



PROVINCIA DI SAVONA



SAVONA

Nr.0024197 Data 08/05/2018

Tit. 005.002.001 Arrivo

## Provincia di Savona

### PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

### BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

E DOCUMENTI ALLEGATI

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*MARCO ROSSI*

*ALBERTO DEVINCENZI*

*GIOVANNI CSILLAG TIRELLI*



## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione della Provincia di Savona nominato con delibera consigliere n. 69 del 30/09/15;

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 allegato 9) al d.lgs.118/2011.

- ha ricevuto in data 3 maggio 2018 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2018-2020, approvato dal Presidente della Provincia in data 3 maggio 2018 con atto n. 59 completo dei seguenti allegati obbligatori
  - a) il rendiconto esercizio 2017 pubblicato integralmente sul sito internet dell'ente;
  - b) il prospetto esplicativo del risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;
  - c) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - d) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - e) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
  - f) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
  - g) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
  - h) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.118/2011;
  - i) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
  - j) documento unico di programmazione (DUP);
- 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 il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi provinciali.

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.

**VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI****GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018-2020**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 11 del 17/04/2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata in data 12/04/2018 risulta che:

- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- nell'esercizio 2017 è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio.

Il punto 9.2 del principio contabile 4.2, allegato al D.Lgs. 118/11, prevede che "... (omissis)... l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione è prioritariamente destinato alla salvaguardia degli equilibri di bilancio e della sana e corretta gestione finanziaria dell'ente. Fermo restando che il bilancio di previsione deve essere approvato in equilibrio, senza utilizzare l'avanzo libero di cui alla lettera b), nel caso in cui il bilancio è approvato:

- a. successivamente all'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente,
- b. dopo o contestualmente alle scadenze previste dal regolamento e dalla legge per la verifica degli equilibri di bilancio
- c. risulta in modo inequivocabile che non sia possibile approvare il bilancio in equilibrio, contestualmente alle procedure di approvazione del bilancio devono essere assunti i provvedimenti di cui all'articolo 50, comma 2, del DLgs 118/2011 (per le regioni), e adottate le procedure dell'articolo 193 del TUEL di controllo a salvaguardia degli equilibri per gli enti locali. Pertanto, l'avanzo libero di cui alla lettera b), può essere utilizzato solo nell'ambito dei provvedimenti di cui all'articolo 50, comma 2, del DLgs 118/2011 (per le regioni), e delle procedure dell'articolo 193 di controllo a salvaguardia degli equilibri (per gli enti locali)... (omissis)..."

Il contributo alla finanza pubblica previsto per l'anno 2018 dalla Legge 190/14 per un importo di €. 14.692.257,13, è stato rideterminato in €. 6.688.764,07, ai sensi di quanto previsto dal comma 839 articolo 1 della legge 205/2017, al netto della somma dei contributi attribuiti alla provincia di Savona dalle leggi 205/17 articolo 1 comma 838, legge 208/15 articolo 1 comma 754 e D.L. 50/17 art. 20 comma 1.

Risulta in modo inequivocabile che non è possibile approvare il bilancio di previsione 2018-2020, annualità 2018, in equilibrio in ordine all'esercizio delle sole funzioni fondamentali attribuite dalla legge all'ente per il fabbisogno di spesa di €. 3.675.539,29 relativo a spese obbligatorie per funzioni fondamentali che non trovano copertura e che rispondono ai canoni richiamati dalla Corte Costituzionale (tramite le sentenze n. 106 e 68 del 2011 e n. 141 e n. 100 del 2010 e altre) "la copertura delle spese, per rispondere ai canoni dell'articolo 81, quarto comma Costituzione, deve essere credibile, sufficientemente sicura, non arbitraria o irrazionale".

La gestione dell'anno 2017 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017, come da rendiconto 2017 approvato con la delibera del Consiglio Provinciale n. 11 del 17/04/2018, così distinto ai sensi dell'art. 187 del Tuel:

	<b>31/12/2017</b>
Risultato di amministrazione (lettera A) (+/-)	10.866.017,54
di cui:	
avanzo accantonato (lettera B)	1.691.430,08
avanzo vincolato (lettera C)	5.499.048,17
avanzo destinato ad investimento (lettera D)	687.152,04
avanzo disponibile (lettera E=A-B-C-D)	2.988.387,25

L'applicazione al bilancio di previsione 2018-2020, annualità 2018, dell'avanzo disponibile (lettera E) del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione per complessivi €. 2.988.387,25 potrà consentire la copertura di parte del disavanzo finanziario previsionale iniziale quantificato come sopra indicato in euro €. 3.675.539,29 e la restante parte del disavanzo previsionale iniziale come sopra quantificato pari a €. 687.152,04 potrà essere finanziata come di seguito dettagliato.

Il disposto del comma 866 dell'articolo 1 della legge 205/2017 (Legge di bilancio 2018) prevede quanto segue: "Per gli anni dal 2018 al 2020 gli enti locali possono avvalersi della possibilità di utilizzo dei proventi derivanti dalle alienazioni patrimoniali, anche derivanti da azioni o piani di razionalizzazione, per finanziare



le quote capitale dei mutui o dei prestiti obbligazionari in ammortamento nell'anno o in anticipo rispetto all'originario piano di ammortamento. Tale possibilità è consentita esclusivamente agli enti locali che:

- a. dimostrino, con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore a 2;
- b. in sede di bilancio di previsione non registrino incrementi di spesa corrente ricorrente, come definita dall'allegato 7 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- c. siano in regola con gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità".

Inoltre il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha dato il riscontro positivo (protocollo 29037/18 del 27/02/18) alla nota dell'UPI in merito alla possibilità di utilizzo dei proventi previsti dalla norma per il finanziamento delle quote capitale dei mutui e prestiti obbligazionari in ammortamento nell'anno anche se affluiti al risultato di amministrazione per la quota destinata.

La Provincia di Savona rispetta le condizioni previste dal comma 866 dell'articolo 1 della legge 205/2017 (Legge di bilancio 2018), sopra richiamato, e pertanto potrà finanziare la copertura di €. 687.152,04, quale parte della quota capitale dei mutui e prestiti obbligazionari in ammortamento nell'anno 2018, mediante l'applicazione dell'avanzo destinato ad investimento, (lettera D) del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2017, finanziando per pari importo il disavanzo previsionale iniziale.

Pertanto in mancanza della possibilità di reperire nuove e maggiori entrate, e accertata l'inequivocabile impossibilità di garantire l'equilibrio previsionale 2018, come già sopra indicato, è stato diminuito il fabbisogno di spesa, quantificato in via previsionale per l'anno 2018 per l'importo di euro 3.675.539,29, al fine di presentare il bilancio triennale 2018 – 2020 in equilibrio previsionale per lo stesso anno, variando in diminuzione lo stanziamento previsionale destinato all'iscrizione del concorso di finanza pubblica della Provincia di Savona per l'anno 2018 che presenta un fabbisogno pari a euro 6.688.764,07, che è stato ridotto dell'importo di euro 3.675.539,29.

Con successivo atto consiliare, nella medesima seduta di consiglio, contestualmente alla delibera di approvazione del bilancio, si provvederà a variare il bilancio di previsione 2018 – 2020, nel rispetto della legge e dei principi contabili per ricostituire il concorso di finanza pubblica dovuto dalla Provincia per l'anno 2018 nella sua veritiera quantificazione, attraverso l'adozione del provvedimento di controllo e salvaguardia degli equilibri per gli enti locali, come previsto dall'articolo 193 del TUEL, che, mediante apposita variazione, riporterà il contributo alla finanza pubblica 2018 all'importo originario €. 6.688.764,07 incrementandolo di €. 3.675.539,29 tramite applicazione dell'avanzo di amministrazione disponibile (lettera E) e destinato ad investimenti (lettera D).

Il disavanzo d'amministrazione individuato in sede di rendiconto 2016, con deliberazione consiliare n. 33 del 28/06/2017, sulla quale l'organo di revisione ha espresso parere, è stato ripianato secondo le modalità previste dall'art. 188 del TUEL, come di seguito dettagliato:

- nell'esercizio 2017 per un importo pari ad Euro 711.753,41;
- nell'esercizio 2018 per un importo pari ad Euro 492.791,75;

e pertanto la Provincia con il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 – 2020 ha concluso l'operazione di ripianamento del disavanzo di amministrazione pregresso iscrivendo in uscita la copertura della quota di Euro 492.791,75 ed ha ricostituito quindi tutti i fondi che compongono il medesimo risultato di amministrazione compresa la quota destinata pari a euro 687.152,04 che sarà oggetto di impiego in sede di operazione di riequilibrio (Sentenza Corte Costituzionale 247/2017).

#### Situazione di cassa e determinazione cassa vincolata

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

	2015	2016	2017
<b>Disponibilità</b>	15.684.071,80	13.668.722,92	21.618.336,87
<b>Di cui cassa vincolata</b>	6.284.290,81	4.911.632,47	6.574.818,78
<b>Anticipazioni non estinte al 31/12</b>	0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020**

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.

Le previsioni di competenza per il triennio 2018-2020 confrontate con le previsioni definitive 2017 sono così formulate:

**Riepilogo generale entrate e spese per titoli****RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV. DEF. 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.084.548,71	2.462.885,87	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	12.118.307,01	6.040.729,69	3.367.300,00	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	4.449.811,28	743.896,21		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	22.182.166,13	22.680.991,31	23.380.486,64	23.249.486,64
2	Trasferimenti correnti	28.662.753,72	21.585.174,63	20.181.778,80	20.131.778,80
3	Entrate extratributarie	8.560.034,95	5.412.105,80	4.810.655,19	4.811.655,19
4	Entrate in conto capitale	2.992.129,44	5.451.608,45	3.020.201,13	2.969.830,13
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	25.000,00	4.909.865,00	1.800.000,00	-
6	Accensione prestiti	-	-	-	-
7	Anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	12.535.811,51	11.905.000,00	9.855.000,00	9.855.000,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>74.957.895,75</b>	<b>71.944.745,19</b>	<b>63.048.121,76</b>	<b>61.017.750,76</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>92.610.562,75</b>	<b>81.192.256,96</b>	<b>66.415.421,76</b>	<b>61.017.750,76</b>

**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV. DEF. 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE PREGRESSO</b>	<b>711.753,41</b>	<b>492.791,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	<b>SPESE CORRENTI</b>				
	previsione di competenza	61.751.661,25	49.762.281,83	46.440.508,41	46.435.635,19
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	2.462.885,87	0,00	0,00
2	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>				
	previsione di competenza	15.594.436,45	14.397.606,64	6.387.501,13	2.969.830,13
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	6.040.729,69	3.367.300,00	0,00
3	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
4	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>				
	previsione di competenza	2.016.900,13	4.634.576,74	3.732.412,22	1.757.285,44
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
7	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>				
	previsione di competenza	12.535.811,51	11.905.000,00	9.855.000,00	9.855.000,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>91.898.809,34</b>	<b>80.699.465,21</b>	<b>66.415.421,76</b>	<b>61.017.750,76</b>
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	8.503.615,56	3.367.300,00	0,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>92.610.562,75</b>	<b>81.192.256,96</b>	<b>66.415.421,76</b>	<b>61.017.750,76</b>
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	8.503.615,56	3.367.300,00	0,00

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.



### Fondo pluriennale vincolato

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 si è generato che 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.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e 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;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del Tuel in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV.

In applicazione dei principi contabili generali previsti dal D.Lgs. 118/2011 e dal DPCM attuativo del 28 dicembre 2011, viene costituito il fondo pluriennale vincolato come di seguito dettagliato a finanziamento

	2018	2019	2020
spesa corrente	2.462.885,87	0,00	0,00
spesa in conto capitale	6.040.729,69	3.367.300,00	0,00

**Previsioni di cassa**

TITOLI	PREVISIONI DI CASSA 2018
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	21.618.336,87
<b>1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>36.269.718,11</b>
<b>2 Trasferimenti correnti</b>	<b>39.317.141,67</b>
<b>3 Entrate extratributarie</b>	<b>10.438.483,56</b>
<b>4 Entrate in conto capitale</b>	<b>15.308.538,21</b>
<b>5 Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>6.055.438,83</b>
<b>6 Accensione prestiti</b>	-
<b>7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	-
<b>9 Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>11.970.738,16</b>
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>119.360.058,54</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>140.978.395,41</b>

**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLI	PREVISIONI DI CASSA 2018
<b>1 Spese correnti</b>	<b>93.864.508,81</b>
<b>2 Spese in conto capitale</b>	<b>14.098.943,47</b>
<b>3 Spese per incremento attività finanziarie</b>	-
<b>4 Rimborso di prestiti</b>	<b>5.134.226,77</b>
<b>5 Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</b>	-
<b>7 Spese per conto terzi e partite di giro</b>	<b>13.143.803,28</b>
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>126.241.482,33</b>
<b>PREVISIONE SALDO DI CASSA 2018</b>	<b>14.736.913,08</b>

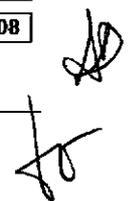
Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

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

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 6.574.818,78.

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

titoli	RESIDUI	PREVISIONI DI COMPETENZA	TOTALE	PREVISIONI DI CASSA
<b>Fondo di Cassa all'1/1/2018</b>		<b>21.618.336,87</b>	<b>21.618.336,87</b>	<b>21.618.336,87</b>
<b>1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.</b>	<b>13.588.726,80</b>	<b>22.680.991,31</b>	<b>36.269.718,11</b>	<b>36.269.718,11</b>
<b>2 Trasferimenti correnti</b>	<b>17.731.967,04</b>	<b>21.585.174,63</b>	<b>39.317.141,67</b>	<b>39.317.141,67</b>
<b>3 Entrate extratributarie</b>	<b>5.026.377,76</b>	<b>5.412.105,80</b>	<b>10.438.483,56</b>	<b>10.438.483,56</b>
<b>4 Entrate in conto capitale</b>	<b>9.856.929,76</b>	<b>5.451.608,45</b>	<b>15.308.538,21</b>	<b>15.308.538,21</b>
<b>5 Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>1.145.573,83</b>	<b>4.909.865,00</b>	<b>6.055.438,83</b>	<b>6.055.438,83</b>
<b>6 Accensione prestiti</b>	-	-	-	-
<b>7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	-	-	-	-
<b>9 Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>65.738,16</b>	<b>11.905.000,00</b>	<b>11.970.738,16</b>	<b>11.970.738,16</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>47.415.313,35</b>	<b>93.563.082,06</b>	<b>140.978.395,41</b>	<b>140.978.395,41</b>
<b>1 Spese correnti</b>	<b>44.856.926,98</b>	<b>49.762.281,83</b>	<b>94.619.208,81</b>	<b>93.864.508,81</b>
<b>2 Spese in conto capitale</b>	<b>3.068.636,83</b>	<b>14.397.606,64</b>	<b>17.466.243,47</b>	<b>14.098.943,47</b>
<b>3 Spese per incremento attività finanziarie</b>	-	-	-	-
<b>4 Rimborso di prestiti</b>	<b>499.650,03</b>	<b>4.634.576,74</b>	<b>5.134.226,77</b>	<b>5.134.226,77</b>
<b>5 Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</b>	-	-	-	-
<b>7 Spese per conto terzi e partite di giro</b>	<b>1.238.803,28</b>	<b>11.905.000,00</b>	<b>13.143.803,28</b>	<b>13.143.803,28</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>49.664.017,12</b>	<b>80.699.465,21</b>	<b>130.363.482,33</b>	<b>126.241.482,33</b>
<b>PREVISIONE SALDO DI CASSA</b>	<b>- 2.248.703,77</b>	<b>12.863.616,85</b>	<b>10.614.913,08</b>	<b>14.736.913,08</b>

**Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale triennio 2018-2020**

Il bilancio 2018-2020 rispetta il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del TUEL) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del d.lgs.18/8/2000 n.267).

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			21.618.336,87		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		2.462.885,87	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		492.791,75	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		49.678.271,74	48.372.920,83	48.192.920,83
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		49.762.281,83	46.440.508,41	46.435.635,19
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			466.000,00	630.813,31	702.586,89
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		4.634.576,74	3.732.412,22	1.757.285,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			2.537.571,00	1.800.000,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-2.748.492,71</b>	<b>-1.800.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		634.921,71	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		2.537.571,00	1.800.000,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			2.537.571,00	1.800.000,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		424.000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	108.974,50	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	6.040.728,69	3.367.300,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	10.361.473,45	4.820.201,13	2.969.830,13
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	(-)	2.537.571,00	1.800.000,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)	424.000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	14.397.606,64	6.387.501,13	2.969.830,13
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		3.367.300,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		634.921,71		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-634.921,71	0,00	0,00

Al bilancio di previsione è stato applicato l'avanzo vincolato pari ad €. 743.896,21 di cui Euro 108.974,50 per spese in conto capitale.

Le entrate di parte corrente vincolate a spese d'investimento pari ad €. 424.000,00 si riferiscono in particolare a finanziamenti dalla BEI Banca Europea degli Investimenti per la realizzazione del progetto ELENA (European Local ENergy Assistance), il quale offre sostegno di carattere tecnico ed economico agli Enti allo scopo di attirare investimenti per progetti di energia sostenibile.



## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per il triennio 2018-2020 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni, valorizzazione patrimonio immobiliare e programma biennale acquisti di beni e servizi, ecc.) qui integralmente richiamati.

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dal Presidente della Provincia secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al d.lgs. 118/2011). Sul Dup l'organo di revisione ha espresso uno specifico parere attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

### Verifica della coerenza esterna

#### Saldo di finanza pubblica

Come disposto dalla vigente normativa i comuni, le province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

Il saldo quale differenza fra entrate finali e spese finali come eventualmente modificato ai sensi del patto regionale orizzontale e patto nazionale orizzontale, deve essere non negativo.

Le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 dello schema di bilancio previsto dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2 e 3 del medesimo schema di bilancio. Nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il FPV di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Tra le entrate non rilevano quindi le voci provenienti dall'avanzo o da indebitamento.

Si riporta di seguito il prospetto relativo ai vincoli di finanza pubblica ai sensi di quanto previsto all'articolo 1, commi da 465 a 508, della legge 11 dicembre 2016, n. 232 (Legge di bilancio 2017), come modificata dalla legge 27 dicembre 2017, n. 205 (Legge di bilancio 2018) in applicazione dell' articolo 9 della Legge 243/12 (Circolare MEF n. 5/2018).



EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	2.462.885,87	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	5.660.840,21	3.367.300,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>	<b>(+)</b>	<b>8.123.726,08</b>	<b>3.367.300,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>(+)</b>	<b>22.680.991,31</b>	<b>23.380.486,64</b>	<b>23.249.486,64</b>
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica</b>	<b>(+)</b>	<b>21.585.174,63</b>	<b>20.181.778,80</b>	<b>20.131.778,80</b>
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>(+)</b>	<b>5.412.105,80</b>	<b>4.810.655,19</b>	<b>4.811.655,19</b>
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	<b>(+)</b>	<b>5.451.608,45</b>	<b>3.020.201,13</b>	<b>2.969.830,13</b>
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>(+)</b>	<b>4.909.865,00</b>	<b>1.800.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)</b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	49.762.281,83	46.440.508,41	46.435.635,19
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (2)	(-)	466.000,00	630.813,31	702.586,89
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-)	278.700,00	119.400,00	119.400,00
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	<b>(-)</b>	<b>49.017.581,83</b>	<b>45.690.295,10</b>	<b>45.613.648,30</b>
I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	11.030.306,64	6.387.501,13	2.969.830,13
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	3.367.300,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>	<b>(-)</b>	<b>14.397.606,64</b>	<b>6.387.501,13</b>	<b>2.969.830,13</b>
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)</b>	<b>(-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (1)</b>	<b>(-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (4) (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)</b>		<b>4.748.202,80</b>	<b>4.482.625,53</b>	<b>2.579.272,33</b>

*M*

*AS*

**VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI 2018-2020****ENTRATE****TITOLO I ENTRATE DI NATURA TRIBUTARIA CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA**

	Rendiconto 2017 (accertamenti di competenza)	Bilancio di previsione 2018	Bilancio di previsione 2019	Bilancio di previsione 2020
Imposta assicurazioni R.C.A.	10.741.845,53	10.833.000,00	11.050.000,00	10.933.000,00
Imposta provinciale sulle formalità di trascrizione, iscrizione e annotazione dei veicoli al P.R.A.	7.888.725,16	7.533.000,00	7.940.000,00	7.933.000,00
I.P.T. partite arretrate	64.504,67	64.504,67	0,00	0,00
Addizionale energia elettrica	509,58	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Tributo per esercizio funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	3.851.056,11	3.700.000,00	3.840.000,00	3.833.000,00
<b>Tipologia 101: Tributi</b>	<b>22.546.641,05</b>	<b>22.134.504,67</b>	<b>22.834.000,00</b>	<b>22.703.000,00</b>
Fondo sperimentale riequilibrio	546.486,64	546.486,64	546.486,64	546.486,64
<b>Tipologia 103: Fondi perequativi</b>	<b>546.486,64</b>	<b>546.486,64</b>	<b>546.486,64</b>	<b>546.486,64</b>
<b>Totale titolo 1 : Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>23.093.127,69</b>	<b>22.680.991,31</b>	<b>23.380.486,64</b>	<b>23.249.486,64</b>

Il Titolo I è costituito da imposte, tasse, tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie.  
È stata verificata l'iscrizione dei tributi obbligatori.

**TITOLO II TRASFERIMENTI CORRENTI**

	Rendiconto 2017 (accertamenti di competenza)	Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	26.653.298,08	20.770.574,63	20.181.778,80	20.131.778,80
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da famiglie				
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	6.100,00	6.100,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private al servizio delle Famiglie	0,00			
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal resto del Mondo	2.596,88	808.500,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>26.661.994,96</b>	<b>21.585.174,63</b>	<b>20.181.778,80</b>	<b>20.131.778,80</b>

I **trasferimenti correnti** sono principalmente relativi a specifiche iniziative con vincolo di destinazione derivanti da contributi e trasferimenti da Stato, Regione e altri enti a fronte di funzioni esercitate dalla Provincia le cui movimentazioni trovano corrispondenza in pari uscita.

## ENTRATE IN CONTO CAPITALE TITOLI IV - V - VI

<b>Titolo IV - Entrate in conto capitale</b>	<b>Rendiconto 2017</b> (accertamenti di competenza)	<b>Previsioni 2018</b>	<b>Previsioni 2019</b>	<b>Previsioni 2020</b>
<i>Tipologia 100 - Tributi in conto capitale</i>				
<i>Tipologia 200 - Contributi agli investimenti</i>	2.057.468,17	2.914.037,45	2.958.636,13	2.915.736,13
<i>Tipologia 300 - Trasferimenti in conto capitale</i>				
<i>Tipologia 400 - Entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali</i>	104.919,46	2.537.571,00	61.565,00	54.094,00
<i>Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale</i>				
<b>Totale</b>	<b>2.162.387,63</b>	<b>5.451.608,45</b>	<b>3.020.201,13</b>	<b>2.969.830,13</b>
<b>Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>				
<i>Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie</i>	28.410,37	4.909.865,00	1.800.000,00	
<i>Tipologia 200 - Riscossione di crediti</i>				
<i>Tipologia 300 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie</i>				
<b>Totale</b>	<b>28.410,37</b>	<b>4.909.865,00</b>	<b>1.800.000,00</b>	
<b>Titolo VI - Accensione di prestiti</b>				
<i>Tipologia 100 - Emissione di titoli obbligazionari</i>				
<i>Tipologia 200 - Accensione prestiti a breve termine</i>				
<i>Tipologia 300 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo</i>				
<i>Tipologia 400 - Altre forme di indebitamento</i>				
<b>Totale</b>				
<b>Totale entrate in conto capitale</b>	<b>2.190.798,00</b>	<b>10.361.473,45</b>	<b>4.820.201,13</b>	<b>2.969.830,13</b>

## SPESA

### SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per macroaggregato è il seguente:

<b>Classificazione delle spese correnti per macroaggregato</b>				
<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>previsione</b>	<b>PREVISIONE</b>	<b>PREVISIONE</b>	<b>PREVISIONE</b>
<b>Macroaggregati</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
101 - Redditi da lavoro dipendente	7.711.741,45	7.645.422,52	6.825.913,35	6.955.913,35
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	622.398,13	633.632,65	561.528,83	570.028,83
103 - Acquisto di beni e servizi	25.691.718,12	28.768.918,48	23.630.288,89	23.480.288,89
104 - Trasferimenti correnti	22.856.467,99	10.410.392,19	13.526.400,51	13.526.400,51
105 - Trasferimenti di tributi	2.590,00	2.590,00	2.590,00	2.590,00
107 - Interessi passivi	602.287,04	649.753,33	480.698,67	418.838,94
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	476.990,11	70.184,25	29.392,25	26.105,18
110 - Altre spese correnti	3.787.468,41	1.581.388,41	1.383.695,91	1.455.469,49
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>61.751.661,25</b>	<b>49.762.281,83</b>	<b>46.440.508,41</b>	<b>46.435.635,19</b>

### Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2018 è pari a euro 8.122.005,17.

Il processo di ricollocazione del personale soprannumerario collegato al portale mobilità.gov.it si è concluso nel mese di aprile 2017. Occorre, tuttavia, evidenziare che tra le previsioni di spesa del personale sono ancora considerati i costi del personale dei centri per l'impiego prudenzialmente per l'intero anno, anche se secondo quanto previsto dall'articolo 1 comma 798 della legge n. 205/2017, le Regioni dovrebbero provvedere al trasferimento del personale entro la data del 30 giugno 2018; la spesa effettivamente sostenuta dall'Amministrazione sarà, comunque, rimborsata totalmente.

Il personale della Provincia in servizio al 1° gennaio 2018 risulta essere, oltre al Segretario Generale, di n. 2 Dirigenti a tempo indeterminato e n. 192 dipendenti a tempo indeterminato rispetto ai 5 Dirigenti, di cui 1 a tempo determinato, e 346 dipendenti alla data dell'8 aprile 2014.

La spesa del personale tiene conto della programmazione del fabbisogno e del rispetto dei vincoli disposti dalla normativa vigente e, in particolare:

*M*

*AD*  
*br*



- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della legge n. 296/2006;
- dei vincoli posti alla spesa per la contrattazione decentrata.

### Limitazione spese di personale

La spesa di personale, come definita dall'articolo 1, comma 557, della Legge 296/2006, ha avuto il seguente andamento nel corso del triennio 2011/2013:

anno	spesa personale	Spesa personale società Tecnocivis	spesa personale (compresa società Tecnocivis)	spesa soggetta al limite (c. 557 legge 296/2006)
2011	€ 15.060.534,45	€ 1.066.368,00	€ 16.126.902,45	€ 12.373.109,19
2012	€ 13.594.982,55	€ 1.024.594,00	€ 14.619.576,55	€ 10.988.167,44
2013	€ 13.369.171,52	€ 904.428,00	€ 14.273.599,52	€ 10.611.275,20
<b>media</b>	<b>€ 14.008.229,51</b>	<b>€ 998.463,33</b>	<b>€ 15.006.692,84</b>	<b>€ 11.324.183,94</b>

Di seguito è evidenziata la spesa di personale prevista per l'anno 2018, definita con le medesime modalità, che risulta inferiore alla spesa media sostenuta nel triennio 2011-2013 al netto della spesa della Società Tecnocivis la cui partecipazione è stata ceduta il 27/9/2014

	spesa media nel triennio 2011-2013 (impegnato)	Bilancio di previsione 2017	Bilancio di previsione 2018
Retribuzioni, oneri riflessi e accessorio del personale a tempo indeterminato e determinato (da macroaggregato 1.01 del bilancio)	€ 12.893.054,31	€ 7.862.673,36	€ 7.561.134,52
Contratti di collaborazione coordinata e continuativa (dal 2014 sono contabilizzati nell'intervento 1)	€ 40.153,84	€ 0,00	€ 0,00
contratti di somministrazione lavoro percorsi formativi - tirocini - work experiences	€ 71.973,42	€ 0,00	€ 0,00
IRAP	€ 812.342,34	€ 478.698,13	€ 466.582,65
Buoni pasto	€ 190.705,59	€ 96.288,00	€ 84.288,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>€ 14.008.229,51</b>	<b>€ 8.437.659,49</b>	<b>8.112.005,17</b>
Spesa personale Società Tecnocivis	€ 998.463,33	€ 0,00	0,00
<b>Totale spesa di personale (compresa spesa personale Società Tecnocivis)</b>	<b>€ 15.006.692,84</b>	<b>€ 8.437.659,49</b>	<b>8.112.005,17</b>
spese escluse ai sensi della circolare n.9 del 2006 della Ragioneria Generale dello Stato	€ 3.682.508,90	€ 2.498.210,00	€ 2.439.096,30
<b>spesa soggetta al limite (comma 557)</b>	<b>€ 11.324.183,94</b>	<b>€ 5.939.449,49</b>	<b>€ 5.672.908,87</b>
spesa corrente *	€ 52.515.262,96	€ 61.751.661,25	49.762.281,83
Incidenza spesa soggette al limite (comma 557) sulla spesa corrente	21,56%	9,62%	11,40%
incidenza totale spesa di personale sulla spesa corrente	28,58%	13,66%	16,30%
* per gli anni 2017 e 2018, per omogeneità di dati, è indicata la previsione iniziale di spesa, mentre per gli anni precedenti la somma indica le somme impegnate			

Si precisa che, come per gli anni precedenti, la spesa di personale indicata non ricomprende le spese per medicina, formazione, autoformazione, missioni, iscrizione all'Albo Avvocati per un totale di € 58.000 come indicato dalla circolare RGS n. 9/2006;

### Oneri relativi alla contrattazione decentrata

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per l'anno 2018 sono definiti nel rispetto dell'articolo 9, comma 2 bis, del D.L. 78/2010 e dell'articolo 23 c. 2 del D.Lgs 75/2017.

La spesa complessivamente stanziata nel 2018 e di competenza per la contrattazione decentrata per l'anno 2018, al netto del reimpegno da FPV, ammonta a complessivi € 887.129 ed è così suddivisa:

- fondo personale non dirigente anno 2018 € 735.189 (al lordo del recupero programmato relativo alla sentenza n. 39/2016 della Corte dei Conti)
- fondo personale dirigente anno 2018 al netto di FPV € 151.940 (al lordo del recupero programmato relativo alla sentenza n. 39/2016 della Corte dei Conti)



**Imposte e tasse a carico dell'ente**

La previsione è relativa a imposte e tasse quali: IUC, IVA, IRAP, imposte di registro e tasse concessione governative, ecc.

**Acquisto di beni e servizi**

Il macroaggregato comprende l'acquisto di beni di consumo, le prestazioni di servizi e l'utilizzo di beni di terzi che si prevedono di effettuare nel corso degli esercizi. In particolare sono ivi previste spese per utenze, fitti passivi, pulizia locali, spese condominiali, vestiario, manutenzioni e pedaggi, acquisti carburanti e lubrificanti, spese postali e spese per pubblicazioni bandi di gara.

**Trasferimenti correnti**

È stato inserito in questo macroaggregato, gli stanziamenti del triennio relativi ai contributi alla finanza posto a carico dell'Ente.

Tra gli altri trasferimenti correnti, si segnalano i trasferimenti a istituti scolastici per spese di funzionamento, gli interventi in materia di diritto allo studio ed il trasferimento relativo alla copertura degli oneri derivanti dai rinnovi CCNL trasporto pubblico locale.

**Interessi passivi**

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL; oltre alla spesa prevista per la corresponsione di eventuali interessi di mora per ritardati pagamenti da parte dell'Ente.

**Altre spese correnti**

Tra le poste rilevanti si segnalano gli stanziamenti relativi alle coperture assicurative.

**Fondo di riserva di competenza**

Il Fondo di riserva non può essere inferiore allo 0,3% né superiore al 2% delle spese correnti. Lo stanziamento, finalizzato a soddisfare esigenze straordinarie di bilancio o, comunque, affrontare situazioni di insufficienza delle dotazioni di spesa corrente, è previsto in €. 210.000,00, di cui €. 105.000,00, è riservato alla copertura di eventuali spese non prevedibili la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione, così come previsto all'art. 3 comma 1 lettera g) del D.L. 174/2012.

**Fondo di riserva di cassa**

La consistenza del fondo di riserva di cassa, pari ad €. 200.000,00, rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del Tuel.

**Fondo per copertura perdite società partecipate**

È stato previsto a bilancio un importo pari a Euro 278.700,00 per l'anno 2018 ed euro 119.400,00 per gli anni 2019 e 2020 a titolo di fondo per la copertura delle perdite delle società partecipate dall'Ente, in conformità a quanto previsto dalla Legge 147/2013, come analiticamente dettagliato nel paragrafo relativo agli organismi partecipati.

**Spese per acquisto beni e servizi**

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica e delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010

In particolare le previsioni per l'anno 2018-2020 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Limite di spesa 2013	Limite DL 78/2010 per il 2014	DL 66/2014 dal 1° maggio 2014 (30% impegnato 2011)	Limite DL 78/2010 per il 2015	Legge 190/2014 dal 1° gennaio 2015
Studi e consulenze (c. 7 art. 6)	466.553,24	93.300,00	74.640,00		55.980,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, di rappresentanza (c. 8 art. 6)	285.957,37	57.191,47	57.190,00		42.892,50	0,00
Spese per missioni (c. 12 art. 6)	80.038,00	40.019,00	40.019,00		40.019,00	40.019,00
Spese per formazione (c. 13 art. 6)	177.652,00	88.826,00	88.826,00		88.826,00	88.826,00
Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture nonché per acquisto buoni taxi (c. 14 art. 6)	75.523,55	60.418,84	60.418,84	16.914,12	16.914,12	16.914,12



### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Il principio applicato 4/2, punto 3.3. prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le rette per servizi pubblici a domanda, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc..

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione un'apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Il principio di calcolo da utilizzare si basa infatti sulla media (riferita all'ultimo quinquennio) del rapporto tra incassi ed accertamenti per ciascuna tipologia di entrata ritenuta di dubbia o difficile esazione, facendo riferimento alla gestione di competenza.

Ai sensi di quanto disposto dalla legge di bilancio 2018 205/17 l'accantonamento per il 2018 è stato ridotto al 75% (per il 2019 al 85% e per il 2020 al 95%) dell'accantonamento previsto secondo il principio contabile sopra richiamato.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è previsto pertanto in euro 466.000,00 per l'anno 2018, in euro 630.813,31 per l'anno 2019 e in euro 702.586,89 per l'anno 2020 come da prospetti allegati al bilancio di previsione 2018-2020.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di 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.



## ORGANISMI PARTECIPATI

Per l'anno 2018 è previsto lo stanziamento complessivo di euro 17.752.200,09 di cui:

- Euro 199.470,00 a favore della Società I.P.S. - Insempiamenti Produttivi Savonesi S.c.p.a.;
- Euro 15.424.528,00 a favore della Società TPL Linea S.r.l., per il contratto di servizio per il trasporto pubblico locale;
- Euro 2.117.208,08 a favore di TPL Linea per il rinnovo del contratto collettivo di lavoro;
- Euro 10.994,01 a favore di TPL Linea tramite affidamento diretto per trasporto alunno disabile.

### Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

Con deliberazione del consiglio provinciale n. 59 del 28 settembre 2017 è stato approvato il Piano di Revisione straordinaria delle partecipazioni societarie della Provincia di Savona ai sensi del comma 2 dell'articolo 24 del decreto legislativo n. 175/2016.

Tale Piano è stato trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti, al Ministero delle Finanze e alle Società Partecipate, pubblicato nel sito internet dell'ente ed inserito telematicamente attraverso l'applicativo Partecipazioni del Portale Tesoro.

### Accantonamento a copertura di perdite

L'articolo 21 del decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175, "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica", modificato dal decreto legislativo 27 giugno 2017, n. 100, ha confermato le disposizioni contenute in precedenza nella legge n. 147/2013 (legge di stabilità per l'anno 2014) all'articolo 1, commi 550 e seguenti.

Ai sensi delle disposizioni sopra richiamate, nel caso in cui le società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali presentino un risultato d'esercizio negativo, le amministrazioni partecipanti devono accantonare, nell'anno successivo, un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione.

Limitatamente alle società che svolgono servizi pubblici a rete di rilevanza economica, per risultato si intende la differenza tra valore e costi della produzione ai sensi dell'articolo 2425 del codice civile.

L'importo accantonato è reso disponibile in misura proporzionale alla quota di partecipazione nel caso in cui l'ente partecipante ripiani la perdita di esercizio o dismetta la partecipazione o il soggetto partecipato sia posto in liquidazione. Nel caso in cui i soggetti partecipati ripianino in tutto o in parte le perdite conseguite negli esercizi precedenti l'importo accantonato viene reso disponibile agli enti partecipanti in misura corrispondente e proporzionale alla quota di partecipazione.

Il fondo non può essere direttamente oggetto di assunzione di impegni di spesa e confluisce a fine esercizio nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata.

### Analisi dell'accantonamento

Nel bilancio 2017, è stato previsto un accantonamento complessivo di Euro 209.872 (arrotondato ad Euro 210.000):

- derivante da perdite dei bilanci dell'esercizio 2014, per Euro 47 (Rete Fidi S.c.p.a. di garanzia)
- derivante da perdite dei bilanci dell'esercizio 2015, per Euro 2.664 (I.P.S., Insempiamenti Produttivi Savonesi S.p.a. Euro 2.274, F.I.L.S.E. Finanziaria Ligure per lo Sviluppo Economico S.p.a. Euro 390).
- derivante da perdite dei bilanci dell'esercizio 2016, per Euro 207.161 (I.P.S., Insempiamenti Produttivi Savonesi S.p.a. Euro 47.780, TPL Linea S.r.l. Euro 159.381).

Nel bilancio 2018, occorre mantenere l'accantonamento di Euro 210.000, oltre ad Euro 68.700 derivante dall'ulteriore perdita di Euro 235.177 comunicata da I.P.S. con riferimento all'anno 2017.

**SPESA IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale per il triennio 2018-2020 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato dal prospetto di verifica degli equilibri. Il titolo II della spesa è finanziato come segue:

ELENCO PROGRAMMI PER SPESE DI INVESTIMENTO				FINANZIAMENTO				
Mi ss	Pr og	Descrizione	Anno 2018	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	TRASF. C/CAPITALE	ENTRATE PATRIMONIALI	ENTRATE CORRENTI VINCOLATE	AVANZO DI AMM.NE
01	08	Statistica e sistemi informativi	200.865,00			200.865,00		
04	02	Altri ordini di istruzione	5.130.747,26	1.353.004,26	1.747.743,00	2.030.000,00		
06	01	Sport e tempo libero	0,00					
09	01	Difesa del suolo	820.916,10	810.916,10	10.000,00			
09	03	Rifiuti						
09	04	Servizio Idrico Integrato	2.816.074,14	2.816.074,14				
09	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	25.000,00		25.000,00			
09	08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00					
10	02	Trasporto pubblico locale	3.000,00	3.000,00				
10	05	Viabilità e infrastrutture stradali	4.823.975,41	919.706,46	1.131.294,45	2.679.000,00		93.974,50
17	01	Fonti energetiche	577.028,73	138.028,73			424.000,00	15.000,00
		<b>TOTALE</b>	<b>14.397.606,64</b>	<b>6.040.729,69</b>	<b>2.914.037,45</b>	<b>4.909.865,00</b>	<b>424.000,00</b>	<b>108.974,50</b>

H:\BILANCIO\BI-2018\PARERE REVISORI BILANCIO 2018\PROGRAMMI PER SPESE INVESTIMENTO 2018n.xls\2020

ELENCO PROGRAMMI PER SPESE DI INVESTIMENTO				FINANZIAMENTO				
Mi ss	Pr og	Descrizione	Anno 2019	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	TRASF. C/CAPITALE	ENTRATE PATRIMONIALI	ENTRATE CORRENTI VINCOLATE	AVANZO DI AMM.NE
01	08	Statistica e sistemi informativi	32.301,13			32.301,13		
04	02	Altri ordini di istruzione	4.112.300,00	3.082.300,00	1.000.000,00	30.000,00		
06	01	Sport e tempo libero						
09	01	Difesa del suolo						
09	03	Rifiuti						
09	04	Servizio Idrico Integrato						
09	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione						
09	08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento						
10	02	Trasporto pubblico locale						
10	05	Viabilità e infrastrutture stradali	2.242.900,00	285.000,00	1.957.900,00			
17	01	Fonti energetiche						
		<b>TOTALE</b>	<b>6.387.501,13</b>	<b>3.367.300,00</b>	<b>2.957.900,00</b>	<b>62.301,13</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

H:\BILANCIO\BI-2018\PARERE REVISORI BILANCIO 2018\PROGRAMMI PER SPESE INVESTIMENTO 2018n.xls\2020



ELENCO PROGRAMMI PER SPESE DI INVESTIMENTO				FINANZIAMENTO				
Mi ss g	Pr o g	Descrizione	Anno 2020	FONDO PLURIENNAL E VINCOLATO	TRASF. C/CAPITALE	ENTRATE PATRIMONIALI	ENTRATE CORRENTI VINCOLATE	AVANZO DI AMM.NE
01	08	Statistica e sistemi informativi	24.830,13			24.830,13		
04	02	Altri ordini di istruzione	1.030.000,00		1.000.000,00	30.000,00		
06	01	Sport e tempo libero						
09	01	Difesa del suolo						
09	03	Rifiuti						
09	04	Servizio Idrico Integrato						
09	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione						
09	08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento						
10	02	Trasporto pubblico locale						
10	05	Viabilità e infrastrutture stradali	1.915.000,00		1.915.000,00			
17	01	Fonti energetiche						
<b>TOTALE</b>			<b>2.969.830,13</b>	<b>0,00</b>	<b>2.915.000,00</b>	<b>54.830,13</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

H:\BILANCIO\BI-2018\PAERE REVISORI BILANCIO 2018\PROGRAMMI PER SPESE INVESTIMENTO 2018n.xls|2020

**Finanziamento spese investimento con indebitamento**

Non sono previste nel triennio 2018-2020 spese d'investimento finanziate con indebitamento.

**INDEBITAMENTO**

Nel triennio 2018-2020 non è prevista l'assunzione di nuovi prestiti. L'ammontare dei prestiti in essere risulta compatibile con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL..

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

Verifica della capacità di indebitamento		2018	2019	2020
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2016, 2017 e previsione 2018	Euro	46.488.508,40	55.072.877,81	49.675.628,74
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (10%) art. 204 Tuel	Euro	4.648.850,84	5.507.287,78	4.967.562,87
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	Euro	644.753,33	475.698,67	413.838,94
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	1,39%	0,86%	0,83%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	Euro	4.004.097,51	5.031.589,11	4.553.723,93

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa per il triennio 2018-2020, per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2016	2017	2018	2019	2020
residuo debito	20.350.184	18.167.047	16.609.244	14.512.238	12.579.826
nuovi prestiti	-	-	-	-	-
prestiti rimborsati	2.183.137	1.557.802	2.097.006	1.932.412	1.757.285
riduzioni					
estinzioni anticipate					
<b>totale fine anno</b>	<b>18.167.047</b>	<b>16.609.244</b>	<b>14.512.238</b>	<b>12.579.826</b>	<b>10.822.541</b>
abitanti al 31/12	279.408	281.028	281.028	281.028	281.028
debito medio per abitante	65,02	59,10	51,64	44,76	38,51

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

anno	2016	2017	2018	2019	2020
oneri finanziari	560.096	597.287	644.753	475.699	413.839
quota capitale	2.183.137	2.016.900	2.097.006	1.932.412	1.757.285
<b>totale fine anno</b>	<b>2.743.233</b>	<b>2.614.187</b>	<b>2.741.759</b>	<b>2.408.111</b>	<b>2.171.124</b>

*fer ds MM*



## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Collegio dei revisori, in relazione ai contenuti del bilancio di previsione prima analizzato, ma tenendo conto altresì delle criticità che caratterizzano l'attuale assetto della finanza locale (in particolare delle province) anche in considerazione degli stringenti vincoli posti dalla legislazione in materia, si ritiene utile suggerire quanto segue:

- adozione di tutte le misure per realizzare le entrate previste, allo scopo di conseguire gli stanziamenti riportati nel bilancio di previsione;
- verifica attenta della copertura finanziaria delle spese, alla luce dell'effettiva realizzazione delle entrate e della loro effettiva sostenibilità, eventualmente operando conseguentemente in sede di rilascio del relativo parere;
- monitoraggio sistematico dell'andamento delle entrate e spese, disponendo le necessarie segnalazioni ed azioni correttive in presenza di scostamenti rilevanti in vista del mantenimento degli equilibri della gestione;
- attivazione degli investimenti a seguito di puntuale verifica delle corrispondenti fonti di finanziamento (in particolare per le spese coperte mediante contributi in conto capitale, ivi inclusi i proventi concessori) nonché della compatibilità dei vincoli del pareggio di bilancio;
- sistematico monitoraggio dell'andamento del saldo finanziario rilevante ai fini del nuovo "pareggio di bilancio" con adozione dei necessari interventi correttivi nell'ipotesi di scostamenti significativi.
- controllo puntuale lo stato di realizzazione delle entrate, con particolare riguardo alle entrate correnti legate alle sanzioni per violazione del codice della strada e di natura extratributaria;
- adozione delle misure necessarie al fine di predisporre ed approvare il bilancio di previsione nei termini di legge;
- adozione immediata dei provvedimenti conseguenti per garantire l'equilibrio del bilancio di previsione nel triennio 2018/2020.



**CONCLUSIONI**

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto del parere del dirigente dell'area finanziaria l'organo di revisione esprime, pertanto, **PARERE FAVOREVOLE** sulla proposta di bilancio di previsione 2018/2020 ai fini meramente contabili e fermo restando la situazione di grave squilibrio finanziario evidenziata nelle considerazioni iniziali che non consente di rispettare integralmente i requisiti di cui al D.Lgs. 267/2000.

Savona, 8 maggio 2018

L'Organo di revisione

Marco Rossi

Alberto Devincenzi

Giovanni Csillag Tirelli