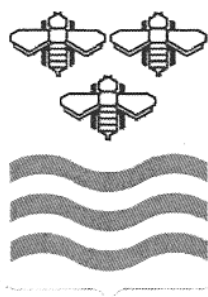


E	PROVINCIA DI TERNI Riproduzione Cartacea di documento Firmato Digitalmente ai sensi artt 20 e 22 Dl 82/2005 Protocollo N.0017596/2019 del 03/09/2019 Class. 5.3.1 Firmatario: FRANCESCA CAPRONI, ANNA MARIA BERNACCHIA, MICHAELA OLIVA
---	--

PROVINCIA DI TERNI



Collegio dei Revisori dei Conti

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Anna Maria Bernacchia, Presidente

Francesca Caproni, Revisore

Micaela Oliva, Revisore

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	3
ACCERTAMENTI PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	4
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018	4
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	6
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	8
Previsioni di cassa.....	9
Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021	11
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	12
La nota integrativa	13
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	14
Verifica della coerenza interna	14
Verifica della coerenza esterna	14
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021	15
A) ENTRATE	15
Tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche	15
Sovraccanoni.....	15
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	17
Spese di personale.....	17
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	17
Spese per acquisto beni e servizi	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	19
Fondi per spese potenziali.....	20
Fondo di riserva di competenza	20
Fondo di riserva di cassa.....	20
ORGANISMI PARTECIPATI	21
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	22
INDEBITAMENTO	23
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	24
CONCLUSIONI	26

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione della Provincia di Terni nominato con delibera consiliare n. 10 del 10/07/2019

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 31/01/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato con delibera n.91 del Presidente in data 20/08/2019, 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;
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali;
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) e gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno con atto di indirizzo del 20/02/2018 e approvati Decreto interministeriale Ministero Interno e Ministero Economia del 28 dicembre 2018;
 - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
 - il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
- necessari per l'espressione del parere:
 - il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;

- *contenuto nel dup* il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018;
- la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- (*contenuto nel DUP*) il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 della Legge n.244/2007;
- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L.112/2008);
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi;

visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 26/07/2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019-2021;

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

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 22 del 12/07/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 20 in data 11/07/2019 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- per gli accantonamenti il Collegio dei Revisori ha effettuato delle raccomandazioni in parte recepite in sede di bilancio di previsione.

La gestione dell'anno 2018 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2018 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	7.024.292,77
di cui:	
a) Fondi vincolati	5.958.946,93
b) Fondi accantonati	4.084.766,42
c) Fondi destinati ad investimento	29.860,20
d) Fondi liberi	-3.049.280,78
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	7.024.292,77

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

	2016	2017	2018
Disponibilità:	8.403.955,80	634.326,55	0,00
di cui cassa vincolata	8.403.955,80	634.326,55	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata. Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	740263,48	740263,48	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	2804790,85	2805060,85	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	277490,44	39580,56		
	- di cui avanzo - utilizzato anticipatamente ⁽¹⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	634326,55	0,00		
10000 TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	20357680,45 45022124,87	19394125,96 55662582,68	19394225,96	19394225,96
20000	Trasferimenti correnti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	3145731,97 25982005,77	5194076,20 29475496,03	5079707,11	3854205,39
30000	Entrate extratributarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	1402759,77 5127333,29	1051723,84 5590369,69	1040482,84	1030482,84
40000	Entrate in conto capitale	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	8305107,26 8677967,12	11904718,25 15960835,43	12001051,26	15139728,08
50000 TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	2439,15 2439,15	2439,15 2439,15	0,00	0,00
60000	Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 1519339,64	0,00 1263204,94	0,00	0,00
70000 TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	15000000,00 15000000,00	15000000,00 15000000,00	15000000,00	15000000,00
90000 TITOLO	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	42905000,00 44666519,83	42905000,00 44806701,21	42905000,00	42905000,00
TOTALE TITOLI		0,00	previsione di competenza previsione di cassa	91118718,60 145997729,67	95452183,40 167760829,13	95420467,17	97323642,27

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				15153,04	1627987,60	616382,20	493452,01
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	0,00	previsione di compete di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	24059115,73 740263,48 62631002,01	24185849,57 740263,48 73639117,39	23194351,44 33573,36 (0,00)	23072777,72 33573,36 (0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di compete di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	11094229,97 2805060,85 5557362,06	14490414,25 5729157,53 18580782,9	12059151,26 0,00 (0,00)	15197828,08 0,00 (0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	(0,00)	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di compete di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	1244536,31 (0,00) 1251877,56	827836,87 0,00 886329,6	1645582,27 0,00 (0,00)	654584,46 0,00 (0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di compete di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	15000000 (0,00) 15000000	15000000 0,00 15043246,05	15000000 0,00 (0,00)	15000000 0,00 (0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0,00	previsione di compete di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	42905000 (0,00) 51099767,34	42905000 0,00 50998653,38	42905000 0,00 (0,00)	42905000 0,00 (0,00)
TOTALE TITOLI				94302882,01 3545324,33 135540008,97	97409100,69 6469421,01 159148129,32	94804084,97 33573,36 0,00	96830190,26 33573,36 0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE				94318035,05 3545324,33 135540008,97	99037088,29 6469421,01 159148129,32	95420467,17 33573,36 0,00	97323642,27 33573,36 0,00

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate	92.205,62
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	430.895,45
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	217.162,41
entrata in conto capitale	2.285.238,00
assunzione prestiti/indebitamento	519.822,85
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	3.545.324,33

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	55.662.582,68
2	Trasferimenti correnti	29.475.496,03
3	Entrate extratributarie	5.590.369,69
4	Entrate in conto capitale	15.960.035,43
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.439,15
6	Accensione prestiti	1.263.204,94
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	15.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	44.806.701,21
	TOTALE TITOLI	167.760.829,13
	TOTALE GENERALE ENTRATE	167.760.829,13

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
1	Spese correnti	73.639.117,39
2	Spese in conto capitale	18.580.782,90
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	886.329,60
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	15.043.246,05
7	Spese per conto terzi e partite di giro	50.998.653,38
	TOTALE TITOLI	159.148.129,32
	SALDO DI CASSA	8.612.699,81

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

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

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

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESI DUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	0,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-	19.394.225,96	19.394.225,96	55.662.582,68
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	-	5.194.076,20	5.194.076,20	29.475.496,03
3	<i>Entrate extratributarie</i>	-	1.051.723,84	1.051.723,84	5.590.369,69
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	-	11.904.718,25	11.904.718,25	15.960.035,43
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	2.439,15	2.439,15	2.439,15
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	0,00	0,00	1.263.204,94
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	-	42.905.000,00	0,00	44.806.701,21
	TOTALE TITOLI	0,00	95.452.183,40	52.547.183,40	167.760.829,13

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESI DUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>		24.185.849,57	24.185.849,57	73.639.117,39
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>		14.490.414,25	14.490.414,25	18.580.782,90
3	<i>Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie</i>		0,00	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>		827.836,87	827.836,87	886.329,60
	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto</i>				
5	<i>Tesoriere/Cassiere</i>		15.000.000,00	15.000.000,00	15.043.246,05
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>		42.905.000,00	42.905.000,00	50.998.653,38
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	0,00	97.409.100,69	97.409.100,69	159.148.129,32
	SALDO DI CASSA				8.612.699,81

).

Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO (1)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	740263,48	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	1627987,60	616382,20	493452,01
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	25640026,00 364244,56	25514415,91 0,00	24278914,19 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	24185849,57 0,00 79481,99	23194351,44 0,00 79481,99	23072777,72 0,00 79481,99
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	327836,87 182723,52 0,00	1645582,27 0,00 0,00	654584,46 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-261384,56	58100,00	58100,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	369134,56 182723,52	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	107750,00	58100,00	58100,00

L'importo di euro 369.134,56 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite:

- Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili

L'importo di euro 107.750,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da:

- Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Tosap	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Trasferimenti compensativi IPT	59.964,12	59.964,12	59.964,12
Contributo Stato Province che hanno deliberato il piano di riequilibrio	1.189.401,72	1.189.401,72	
Contributi altre amministrazioni locali	15.000,00		
Contributi da imprese	35.469,09	36.100,00	
Proventi vendite e gestione beni	9.141,00	8.100,00	8.100,00
Proventi da sanzioni	301.476,72	301.476,72	301.476,72
Proventi da rimborsi	150.000,00	140.000,00	130.000,00
Altre da specificare			
Totale	1.780.452,65	1.755.042,56	519.540,84

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
acquisto di beni e servizi	38.671,00	55.300,00	55.300,00
trasferimenti correnti	26.900,00	13.000,00	13.000,00
altre spese per redditi da capitale (penale est. ant. Prestiti)	181.521,04		
rimborsi e poste correttive delle entrate	63.138,00	63.138,00	63.138,00

La nota integrativa

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

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

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

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

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

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

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

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

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

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 non è stata redatta.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n.112/2008) è stato redatto l'apposito elenco così come stabilito dalla normativa vigente.

Verifica della coerenza esterna**Equilibri di finanza pubblica**

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

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

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

ENTRATE TRIBUTARIE**Imposta Provinciale sulle formalità di trascrizione- iscrizione ed annotazione dei veicoli richieste al P.R.A.(ART. 52 Dlgs.446/97)**

La Provincia ha applicato l'imposta sulla base di apposita tariffa determinata con Decreto dal ministero delle finanze . nel triennio 2019-2021 la previsione di tale imposta è pari ad euro 6.515.000,00.

Imposta sulla Assicurazione R.C.A (art.60 Dlgs.446/97)

Il gettito stimato per tale imposta per gli anni 2019-2021 è pari a euro 8.600.000,00

Tributo Provinciale per l'esercizio delle funzioni di tutela , protezione e igiene dell'ambiente

La stima del tributo è stata effettuata sulla base dei dati a disposizione negli esercizi precedenti ed è pari a euro 1.150.000,00 per gli anni 2019-2020-2021; per tale tributo l'Ente incontra una notevole difficoltà da parte dei comuni della provincia al riversamento della tassa ad incassare .

Tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche

Le previsioni di bilancio sono state elaborate sulla base degli incassi realizzati negli esercizi precedenti in quanto la Tosap viene accertata sulla base delle riscossioni effettuate il gettito previsto per il triennio è pari ad euro 90.000,00.

Sovraccanoni

L'importo previsto in bilancio è determinato sulla base degli incassi realizzati , ed è pari ad euro 250.000,00

Fondo sperimentale di riequilibrio

Trattasi di trasferimenti da parte del Ministero; l'importo assegnato alla provincia di Terni con Decreto del Ministero dell' Interno del 08/03/2019 è pari ad euro 2.769.828,14 ; a bilancio è stata indicata la cifra di euro 2.769.225,96 , in quanto è stato dedotto l'importo del contributo a favore dell' ARAN (DM 07/11/2013) di euro 602,18. Tale contributo si prevede per lo stesso importo anche per gli anni 2020-2021.

TRASFERIMENTI CORRENTI

Trasferimenti statali

I trasferimenti previsti per il 2019 sono pari ad euro 5.158.607,11.

Trasferimenti regionali

Per il 2019 non sono stati iscritti trasferimenti regionali relativi al rimborso delle spese sostenute dalla provincia per la gestione della viabilità regionale ex ANAS in quanto non finanziato dalla Regione Umbria

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate extratributarie per l'anno 2019 comprendono le entrate di varia natura non tributaria ;
le più significative:

Proventi da violazione del Codice della Strada –

La previsione annua ammonta ad euro 235.300,00

Proventi dalla gestione della Cascata delle Marmore

L'importo previsto per ciascuno anno del triennio 2019-2021 è pari ad euro 180.000,00

Introiti per Centrale di Committenza e assistenza ai comuni

l'amministrazione percepisce una quota in percentuale al valore delle gare, per il triennio 2019-2021 si prevede un entrata pari ad euro 35.000,00 per ciascun anno.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	
101 Redditi da lavoro dipendente	6.277.900,53	6.726.828,71	6.295.933,26	6.295.933,26	
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	584.403,85	671.358,15	671.358,15	671.358,15	
103 Acquisto di beni e servizi	3.989.574,63	4.920.609,28	4.650.062,49	4.652.062,49	
104 Trasferimenti correnti	9.497.074,93	10.246.215,06	10.234.023,70	10.236.031,02	
105 Trasferimenti di tributi					
106 Fondi perequativi					
107 Interessi passivi	273.751,11	250.353,89	321.335,84	195.754,80	
108 Altre spese per redditi da capitale		181.521,04			
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	63.891,00	83.138,00	83.138,00	83.138,00	
110 Altre spese correnti	537.555,60	1.105.825,44	938.500,00	938.500,00	
Totale	21.224.151,65	24.185.849,57	23.194.351,44	23.072.777,72	

Spese di personale

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

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dalla legge 190/2014 art1 comma 421

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione

	Media 2011/2013	2019	2020	2021
Spese macroaggregato 101	13.681.691,86	6.295.933,26	6.295.933,26	6.295.933,26
Spese macroaggregato 103	143.097,66	39.000,00	39.000,00	39.000,00
Irap macroaggregato 102	809.140,71	347.458,15	347.458,15	347.458,15
Altre spese	189.689,95			
Altre spese: da specificare...macroaggregati 9.....		63.138,00	63.138,00	63.138,00
Altre spese: da specificare.....macroaggregato 10.....		12.500,00	12.500,00	12.500,00
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	14.823.620,18	6.758.029,41	6.758.029,41	6.758.029,41
(-) Componenti escluse (B)	2.684.317,13			
(-) Altre componenti escluse:				
di cui rinnovi contrattuali				
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	12.139.303,05	6.758.029,41	6.758.029,41	6.758.029,41

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

non sono previste spese per incarichi di collaborazione

Spese per acquisto beni e servizi

Ai sensi della Legge di stabilità 2015 art. 1 c. 420 sono stati rispettati i divieti relativi a:

- Spese per assunzione mutui per opere non rientranti nelle funzioni fondamentali;
- spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza;
- spese per studi e consulenze;

Sono stati rispettati i seguenti limiti:

- il limite di spesa per missioni imposto dall'art. 6 comma 12 del D.L. 78/2010
- il limite di spesa annua per la formazione del personale ai sensi del D.L. 78/2010 art. 6 comma 13 convertito con la L. 122/2010.
- Il limite di spesa per la gestione autovetture di servizio ai sensi dell'art. 15 del DL 66/2014
- Il limite incarichi in materia informatica ai sensi della legge n. 228 del 24/12/2012 art. 1 c. 146 e 147.
- spese per mobili ed arredi
- spese per sponsorizzazioni ex D.L. 78/2010 art. 6 c. 9 dal 2011 (non sono state effettuate).

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Studi e consulenze	176.908,45	80,00%	35.381,69	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	67.851,40	80,00%	13.570,28	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	118.247,50	50,00%	59.123,75	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Formazione	61.415,37	50,00%	30.707,69	19.000,00	19.000,00	19.000,00
Totale	424.422,72		138.783,41	34.000,00	34.000,00	34.000,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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.

Non è stato effettuato, come previsto dal principio contabile, l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per:

- I crediti da altre amministrazioni pubbliche;
- le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi sono accertate per cassa.

Tra le previsioni del bilancio 2019 è stata individuata come risorsa che può dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione solo quella relativa a Proventi da violazioni del Codice della Strada.

E' stata calcolata la media semplice tra incassi (in c/competenza e in c/residui) e gli accertamenti del quinto anno precedente e al rapporto tra gli incassi di competenza e gli accertamenti degli ultimi quattro anni. Il fondo crediti di dubbia esigibilità dell'esercizio è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti considerate di dubbia e difficile esazione una percentuale pari al complemento a 100 delle media calcolata come da prospetto in nota integrativa. Per l'anno 2019 ai sensi dell'Allegato n. 4/2 del D. L. vo 118/2011 si accantona l'85% . Pertanto l'importo accantonato al FCDE è pari ad euro 79.481,99 per ciascun anno del triennio 2019/2021.

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

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

Esercizio finanziario 2019				
TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	19.394.225,96	0,00	0,00	0,00
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	5.194.076,20	0,00	0,00	0,00
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.046.223,84	79.481,99	79.481,99	0,00
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	11.904.718,25	0,00	0,00	0,00
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	2.439,15	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	37.541.683,40	79.481,99	79.481,99	0,00
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	25.634.526,00	79.481,99	79.481,99	0,00
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	3.834.978,99	0,00	0,00	0,00

Esercizio finanziario 2020				
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO	ACC.TO EFFETTIVO	DIFF. d=(c-b)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	19.394.225,96	0,00	0,00	0,00
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	5.079.707,11	0,00	0,00	0,00
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.040.482,84	79.481,99	79.481,99	0,00
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	12.001.051,26	0,00	0,00	0,00
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	37.515.467,17	79.481,99	79.481,99	0,00
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	25.514.415,91	79.481,99	79.481,99	0,00
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	34.278,88	0,00	0,00	0,00

Esercizio finanziario 2021				
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	19.394.225,96	0,00	0,00	0,00
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	3.854.205,39	0,00	0,00	0,00
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.030.482,84	79.481,99	79.481,99	0,00
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	15.139.728,08	0,00	0,00	0,00
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	39.418.642,27	79.481,99	79.481,99	0,00
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	24.278.914,19	79.481,99	79.481,99	0,00
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	34.278,88	0,00	0,00	0,00

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Accantonamento per contenzioso	0,00	0,00	0,00
accantonamento umbria digitale x quote 2015/2017	64.575,24		0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti per cause impreviste (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	50.000,00	50.000,00
TOTALE	64.575,24	50.000,00	50.000,00

Relativamente al Fondo rischi spese legali, non sono pervenute da parte dei servizi dell'Ente richieste di accantonamento al fondo rischi spese legale per a nuove cause che relative al 2019.

E stato effettuato un accantonamento al fondo passività potenziali pari ad euro 64.575,24 per l'anno 2019 per le quote annuali di Umbria Digitale per il periodo 2015/2017 non riconosciute dall'amministrazione provinciale di Terni, come peraltro sollecitato dall'organo di revisione nella relazione al rendiconto 2018.

Per gli anni 2020 e 2021 è stato fatto un accantonamento prudenziale per cause impreviste pari ad euro 50.000,00.

Per quanto riguarda il Fondo Rischi su perdite delle partecipate, non essendo ancora disponibili i risultati di amministrazione del rendiconto 2018 delle partecipate non è stato operato alcun accantonamento.

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

Fondo di riserva di competenza

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

- anno 2019 - euro 318.268,21 pari allo 1,32% delle spese correnti;
- anno 2020 - euro 165.518,01 pari allo 0,71% delle spese correnti;
- anno 2021 - euro 165.518,01 pari allo 0,72% delle spese correnti;

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

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

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa pari ad euro 318.268,21 , rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. (spese finali 99.037.088,29 limite minimo 0,2% euro 198.074,18).

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2019-2021 l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

Accantonamento a copertura di perdite

Come sopra indicato non sono stati comunicati dalle società partecipate i risultati dell'esercizio 2018.

Garanzie rilasciate

Non è previsto il rilascio di garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (1)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	39580,56	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2805060,85	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	11907157,40	12001051,26	15139728,08
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	369134,56	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	107750,00	58100,00	58100,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	14490414,25 0,00	12059151,26 0,00	0,00 0,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2019-2021 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

Contratti di leasing

L'ente non prevede di acquisire i beni con contratti di locazione finanziaria.

INDEBITAMENTO

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	35.018.500,33	33.765.376,46	32.742.414,82	32.097.301,47	30.451.719,20
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	1.253.123,87	1.022.961,64	827.836,87	1.645.532,27	654.534,46
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	182.723,52	182.723,62	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da sp)</i>	<i>33.765.376,46</i>	<i>32.742.414,82</i>	<i>32.097.301,47</i>	<i>30.451.719,20</i>	<i>29.797.134,74</i>
Totale fine anno	33.765.376,46	32.742.414,82	31.731.854,43	30.269.045,58	29.797.184,74
Nr. Abitanti al 31/12	226.854	226.854	226.854	226.854	226.854
Debito medio per abitante	148,84%	144,33%	141,48%	133,42%	131,34%

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	286.448,74	254.723,02	210.353,89	281.335,84	155.754,80
Quota capitale	1.253.123,87	1.022.961,64	827.836,87	1.645.582,27	654.584,46
Totale fine anno	1.539.572,61	1.277.684,66	1.038.190,76	1.926.918,11	810.339,26

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

Interessi passivi	0,00	1.384.016,65	1.249.647,97	1.137.555,77	1.006.262,08
entrate correnti	0,00	30.522.440,71	35.996.876,17	24.870.172,19	25.640.026,00
% su entrate correnti	n.d.	4,53%	3,47%	4,57%	3,92%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie .

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

- a) il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- b) le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

Riguardo alle previsioni e agli equilibri di bilancio

Sono state verificate le previsioni di spesa di entrata sulla base delle previsioni definitive 2018-2020 e del rendiconto 2018, la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato.

Come anche evidenziato dal Direttore dell'Area Finanziaria nel parere di regolarità tecnica e contabile il pareggio di bilancio di previsione 2019-2021 è stato conseguito:

- grazie allo *"incremento dei fondi statali assegnati alla Provincia dalla Legge finanziaria 2019"*;
- grazie alla *"non iscrizione delle quote relative agli oneri di ammortamento dei mutui contratti con la Cassa DD.PP., per la sospensione del pagamento, essendo l'Ente ricompreso nei territori interessati dagli eventi sismici 2016 tranne per le quote relative ad ammortamento in scadenza"*;
- nonostante nei bilanci 2019-2021 non siano *"stati iscritti nella parte Entrata importi relativi ai trasferimenti di parte corrente per la gestione delle funzioni delegate in materia di Viabilità (strade ex ANAS) e di Trasporti, in quanto non previsti nel bilancio di previsione regionale"*;
- considerando negli anni in questione *"quote parte del disavanzo di amministrazione 2018 la cui copertura complessiva è prevista nel piano di riequilibrio pluriennale da aggiornare a seguito dell'approvazione della presente proposta di deliberazione consiliare"*; si rammenta che nella relazione al rendiconto 2018 il Collegio aveva raccomandato che *"Considerato che l'Ente ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale e che deve provvedere al suo aggiornamento, nell'ottica della articolazione corretta dello stesso e con la finalità di stabilire la sua reale e giusta sostenibilità, si ritiene che, come nel contenuto della relazione esposto, si operino ulteriori accantonamenti relativamente alle somme da incassare dalla Regione per i trasferimenti regionali per il rimborso delle spese di gestione delle strade regionali Ex Anas e per i residui attivi relativi alla formazione professionale e mercato del lavoro"*.

Il Direttore dell'Area Finanziaria nel parere di regolarità tecnica e contabile *"raccomanda all'Amministrazione di attivare idonee azioni nei confronti della Regione Umbria per il riconoscimento degli importi a carico del Bilancio Provinciale per l'espletamento delle funzioni delegate"*. A tal proposito si ricorda che analoga raccomandazione era stata espressa nella relazione al rendiconto 2018 dal Collegio perché *"l'Ente attivi le procedure necessarie al fine del ristoro da parte della Regione delle risorse impiegate per le funzioni regionali delegate per la gestione delle strade regionali Ex Anas quantificando in contraddittorio anche per il futuro il dovuto. E' di tutta evidenza che l'esercizio di tale delega senza il rimborso regionale riduce la capacità di spesa dell'ente e, quindi, anche quella di erogazione di servizi propri stante la necessità di finanziare con il proprio bilancio l'esercizio delle suddette funzioni regionali delegate"*.

Appare non secondario che stante la temporanea non iscrizione delle quote relative agli oneri di ammortamento dei mutui contratti con la Cassa DD.PP., per la sospensione del pagamento, essendo l'Ente ricompreso nei territori interessati dagli eventi sismici 2016, l'equilibrio dei bilanci futuri passi necessariamente anche per la definizione con la Regione delle somme dalla stessa dovuta per il ristoro delle spese sostenute dall'ente per la manutenzione delle strade regionali.

La Regione con l'accordo sottoscritto con le Province, pur non riconoscendo in modo definitivo il debito maturato si *"impegna"* per il periodo 2018-2022 al versamento di euro 2.000.000 all'anno (1/3 per la Provincia di Terni). Nell'accordo si rinvia all'apertura di un tavolo di confronto per l'esatta quantificazione/determinazione delle somme dovute. Tale tavolo doveva essere concluso entro il 30 aprile 2018. Di tali procedure non si hanno notizie pertanto appare indifferibile, alla luce

anche di quanto sopra esposto, in tempi stretti o addivenire ad un accordo con la Regione per la gestione pregressa e futura della procedura di rimborso per l'esercizio della funzione regionale esercitata su delega oppure valutare le opportune azioni da intraprendere per il riconoscimento dei crediti vantati dall'Ente.

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

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta l'organo di revisione esprime parere favorevole in merito alla proposta di bilancio 2019-2021 e relativi allegati con riserva nell'intesa che si provveda ad integrare gli accantonamenti come indicato nella presente relazione e in quella al rendiconto 2018, visto che l'Ente ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale e che deve provvedere al suo aggiornamento, nell'ottica della articolazione corretta dello stesso.

L'ORGANO DI REVISIONE