette le Province, le quali possono avvalersi di personale con rapporti di lavoro flessibile nel limite del 25% della somma su indicata è pari ad euro 450.509,33.

- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 e successive modificazioni ed integrazioni, rispetto al valore medio relativo al triennio 2011/2013 che risulta di euro 21.026.326,20

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Spese macroaggregato 101	22.843.157,09	11.001.500,00	10.179.500,00	10.179.500,00
Spese macroaggregato 103	1.181.580,80	189.800,00	189.200,00	189.200,00
Irap macroaggregato 102	1.418.580,79	679.500,00	675.500,00	675.500,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	25.443.318,68	11.870.800,00	11.044.200,00	11.044.200,00
(-) Componenti escluse (B)	4.416.992,48	2.609.408,85	2.609.408,85	2.609.408,85
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	21.026.326,20	9.261.391,15	8.434.791,15	8.434.791,15
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

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

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente ha provveduto, a suo tempo, all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, e a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

Spese per acquisto beni e servizi

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

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

D.L. 78/2010 - Art. 6 Riduzione dei costi degli apparati amministrativi										
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione	Limite di spesa	Rendiconto 2011	Riduzione L. 125/13	Riduzione D.L. 66/2014	Limite di spesa	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Studi, ricerche e consulenze (co. 7) <small>L. 90/2014 (L. Stabilità 2015): "A decorrere dal 01 gennaio 2015, alle province delle regioni a statuto ordinario è fatto divieto di: g) di attribuire incarichi di studio e consulenza."</small>	49.999,15	80%	9.999,83	-	20%	5%	-	-	-	-
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza (co. 8) <small>L. 90/2014 (L. Stabilità 2015): "A decorrere dal 01 gennaio 2015, alle province delle regioni a statuto ordinario è fatto divieto di: b) di effettuare spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza."</small>	1.410.968,15	80%	282.193,63	257.900,46			-	-	-	-
Sponsorizzazioni (co. 9)	-	100%	-	-			-	-	-	-
Missioni (co. 12)	149.000,00	50%	74.500,00	74.410,00			74.500,00	32.300,00	31.700,00	31.700,00
Formazione (co. 13)	195.942,76	50%	97.971,38	24.801,17			97.971,38	10.000,00	10.000,00	10.000,00
(Acquisto, noleggio, manutenzione, esercizio autovetture (co. 14)) <small>L. 125/2013 (conversione D.L. 91/2013): "Fino al 31 dicembre 2015, non si possono acquistare autovetture né si possono stipulare contratti di locazione finanziaria aventi ad oggetto autovetture. Le spese per l'esercizio 2013 delle auto di servizio non possono superare il 50% della spesa sostenuta nell'anno 2011 calcolata al netto delle eventuali spese di acquisto." D.L. 66/2014 (conversione D.L. 89/2014): "A decorrere dal 01 maggio 2014, non si possono effettuare spese di ammontare superiore al 30% della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, il noleggio e l'esercizio di autovetture. Tale limite può essere derogato, per il solo anno 2014, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere. Il limite di spesa non si applica per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica e per le attività di protezione civile."</small>	269.461,32	20%	215.569,06	145.907,14	50%	70%	43.772,14	10.000,00	10.000,00	10.000,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2019-2021 è evidenziata, nei prospetti riportati analiticamente in allegato al bilancio in esame, distintamente per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al 100 della media storica calcolata.

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.

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2019 – euro 350.000,00 pari allo 0,42 % delle spese correnti;

anno 2020 - euro 350.000,00 pari allo 0,43 % delle spese correnti;

anno 2021 - euro 350.000,00 pari allo 0,43% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

Non sono previsti accantonamenti per passività potenziali

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa pari ad euro 350.000,00 rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

ORGANISMI PARTECIPATI

Non risultano allo stato, organismi che sulla base dei dati del bilancio di esercizio 2017, richiederanno finanziamenti aggiuntivi per assicurare l'equilibrio economico.

Accantonamento a copertura di perdite

Dai dati comunicati dalle società partecipate sul risultato dell'esercizio 2017, non si sono manifestati risultati d'esercizio negativi.

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

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, in data 25.09.2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 25/10/2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 27/02/2018
- L'unica partecipazione che risulta da dismettere è Autovie Venete Spa.

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.000.000,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		11.253.060,84		
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		5.059.310,69	4.520.636,19	3.500.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di 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 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(-)		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		62.000,00	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		17.374.371,53	4.520.636,19	3.500.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R -C -I-S1-S2-T+L-M -U-V+E			-	-	-

Investimenti senza esborsi finanziari

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

Limitazione acquisto immobili

Non è prevista spesa per acquisto immobili.

INDEBITAMENTO

L'Ente non prevede il ricorso a nessuna forma di indebitamento per il finanziamento di spese in conto capitale.

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

DIMOSTRAZIONE POSSIBILITA' ASSUNZIONE MUTUI

In relazione ai limiti di cui all'art. 204 del D.Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni

		ENTRATE ACCERTATE Rendiconto 2017	ENTRATE Bilancio 2018	ENTRATE Bilancio 2019
TITOLO 1° - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Euro	63.594.622,11	60.580.000,00	62.575.000,00
TITOLO 2° - Trasferimenti correnti.....	Euro	40.886.432,41	31.935.080,28	22.137.368,21
TITOLO 3° - Entrate extratributarie	Euro	<u>3.354.355,59</u>	<u>4.030.838,39</u>	<u>3.496.500,00</u>
TOTALE	Euro	<u>107.835.410,11</u>	<u>96.545.918,67</u>	<u>88.208.868,21</u>
		<i>Bilancio 2019</i>	<i>Bilancio 2020</i>	<i>Bilancio 2021</i>
Interessi passivi per mutui e prestiti obbligazionari in ammortamento comprensivi dei flussi di swap di copertura e non assistiti da contribuzioni	Euro	6.274.726,53	6.037.297,50	5.830.853,50
	Percentuale calcolata	5,82%	6,25%	6,61%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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 precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito	140.519.785,77	136.434.254,55	131.786.638,39	127.185.599,10	123.054.452,74
Nuovi prestiti					
Prestiti rimborsati	4.070.104,65	4.647.616,16	4.601.039,29	4.131.146,36	4.156.090,83
Estinzioni anticipate					
Altre variazioni (+/-)	-15.426,57				
Totale fine anno	136.434.254,55	131.786.638,39	127.185.599,10	123.054.452,74	118.898.361,91

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

	2019	2020	2021
INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI (Spesa corrente: Macroaggregato 107)	6.283.268,50	6.057.297,50	5.950.853,50

dettaglio:

Interessi su mutui Cassa Depositi e Prestiti	349.268,50	308.797,50	283.853,50
<i>di cui Euro a carico Regione Veneto</i>	<i>3.541,97</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Interessi su Prestiti Obbligazionari (BOP, Bullet, Partly Paid)	1.029.000,00	1.160.500,00	1.387.000,00
Totale interessi	1.378.268,50	1.469.297,50	1.670.853,50

Saldo Flussi periodici in uscita	4.905.000,00	4.588.000,00	4.280.000,00
Flussi periodici in entrata*	5.000,00	20.000,00	120.000,00

	2019	2020	2021
SPESE PER RIMBOSO DI PRESTITI (Titolo 4°)	4.601.046,00	4.131.150,50	4.156.095,50
dettaglio:			
Rimborso di quote capitale di mutui e prestiti	1.136.195,00	666.299,50	691.244,50
Rimborso di prestiti obbligazionari	3.464.851,00	3.464.851,00	3.464.851,00
ACCANTONAMENTO AL FONDO AMMORTAMENTO PRESTITI OBBLIGAZIONARI ART. 41 L. 448/2002 (Titolo 4°)	4.000.000,00	2.630.000,00	2.780.000,00

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

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

- d) si rammenta che “Gli enti di cui al comma 1 possono emettere titoli obbligazionari e contrarre mutui con rimborso del capitale in unica soluzione alla scadenza, previa costituzione, al momento dell'emissione o dell'accensione, di un fondo di ammortamento del debito, o previa conclusione di swap per l'ammortamento del debito. Fermo restando quanto previsto nelle relative pattuizioni contrattuali, gli enti possono provvedere alla conversione dei mutui contratti successivamente al 31 dicembre 1996, anche mediante il collocamento di titoli obbligazionari di nuova emissione o rinegoziazioni, anche con altri istituti, dei mutui, in presenza di condizioni di rifinanziamento che consentano una riduzione del valore finanziario delle passività totali a carico degli enti stessi, al netto delle commissioni e dell'eventuale retrocessione del gettito dell'imposta sostitutiva di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 1 aprile 1996, n. 239, e successive modificazioni.”

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Che le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere costantemente verificate. Adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni di entrata conformemente alle evidenze riportate in nota integrativa, Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperite le fonti di finanziamento

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2019, 2020 e 2021 gli obiettivi di finanza pubblica.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 712 ter dell'art.1 della Legge 208/2015 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.

f) Rammentare i vincoli di destinazione al piano di ammortamento del prestito obbligazionario

Si raccomanda la tempistica di emissione del decreto di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna e in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa all'approvazione del bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

Treviso, li 23 novembre 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Callegaro dott. Achille

*Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 del D.L.gs n. 82/2005 e s.m.i.*

Bellato dott. Lino

*Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 del D.L.gs n. 82/2005 e s.m.i.*

Quaglia dott. Leonardo

*Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 del D.L.gs n. 82/2005 e s.m.i.*

Rapporto di verifica

Nome file 23112018ParereBilancio-20192021-Revisori.doc.p7m

Data di verifica 26/11/2018 07:52:56 UTC

Versione CAPI 6.0.23

Livello	Firmatario	Autorità emittente	Pagina	Esito
1	 QUAGLIA LEONARDO	CN=ArubaPEC S.p.A. NG CA 3,OU=...	2	
1	 BELLATO LINO	CN=ArubaPEC S.p.A. NG CA 3,OU=...	3	
1	 Achille Callegaro	CN=InfoCert Firma Qualificata ...	4	
	Appendice A		5	

Esito

- ✓ Firma valida
- ✓ La firma è in formato CADES-BES
- La firma è integra

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 26/11/2018 07:49:47 UTC

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 23/11/2018 11:54:15 UTC

Il certificato ha validità legale

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Dettagli certificato

Nome Cognome soggetto: QUAGLIA LEONARDO

Seriale: 266244a9cb983a1fba18c2274ea498b7

Organizzazione: non presente

Nazione: IT

Codice Fiscale: IT:QGLLRD74L15B107R

Autorità emittente: CN=ArubaPEC S.p.A. NG CA 3,OU=Certification AuthorityC,O=ArubaPEC S.p.A.,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1,CPS URI: <https://ca.arubapec.it/cps.html>,

Validità: da 28/11/2016 00:00:00 UTC a 28/11/2019 23:59:59 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Esito

- ✓ Firma valida
- ✓ La firma è in formato CADES-BES
- La firma è integra

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 26/11/2018 07:49:49 UTC

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 23/11/2018 11:33:18 UTC

Il certificato ha validità legale

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Dettagli certificato

Nome Cognome soggetto: BELLATO LINO

Seriale: 2add57acd92a7f881d34ef9c08a96f30

Organizzazione: non presente

Nazione: IT

Codice Fiscale: IT:BLLLNI57E18E936Q

Autorità emittente: CN=ArubaPEC S.p.A. NG CA 3,OU=Certification AuthorityC,O=ArubaPEC S.p.A.,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1,CPS URI: <https://ca.arubapec.it/cps.html>,

Validità: da 30/08/2016 00:00:00 UTC a 30/08/2019 23:59:59 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Esito

- ✓ Firma valida
- ✓ La firma è in formato CADES-BES
- La firma è integra

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 26/11/2018 07:49:49 UTC

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 23/11/2018 11:44:35 UTC

Il certificato ha validità legale

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Dettagli certificato

Nome Cognome soggetto: Achille Callegaro

Seriale: 35075c

Organizzazione: NON PRESENTE

Nazione: IT

Codice Fiscale: IT:CLLCLL47D22B493P

Autorità emittente: CN=InfoCert Firma Qualificata 2,SERIALNUMBER=07945211006,OU=Certificatore

Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

1.3.76.36.1.1.1,CPS URI: <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>,

1.3.76.24.1.1.2,

Validità: da 09/02/2017 08:50:49 UTC a 05/04/2020 21:59:59 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Certificati delle autorità radice (CA)

InfoCert Firma Qualificata 2

Seriale: 01

Organizzazione: INFOCERT SPA

Nazione: IT

Codice Fiscale: 07945211006

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

Validità: da 19/04/2013 14:26:15 UTC a 19/04/2029 15:26:15 UTC

ArubaPEC S.p.A. NG CA 3

Seriale: 6cad805e30383cc586f31fab2f6e95f7

Organizzazione: ArubaPEC S.p.A.

Nazione: IT

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

Validità: da 22/10/2010 00:00:00 UTC a 22/10/2030 23:59:59 UTC