



PROVINCIA DI SAVONA



SAVONA

Nr.0015144 Data 26/03/2019

Tit. 005.009.001 Arrivo

## **Provincia di Savona**

### **PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

SULLA PROPOSTA DI

### **BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021**

E DOCUMENTI ALLEGATI

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*ROBERTO BENEDETTI*

*GIOVANNI CERUTTI*

*MARZIO GAIO*





## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 25/03/2019

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

**presenta**

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

li 25/03/2019

**PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

L'organo di revisione della Provincia di Savona nominato con delibera consigliere n. 70 del 30/11/18;

**Premesso**

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto in data 19/03/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dal Presidente della Provincia di Savona in data 19/03/2019 con decreto n. 87, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
  - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
    - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
    - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
    - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
    - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
  - nell'art.172 del D.Lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
    - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
    - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe e le aliquote d'imposta;
    - 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 degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
    - il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
  - necessari per l'espressione del parere:
    - il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art. 170 del D.Lgs.267/2000 dal Presidente della Provincia;
    - il decreto del Presidente della Provincia di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
    - il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del D. L. n.112/2008;
    - il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 del D.L. 112/2008;



- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L.78/2010;
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

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

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

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 11 del 17/04/18 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 16 in data 12/04/18 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano dai documenti pervenuti entro il 31/12/2018, debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2017 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/17 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	<b>31/12/2017</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	10.866.017,54
di cui:	
a) Fondi vincolati	5.499.048,17
b) Fondi accantonati	1.691.430,08
c) Fondi destinati ad investimento	687.152,04
d) Fondi liberi	2.988.387,25
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>10.866.017,54</b>

Dalle comunicazioni ricevute non risultano dai documenti pervenuti entro il 31/12/2018, debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

**Situazione di cassa e determinazione cassa vincolata**

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

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Disponibilità</b>	13.668.722,92	21.618.336,87	31.466.760,04
<b>Di cui cassa vincolata</b>	4.911.632,47	6.574.818,78	7.095.268,32
<b>Anticipazioni non estinte al 31/12</b>	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, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

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

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

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

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV. DEF. 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2.452.885,87	2.195.121,98	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	6.040.729,69	8.577.880,83	300.000,00	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	5.177.753,37	-	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	22.551.512,01	22.584.485,64	22.570.485,64	22.396.486,64
2	Trasferimenti correnti	21.557.112,23	23.643.045,07	23.020.559,58	22.671.071,85
3	Entrate extratributarie	7.356.156,73	7.349.860,19	7.305.005,19	6.500.005,19
4	Entrate in conto capitale	7.853.520,15	4.013.507,13	3.850.735,13	2.185.830,13
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	5.717.511,00	-	-	-
6	Accensione prestiti	800.000,00	-	-	-
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	13.205.540,13	9.855.000,00	9.855.000,00	9.855.000,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>79.213.564,25</b>	<b>67.455.919,03</b>	<b>66.622.087,54</b>	<b>63.620.393,82</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>92.894.933,18</b>	<b>78.229.921,84</b>	<b>66.922.087,54</b>	<b>63.620.393,82</b>

**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV. DEF. 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE PREGRESSO</b>	<b>492.791,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	<b>SPESE CORRENTI</b> previsione di competenza di cui fondo pluriennale vincolato	55.747.288,29 2.452.885,87	53.870.886,52 2.195.121,98	51.137.515,92 0,00	50.551.544,57 0,00
2	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b> previsione di competenza di cui fondo pluriennale vincolato	15.044.657,51 5.545.429,69	12.591.387,95 8.577.880,83	4.180.735,13 300.000,00	2.185.830,13 0,00
3	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b> previsione di competenza di cui fondo pluriennale vincolato	800.000,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
4	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b> previsione di competenza di cui fondo pluriennale vincolato	4.604.655,50 0,00	1.902.635,36 0,00	1.758.734,49 0,00	587.719,02 0,00
7	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b> previsione di competenza di cui fondo pluriennale vincolato	13.205.540,13 0,00	9.855.000,00 0,00	9.855.000,00 0,00	9.855.000,00 0,00
	<b>TOTALE TITOLI</b> previsione di competenza di cui fondo pluriennale vincolato	<b>92.402.141,43</b> <b>8.108.315,56</b>	<b>78.229.921,84</b> <b>10.774.002,81</b>	<b>66.922.087,54</b> <b>300.000,00</b>	<b>63.620.393,82</b> <b>0,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b> previsione di competenza di cui fondo pluriennale vincolato	<b>92.894.933,18</b> <b>8.108.315,56</b>	<b>78.229.921,84</b> <b>10.774.002,81</b>	<b>66.922.087,54</b> <b>300.000,00</b>	<b>63.620.393,82</b> <b>0,00</b>

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.

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

	2019	2020	2021
spesa corrente	2.196.121,98	0,00	0,00
spesa in conto capitale	8.577.880,83	300.000,00	0,00



**Previsioni di cassa****RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

TITOLI		PREVISIONI DI CASSA 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	31.466.760,04
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	44.433.397,93
2	Trasferimenti correnti	30.823.211,00
3	Entrate extratributarie	12.820.718,46
4	Entrate in conto capitale	11.728.760,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	787.109,83
6	Accensione prestiti	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	9.939.883,67
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>110.533.080,89</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>141.999.840,93</b>

**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

		PREVISIONI DI CASSA 2019
1	Spese correnti	103.567.114,01
2	Spese in conto capitale	13.640.363,55
3	Spese per incremento attività finanziarie	-
4	Rimborso di prestiti	1.902.635,36
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	10.955.119,54
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>130.065.232,46</b>

<b>PREVISIONE SALDO DI CASSA 2019</b>	<b>11.934.608,47</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 7.095.268,32.

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

**BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE PER TITOLI**

titoli		RESIDUI	PREVISIONI DI COMPETENZA	TOTALE	PREVISIONI DI CASSA
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/2019</b>		<b>31.466.760,04</b>	<b>31.466.760,04</b>	<b>31.466.760,04</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.	21.848.911,29	22.584.486,64	44.433.397,93	44.433.397,93
2	Trasferimenti correnti	7.180.165,93	23.643.045,07	30.823.211,00	30.823.211,00
3	Entrate extratributarie	5.470.838,27	7.349.880,19	12.820.718,46	12.820.718,46
4	Entrate in conto capitale	7.715.252,87	4.013.507,13	11.728.760,00	11.728.760,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	787.109,83	-	787.109,83	787.109,83
6	Accensione prestiti	-	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	74.883,67	9.865.000,00	9.939.883,67	9.939.883,67
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>43.077.161,86</b>	<b>67.455.919,02</b>	<b>141.999.840,93</b>	<b>141.999.840,93</b>
1	Spese correnti	51.060.969,49	53.870.898,52	104.931.868,01	103.567.114,01
2	Spese in conto capitale	1.355.645,87	12.591.387,96	13.947.033,83	13.640.363,55
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	-	1.902.635,36	1.902.635,36	1.902.635,36
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.100.119,54	9.865.000,00	10.965.119,54	10.955.119,54
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>53.516.734,90</b>	<b>78.229.921,84</b>	<b>131.746.656,74</b>	<b>130.065.232,46</b>
	<b>PREVISIONE SALDO DI CASSA</b>	<b>- 10.439.573,04</b>	<b>- 10.774.002,81</b>	<b>10.253.184,19</b>	<b>11.934.608,47</b>



**Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale triennio 2019-2021**

Il bilancio 2019-2021 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 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		31.456.760,04			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		2.196.121,98	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		53.577.411,90	52.896.351,41	51.569.563,69
<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	(-)		53.870.898,52	51.137.616,92	50.881.644,67
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			859.573,00	927.792,00	926.572,00
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	(-)		1.902.635,36	1.758.734,49	687.719,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
<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	(+)		0,00	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	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	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 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		8.577.880,83	300.000,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		4.013.507,13	3.860.736,13	2.185.830,13
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	(-)		0,00	0,00	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	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estizione anticipata di prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		12.591.387,96	4.160.736,13	2.185.830,13
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>300.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
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)	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00	0,00



## **La nota integrativa**

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

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



## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per il triennio 2019-2021 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione 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

#### Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica

I commi dal 819 all'830 dell'articolo 1 della legge 145/2018 (Legge di bilancio 2019) hanno introdotto delle innovazioni in materia di equilibrio di bilancio degli enti territoriali a decorrere dall'anno 2019, e la circolare n. 3 del 14/02/2019 del Ministero dell'Economia e delle Finanze ha fornito chiarimenti in tal senso.

In particolare i commi da 819 a 826 della summenzionata legge 145/2018 sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (co. 820). Di conseguenza già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coincide con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821).

**VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI 2018-2020****ENTRATE**

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

**TITOLO I ENTRATE DI NATURA TRIBUTARIA CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA**

	Asses tato 2018	Bilancio di previsione 2019	Bilancio di previsione 2020	Bilancio di previsione 2021
Imposte assicurazioni R.C.A.	10.833.000,00	10.250.000,00	10.250.000,00	10.078.000,00
Imposta provinciale sulle formalità di trascrizione, iscrizione e annotazione dei veicoli al P.R.A.	7.533.000,00	7.940.000,00	7.933.000,00	7.933.000,00
I.P.T. partite arretrate	64.504,67	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Addizionale energia elettrica	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Tributo per esercizio funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	3.700.000,00	3.840.000,00	3.833.000,00	3.833.000,00
Tipologia 101: Tributi	22.134.504,67	22.038.000,00	22.024.000,00	21.852.000,00
Fondo sperimentale riequilibrio	547.107,34	546.486,64	546.486,64	546.486,64
Tipologia 103: Fondi perequativi	547.107,34	546.486,64	546.486,64	546.486,64
<b>Totale titolo 1 : Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>22.681.612,01</b>	<b>22.584.486,64</b>	<b>22.570.486,64</b>	<b>22.398.486,64</b>

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

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
sanzioni ex art.208 co 1 cds	3.832.800,00	3.832.800,00	3.577.800,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>3.832.800,00</b>	<b>3.832.800,00</b>	<b>3.577.800,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	766.560,00	766.560,00	715.560,00
Percentuale fondo (%)	20,00%	20,00%	20,00%

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. L'organo di revisione prende atto che l'ente nella determinazione del FDCE non ha tenuto conto delle disposizioni recate dall'art. 4 del D.L. 23.10.2018 n. 119 (Stralcio dei debiti fino a mille euro affidati agli agenti della riscossione dal 2000 al 2010).

Ai sensi dell'art. 208 del D. Lgs. n. 285/1992 per violazioni al Codice della Strada relativi all'anno 2019 i proventi riconosciuti alla Provincia di Savona sono destinati come da decreto del Presidente della Provincia n. 78/2019.

Finalità	% destinata
interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade	25,00%
Attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature	25,00%
Manutenzione delle strade di proprietà dell'ente	
Installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione delle barriere e sistemazione del manto stradale delle strade di proprietà dell'ente	
Redazione dei piani urbani del traffico	
Interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli (bambini, anziani, disabili, pedoni e ciclisti)	
Corsi didattici finalizzati all'educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado	50,00%
Forme di previdenza e assistenza complementare	
Interventi a favore della mobilità ciclistica	
Assunzione di personale stagionale a progetto	
Finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale, dei servizi notturni e di prevenzione delle violazioni	
<b>TOTALE</b>	<b>100,00%</b>

**TITOLO II TRASFERIMENTI CORRENTI**

	Assestato 2018	Bilancio di previsione 2019	Bilancio di previsione 2020	Bilancio di previsione 2021
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	20.612.214,35	23.643.045,07	23.020.859,58	22.671.071,86
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da famiglie	0,00			
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	31.100,00	0,00	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	808.500,00		0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>21.451.814,35</b>	<b>23.643.045,07</b>	<b>23.020.859,58</b>	<b>22.671.071,86</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.

**TITOLO III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**

	Assestato 2018	Bilancio di previsione 2019	Bilancio di previsione 2020	Bilancio di previsione 2021
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni	2.421.672,21	2.374.505,19	2.344.505,19	1.794.505,19
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione e regolarità degli illeciti	3.643.325,32	3.832.800,00	3.832.800,00	3.577.800,00
Tipologia 300: Interessi attivi	6.500,00	4.500,00	3.500,00	3.500,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.296.671,20	1.138.075,00	1.124.200,00	1.124.200,00
<b>Totale</b>	<b>7.368.168,73</b>	<b>7.349.880,19</b>	<b>7.305.005,19</b>	<b>6.500.005,19</b>

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

<b>Titolo IV - Entrate in conto capitale</b>	Assestato 2018	Bilancio di previsione 2019	Bilancio di previsione 2020	Bilancio di previsione 2021
<i>Tipologia 100 - Tributi in conto capitale</i>				
<i>Tipologia 200 - Contributi agli investimenti</i>	4.738.206,15	3.969.007,13	3.761.605,75	2.131.736,13
<i>Tipologia 300 - Trasferimenti in conto capitale</i>				
<i>Tipologia 400 - Entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali</i>	2.537.571,00	44.500,00	99.130,38	54.094,00
<i>Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale</i>				
<b>Totale</b>	<b>7.275.777,15</b>	<b>4.013.507,13</b>	<b>3.860.736,13</b>	<b>2.185.830,13</b>
<b>Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>				
<i>Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie</i>	4.917.611,00	0,00	0,00	0,00
<i>Tipologia 200 - Riscossione di crediti</i>				
<i>Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine</i>				
<i>Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie</i>	800.000,00			
<b>Totale</b>	<b>5.717.611,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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 termine</i>	800.000,00			
<i>Tipologia 400 - Altre forme di indebitamento</i>				
<b>Totale</b>	<b>800.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale entrate in conto capitale</b>	<b>13.793.388,15</b>	<b>4.013.507,13</b>	<b>3.860.736,13</b>	<b>2.185.830,13</b>

**SPESA****SPESE CORRENTI**

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

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

**Classificazione delle spese correnti per macroaggregato**

SPESA CORRENTI Macroaggregati	Assestato 2018	Bilancio di previsione 2019	Bilancio di previsione 2020	Bilancio di previsione 2021
101 - Redditi da lavoro dipendente	7.503.486,29	6.790.705,96	6.535.317,20	6.535.317,20
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	624.238,71	566.395,60	545.739,10	545.738,50
103 - Acquisto di beni e servizi	28.648.959,94	29.720.626,31	27.360.907,91	27.011.120,19
104 - Trasferimenti correnti	13.562.138,31	13.926.161,43	13.453.592,43	13.453.592,43
105 - Trasferimenti di tributi	2.590,00	2.590,00	2.590,00	2.590,00
107 - Interessi passivi	596.115,86	535.347,04	420.559,33	367.509,62
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	96.948,37	105.123,11	93.828,46	97.572,24
110 - Altre spese correnti	4.607.512,93	2.223.949,07	2.725.082,49	2.868.404,49
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>55.641.990,41</b>	<b>53.870.898,52</b>	<b>51.137.616,92</b>	<b>50.881.844,67</b>

**Spese di personale**

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2019 è pari a euro 7.437.452,56.

Si è concluso, oltre al processo di ricollocazione del personale soprannumerario collegato al portale mobilità.gov.it, il trasferimento all'agenzia regionale ALFA del personale dei Centri per l'Impiego in ottemperanza a quanto previsto dall'articolo 1 comma 798 della legge n. 205/2017 e in attuazione della Legge regionale n. 29 del 28 dicembre 2017.

Il personale della Provincia in servizio al 1° gennaio 2019 risulta essere, oltre al Segretario Generale, di n. 2 Dirigenti a tempo indeterminato e n. 161 dipendenti a tempo indeterminato rispetto ai 5 Dirigenti, di cui 1 a tempo determinato, e 346 dipendenti alla data dell'8 aprile 2014.

Si sono concluse nel mese di febbraio 2019 le ultime procedure concorsuali derivanti dall'attuazione del piano occupazionale 2018 approvato con decreto del Presidente n. 103 del 26 giugno 2018, come modificato con il successivo decreto n. 128 del 24 luglio 2018. Tale piano ha determinato l'assunzione di un Responsabile Finanziario nel mese di dicembre 2018 nonché l'assunzione di due Responsabili Tecnici prevista per il mese di marzo 2019 e di un Responsabile Tecnico per il mese di aprile 2019.

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

- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'articolo 1 comma 557 della legge n. 296/2006;
- del rispetto dei vincoli di cui all'articolo 1 comma 421 della Legge n. 190/2014;
- 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:

Di seguito è evidenziata la spesa di personale prevista per l'anno 2019, 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 settembre 2014.

Si precisa che, come per gli anni precedenti, la spesa di personale indicata non ricomprende le spese per medicina, formazione, missioni, iscrizione all'Albo Avvocati per un totale di € 68.000 come indicato dalla circolare RGS n. 9/2006;

**Oneri relativi alla contrattazione decentrata**

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per l'anno 2019 sono definiti nel rispetto dell'articolo 9, comma 2 bis, del D.L. n. 78/2010 e dell'articolo 23 c. 2 del D.Lgs. n. 75/2017.

La spesa complessivamente stanziata nel 2019 e di competenza per la contrattazione decentrata per l'anno 2019, al netto del reimpegno da FPV, ammonta a complessivi € 868.097 ed è così suddivisa:

- fondo per il personale non dirigente e risorse per la retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative € 716.157 (al lordo del recupero programmato relativo alla sentenza n. 39/2016 della





Corte dei Conti e al netto della decurtazione di € 66.914 per il trasferimento dei dipendenti dei Centri per l'Impiego presso l'Agenzia regionale ALFA);

- fondo personale dirigente anno 2019 € 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.

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.

A decorrere dal 1° gennaio 2018, l' art. 1, comma 846, della Legge 205/2017 ha abrogato le lettere da c) a g) del comma 420 dell'articolo 1 della Legge 190/2014.

In particolare le previsioni per l'anno 2019-2021 rispettano i seguenti limiti:

### **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.

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	<b>74.640,00</b>		<b>55.980,00</b>	<b>55.980,00</b>
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, di rappresentanza (c. 8 art. 6)	285.957,37	57.191,47	<b>57.190,00</b>		<b>42.892,50</b>	<b>0,00</b>
Spese per missioni (c. 12 art. 6)	80.038,00	40.019,00	<b>40.019,00</b>		<b>40.019,00</b>	<b>40.019,00</b>
Spese per formazione (c. 13 art. 6)	177.652,00	88.826,00	<b>88.826,00</b>		<b>88.826,00</b>	<b>88.826,00</b>
Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture nonché per acquisto buoni taxi (c. 14 art. 6)	75.523,55	60.418,84	<b>60.418,84</b>	<b>16.914,12</b>	<b>16.914,12</b>	<b>16.914,12</b>

**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 2019 145/18 l'accantonamento per il 2019 è stato ridotto al 80% dell'accantonamento previsto secondo il principio contabile sopra richiamato, unicamente per gli enti che rispettano contemporaneamente le seguenti due condizioni:

- a. con riferimento all'esercizio 2018 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti calcolato e pubblicato secondo le modalità stabilite dal decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 22 settembre 2014, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 265 del 14 novembre 2014, è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, di cui all'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, e le fatture ricevute e scadute nell'esercizio 2018 sono state pagate per un importo complessivo superiore al 75 per cento del totale ricevuto;
- b. se il debito commerciale residuo, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, rilevato alla fine del 2018 si è ridotto del 10 per cento rispetto a quello del 2017, o è nullo o costituito solo da debiti oggetto di contenzioso o contestazione.

L'ente ha deciso, in via prudenziale, di accantonare una percentuale superiore a quella obbligatoria per legge e nello specifico, a fronte di un accantonamento obbligatorio pari a € 587.958,17, l'ente ha accantonato l'importo di € **859.573,00** per l'anno 2019, come da prospetti allegati al bilancio di previsione 2019/2021.

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.

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

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

**Importo minimo**

Il comma 882 dell'art.1 della Legge 205/2017, modifica il paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", annesso al D.lgs. 118/2011, introducendo una maggiore gradualità per gli enti locali nell'applicazione delle disposizioni riguardanti l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) iscritto nel bilancio di previsione, a partire dal 2018.

In particolare, l'accantonamento al Fondo è effettuato:

- nel 2018 per un importo pari almeno al 75 per cento;
- nel 2019 per un importo pari almeno all'85 per cento;
- nel 2020 per un importo pari almeno al 95 per cento;
- dal 2021 per l'intero importo.

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato utilizzando la facoltà di accantonare un importo superiore all'importo minimo previsto dalla normativa vigente;

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 risulta come dai prospetti di seguito riportati.



Esercizio finanziario 2019					
TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	22.584.488,84	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	23.537.747,19	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	7.349.880,19	587.958,18	859.573,00	271.614,82	11,70%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.405.784,13	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>58.877.879,15</b>	<b>587.958,18</b>	<b>859.573,00</b>	<b>271.614,82</b>	<b>1,51%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>53.472.114,02</b>	<b>587.958,18</b>	<b>859.573,00</b>	<b>271.614,82</b>	<b>1,61%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>3.405.784,13</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO	ACC.TO EFFETTIVO	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	22.570.488,84	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	23.020.859,58	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	7.305.005,19	587.484,45	927.792,00	340.327,55	12,70%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.880.736,13	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>56.757.087,54</b>	<b>587.484,45</b>	<b>927.792,00</b>	<b>340.327,55</b>	<b>1,63%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>52.896.351,41</b>	<b>587.484,45</b>	<b>927.792,00</b>	<b>340.327,55</b>	<b>1,75%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>3.880.736,13</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	22.398.488,84	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	22.671.071,85	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	8.500.005,19	546.984,45	926.572,00	379.587,55	14,25%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.185.830,13	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>53.755.393,82</b>	<b>546.984,45</b>	<b>926.572,00</b>	<b>379.587,55</b>	<b>1,72%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>51.569.563,69</b>	<b>546.984,45</b>	<b>926.572,00</b>	<b>379.587,55</b>	<b>1,80%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>2.185.830,13</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

**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.

**Fondi per spese potenziali**

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

FONDO	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Accantonamento per contenzioso	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	119.400,00	119.400,00	119.400,00
Accantonamento per indennità in mandato	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	275.401,00	413.901,00	552.401,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>494.801,00</b>	<b>633.301,00</b>	<b>771.801,00</b>

A fine esercizio come disposto dall'art. 167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

**Fondo per copertura perdite società partecipate**

Per il triennio 2019/2021 è stato previsto a bilancio un importo pari a Euro 119.400,00 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.

**ORGANISMI PARTECIPATI****Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni**

Con la deliberazione del 25 settembre 2018 è stato approvato il Piano di razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie.

Con la suddetta deliberazione sono state previste le azioni indicate nella Missione 01 Programma 03 del DUP.

**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**

Per l'anno 2018 è stata accantonata la somma di Euro 278.700, derivante:

- da perdite dei bilanci dell'esercizio 2014, per Euro 47 (Rete Fidi S.c.p.a. di garanzia, ceduta a fine 2018)
- da perdite dei bilanci dell'esercizio 2015, per Euro 2.664 (I.P.S., Insediamenti Produttivi Savonesi S.p.a. Euro 2.274, FI.L.S.E. Finanziaria Ligure per lo Sviluppo Economico S.p.a. Euro 390)
- da perdite dei bilanci dell'esercizio 2016, per Euro 207.161 (I.P.S., Insediamenti Produttivi Savonesi S.p.a. Euro 47.780, TPL Linea S.r.l. Euro 159.381)
- da perdite del bilancio dell'esercizio 2017, per Euro 68.700 (I.P.S., Insediamenti Produttivi Savonesi S.p.a.).

Al momento, pur non disponendo ancora di dati definitivi relativi ai bilanci delle società al 31 dicembre 2018, si ritiene di dover mantenere l'accantonamento già previsto nel 2018.

**SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale per il triennio 2019-2021 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 2019	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	TRASF. C/CAPITALE	ENTRATE PATRIMONIALI	ENTRATE CORRENTI VINCOLATE	AVANZO DI AMM.NE
01	05	Ufficio tecnico	270.000,00		270.000,00			
01	08	Statistica e sistemi informativi	178.243,52	163.743,52		14.500,00		
04	02	Altri ordini di istruzione	3.564.445,17	2.696.702,17	837.743,00	30.000,00		
09	01	Difesa del suolo	820.916,10	810.916,10	10.000,00			
09	03	Rifiuti						
09	04	Servizio Idrico Integrato	417.568,80	417.568,80				
09	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	25.000,00		25.000,00			
10	05	Viabilità e infrastrutture stradali	7.212.364,45	4.386.100,32	2.826.264,13			
17	01	Fonti energetiche	102.849,92	102.849,92				
		<b>TOTALE</b>	<b>12.591.387,96</b>	<b>8.577.880,83</b>	<b>3.969.007,13</b>	<b>44.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

ELENCO PROGRAMMI PER SPESE DI INVESTIMENTO				FINANZIAMENTO				
Mi ss	Pr og	Descrizione	Anno 2020	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	TRASF. C/CAPITALE	ENTRATE PATRIMONIALI	ENTRATE CORRENTI VINCOLATE	AVANZO DI AMM.NE
01	08	Statistica e sistemi informativi	1.000,00			1.000,00		
04	02	Altri ordini di istruzione	1.944.000,00	0,00	1.845.869,62	98.130,38		
09	03	Rifiuti						
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	2.215.736,13	300.000,00	1.915.736,13			
17	01	Fonti energetiche						
		<b>TOTALE</b>	<b>4.160.736,13</b>	<b>300.000,00</b>	<b>3.761.605,75</b>	<b>99.130,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

ELENCO PROGRAMMI PER SPESE DI INVESTIMENTO				FINANZIAMENTO				
Mi ss	Pr og	Descrizione	Anno 2021	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	TRASF. C/CAPITALE	ENTRATE PATRIMONIALI	ENTRATE CORRENTI VINCOLATE	AVANZO DI AMM.NE
01	08	Statistica e sistemi informativi	24.094,00			24.094,00		
04	02	Altri ordini di istruzione	246.000,00		216.000,00	30.000,00		
08	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	1.915.736,13		1.915.736,13			
17	01	Fonti energetiche						
		<b>TOTALE</b>	<b>2.185.830,13</b>	<b>0,00</b>	<b>2.131.736,13</b>	<b>54.094,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Finanziamento spese investimento con indebitamento**

Non sono previste nel triennio 2019-2021 spese d'investimento finanziate con indebitamento.

**INDEBITAMENTO**

Nel triennio 2019-2021 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 è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL:

<b>Verifica della capacità di indebitamento</b>		<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2017, previsione 2018 e 2019	€.	55.072.877,81	51.501.595,09	53.577.411,90
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (10%) art. 204 Tuel	€.	5.507.287,78	5.150.159,51	5.357.741,19
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	€.	530.351,42	415.559,33	362.509,62
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	0,96%	0,87%	0,72%
<b>Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui</b>	€.	<b>4.976.936,36</b>	<b>4.734.600,18</b>	<b>4.995.231,57</b>

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa per il triennio 2019-2021, 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:

<b>anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
residuo debito	16.609.244,39	14.542.159,89	12.609.747,89	10.852.462,89
nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	1,00
prestiti rimborsati	2.067.084,50	1.932.412,00	1.757.285,00	1.757.286,00
riduzioni				
estinzioni anticipate				
<b>totale fine anno</b>	<b>14.542.159,89</b>	<b>12.609.747,89</b>	<b>10.852.462,89</b>	<b>9.095.177,89</b>
abitanti al 31/12	277810	277810	277810	277810
debito medio per abitante	52,35	45,39	39,06	32,74

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

<b>anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
oneri finanziari	591.115,86	530.351,42	415.559,33	362.509,62
quota capitale	2.067.084,50	1.902.635,36	1.758.734,49	687.719,02
<b>totale fine anno</b>	<b>2.658.200,36</b>	<b>2.432.986,78</b>	<b>2.174.293,82</b>	<b>1.050.228,64</b>



## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### - Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle risultanze dell'ultimo rendiconto approvato e delle previsioni definitive 2018-2020;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

### - 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, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

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 risorse previste in bilancio.

### - 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.

### - Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

### Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.





## CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

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

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

### L'ORGANO DI REVISIONE

**Dr. Roberto Benedetti**

**Dr. Giovanni Cerutti**

**Dr. Marzio Gaio**