



PROVINCIA DI VITERBO

Provincia di

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2020– 2022  
e documenti allegati***

*L'ORGANO DI REVISIONE*

---

## L'ORGANO DI REVISIONE

parere n. 7 del 20 Novembre 2019

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, 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 2020-2022, della Provincia di Viterbo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Viterbo li 20 Novembre 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

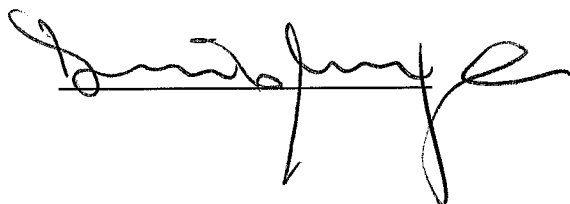
*Dott.ssa Chiara Petrinì*



*Dott. Andrea Terrinoni*



*Dott. Donato Mazzenga*



**PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

L'organo di revisione della Provincia di viterbo nominato con delibera consiliare n. 40 del 18.10.2019

**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 14/11/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, 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 2019;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
  - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
  - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
  - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- nell'art.172 del D.Lgs.267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
  - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
  - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali;
  - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) e gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno con atto di indirizzo del 20/02/2018 e approvati Decreto interministeriale Ministero Interno e Ministero Economia del 28 dicembre 2018;
  - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
  - il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;

- necessari per l'espressione del parere:
  - il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs. 267/2000 dal Presidente della Provincia;
  - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018;
  - la delibera di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
  - la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi provinciali;
  - 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;
  - la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui all'articolo 1, commi 138,146 e 147 della Legge n. 228/2012;
  - l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n.232/2016;
  - l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

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

visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 07.11.2019, n.290 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019-2021;

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

### **ACCERTAMENTI PRELIMINARI**

L'Ente entro il 30 novembre 2019 ha aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019-2021.

**VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI****GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 13 del 16/07/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, 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;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2019 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2019 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

|   |                      |
|---|----------------------|
| di cui:                                 |                      |
| a) Fondi vincolati                      | 16.674.050,00        |
| b) Fondi accantonati                    | 5.370.909,78         |
| c) Fondi destinati ad investimento      | 100.000,00           |
| d) Fondi liberi                         | 1.450.807,65         |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | <b>23.595.767,43</b> |
|   |                      |
|   | <b>31/12/2019</b>    |

**BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022**

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 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

**Riepilogo generale entrate e spese per titoli**

| BILANCIO DI PREVISIONE                |  |  |   |   |                             |                              |                              |
|---------------------------------------|--|--|---|---|-----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI |  |  |   |   |                             |                              |                              |
| TITOLO<br>TIPOLOGIA                   | DENOMINAZIONE  | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |   | PREVISIONI DEFINITIVE<br>DELL'ANNO 2019 | PREVISIONI 2020             | PREVISIONI<br>DELL'ANNO 2021 | PREVISIONI DELL'ANNO<br>2022 |
|                                       | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>          |  | previsioni di competenza                        | 1106021,66                              | 0,00                        | 0,00                         | 0,00                         |
|                                       | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup> |  | previsioni di competenza                        | 4925319,68                              | 0,00                        | 0,00                         | 0,00                         |
|                                       | Utilizzo avanzo di Amministrazione                                     |  | previsioni di competenza                        | 0,00                                    | 0,00                        |                              |                              |
|                                       | - di cui avanzo - utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>            |  | previsioni di competenza                        | 0,00                                    | 0,00                        |                              |                              |
|                                       | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento                        |  | previsioni di cassa                             | 0,00                                    | 12555000,00                 |                              |                              |
| 10000<br>TITOLO 1                     | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa      | 8544100,18   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 26889673,97<br>36610622,64              | 26719673,97<br>35183774,15  | 26719673,97                  | 26719673,97                  |
| 20000                                 | Trasferimenti correnti   | 17048081,32  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 11774385,07<br>28582989,64              | 8939808,73<br>25987890,05   | 8690968,52                   | 8690968,52                   |
| 30000                                 | Entrate extratributarie  | 2566404,42   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 2745224,68<br>5376991,06                | 2617170,00<br>4733574,42    | 1947170,00                   | 1947170,00                   |
| 40000                                 | Entrate in conto capitale  | 10449838,01  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 5784774,81<br>16092191,88               | 20480156,05<br>17895815,01  | 2840922,00                   | 2670922,00                   |
| 50000<br>TITOLO 5                     | Entrate da riduzione di attività finanziarie                           | 5724346,95   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 0,00<br>0,00                            | 0,00<br>5724346,95          | 0,00                         | 0,00                         |
| 60000                                 | Accensione prestiti  | 0,00   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 0,00<br>0,00                            | 0,00<br>0,00                | 0,00                         | 0,00                         |
| 70000<br>TITOLO 7                     | Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere                           | 0,00   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 0,00<br>0,00                            | 0,00<br>0,00                | 0,00                         | 0,00                         |
| 90000<br>TITOLO                       | Entrate per conto terzi e partite di giro                              | 4004198,78   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 15232093,85<br>18357432,28              | 11987750,02<br>15991948,80  | 10636593,85                  | 10636593,85                  |
| TOTALE TITOLI                         |  | 48336969,66  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 62426152,38<br>105020227,50             | 70744558,77<br>105517349,38 | 50835328,34                  | 50665328,34                  |

## Allegato n.9 - Bilancio di previsione

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

| TITOLO                       | DENOMINAZIONE  | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO CUI SI<br>RIFERISCE IL BILANCIO | PREVISIONI DEFINITIVE<br>DELL'ANNO 2019  | PREVISIONI   |  |                               |
|------------------------------|--|--|--|--|--|-------------------------------|
|                              |  |  |  | ANNO 2020  | DELL'ANNO 2021                               | DELL'ANNO 2022                |
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE |  |  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                          |
| TITOLO 1                     | SPESE CORRENTI   | 28582461,58  | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 42623465,89<br>35873911,78<br>1015457,77<br>0,00         | 35791351,69<br>146473,92<br>(0,00)           | 35747791,69<br>0,00<br>(0,00) |
|                              |  |  | 65537637,85  | 62075283,11  |  |                               |
| TITOLO 2                     | SPESE IN CONTO CAPITALE                                  | 12054979,1   | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 11553289,26<br>21230091,97<br>0,00<br>(0,00)             | 3210952,8<br>0,00<br>(0,00)                  | 3040952,8<br>0,00<br>(0,00)   |
|                              |  |  | 19181836,63  | 18879970,02  |  |                               |
| TITOLO 3                     | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA'<br>FINANZIARIE         | 0,00   | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | (0,00)<br>0,00<br>0,00                                   | 0,00<br>(0,00)                               | 0,00<br>(0,00)                |
| TITOLO 4                     | RIMBORSO DI PRESTITI                                     | 0,00   | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 745500<br>(0,00)<br>745500,33                            | 1202805<br>0,00<br>(0,00)<br>1202805         | 1239990<br>0,00<br>(0,00)     |
| TITOLO 5                     | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO<br>TESORIERE/CASSIERE | 0,00   | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 0,00<br>0,00<br>(0,00)<br>0,00                           | 0,00<br>0,00<br>(0,00)                       | 0,00<br>0,00<br>(0,00)        |
| TITOLO 7                     | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO                  | 2699109,64   | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 15232093<br>11987750,02<br>0,00<br>(0,00)<br>19428349,71 | 10636593,85<br>0,00<br>(0,00)<br>14686859,66 | 10636593,85<br>0,00<br>(0,00) |
| TOTALE TITOLI                |  | 43336550,32  | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 70154348,15<br>1015457,77<br>0,00<br>#RIFI               | #RIFI<br>146473,92<br>0,00<br>#RIFI          | #RIFI<br>0,00<br>0,00         |

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

**Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

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

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

| <b>Fonti di finanziamento FPV</b>                                      | <b>Importo</b>      |
|--|---------------------|
| Totale entrate correnti vincolate a.....                               | 1.106.021,66        |
| Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale        | 0,00                |
| Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni | 0,00                |
| entrata in conto capitale  | 4.925.319,68        |
| assunzione prestiti/indebitamento                                      | 0,00                |
| altre risorse ( da specificare)  | 0,00                |
| <b>TOTALE</b>  | <b>6.031.341,34</b> |

**Previsioni di cassa**



| PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI |   |                                  |
|--|---|----------------------------------|
|  |   | PREVISIONI DI CASSA<br>ANNO 2019 |
|  | <b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>            | -                                |
|  |   |                                  |
| 1                                      | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 36.610.622,64                    |
| 2                                      | Trasferimenti correnti  | 28.582.989,64                    |
| 3                                      | Entrate extratributarie   | 5.376.991,06                     |
| 4                                      | Entrate in conto capitale   | 16.092.191,88                    |
| 5                                      | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                             |
| 6                                      | Accensione prestiti   | 0,00                             |
| 7                                      | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                             |
| 9                                      | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 18.357.432,28                    |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                   |   | <b>105.020.227,50</b>            |
| <b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>         |   | <b>105.020.227,50</b>            |

| PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI |   |                                  |
|--|---|----------------------------------|
|  |   | PREVISIONI DI CASSA<br>ANNO 2019 |
| 1  | Spese correnti  | 65.537.637,85                    |
| 2  | Spese in conto capitale                               | 19.181.836,63                    |
| 3  | Spese per incremento attività finanziarie             | 0,00                             |
| 4  | Rimborso di prestiti                                  | 754.500,33                       |
| 5  | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 0,00                             |
| 7  | Spese per conto terzi e partite di giro               | 19.428.349,71                    |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                       |   | <b>104.902.324,52</b>            |
| <b>SALDO DI CASSA</b>                      |   | <b>117.902,98</b>                |

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.

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 27.620.767,51 di cui Vincolata € 10.173.505,58 per un fondo cassa al 20/11/2019 come da prospetto dato in visione ai Revisori in data odierna e reso dal Tesoriere pari ad € 28.128.232,50

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI |   |                      |                      |                       |                       |
|--|---|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| TITOLO   | DENOMINAZIONE   | RESIDUI              | PREV. COMP.          | TOTALE                | PREV. CASSA           |
|  | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento                   |                      | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  |
| 1  | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 8.544.100,18         | 36.889.673,97        | 45.433.774,15         | 36.610.622,64         |
| 2  | Trasferimenti correnti  | 17.048.081,32        | 11.774.385,07        | 28.822.466,39         | 28.582.989,64         |
| 3  | Entrate extratributarie   | 2.556.404,42         | 2.745.224,68         | 5.301.629,10          | 5.376.991,06          |
| 4  | Entrate in conto capitale   | 10.449.838,01        | 5.784.774,81         | 16.234.612,82         | 16.092.191,88         |
| 5  | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 5.724.346,95         | 0,00                 | 5.724.346,95          | 0,00                  |
| 6  | Accensione prestiti   | -                    | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  |
| 7  | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | -                    | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  |
| 9  | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 4.004.198,78         | 15.232.093,85        | 0,00                  | 18.357.432,28         |
| <b>TOTALE TITOLI</b>   |   | <b>48.326.969,66</b> | <b>72.426.152,38</b> | <b>101.516.829,41</b> | <b>105.020.227,50</b> |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                               |   | <b>48.326.969,66</b> | <b>72.426.152,38</b> | <b>101.516.829,41</b> | <b>105.020.227,50</b> |

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI |                                    |                      |                      |                       |                        |
|--|------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|
| TITOLO   | DENOMINAZIONE                      | RESIDUI              | PREV. COMP.          | TOTALE                | PREV. CASSA            |
| 1  | Spese Correnti                     | 28582461,58          | 42.623.465,89        | 71.205.927,47         | 65.537.637,85          |
| 2  | Spese In Conto Capitale            | 12054979,1           | 11.553.289,26        | 23.608.268,36         | 19.181.836,63          |
| 3  | Attività Finanziarie               |                      | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                   |
| 4  | Rimborso Di Prestiti               |                      | 745.500,00           | 745.500,00            | 745.500,00             |
| 5  | Chiusura Anticipazioni Da Istituto |                      | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                   |
| 7  | Partite Di Giro                    | 2699109,64           | 15.232.093,85        | 17.931.203,49         | 19.428.349,71          |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   |                                    | <b>43.336.550,32</b> | <b>70.154.349,00</b> | <b>113.490.899,32</b> | <b>104.893.324,19</b>  |
| <b>SALDO DI CASSA</b>  |                                    |                      |                      |                       | <b>-104.893.324,19</b> |

### Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     |      | COMPETENZA ANNO<br>2020 | COMPETENZA ANNO<br>2021 | COMPETENZA<br>ANNO 2022 |
|---|-----|------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |     | 0,00 | 12555000                |                         |                         |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti  | (+) |      | 0,00                    | 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  | (+) |      | 37826652,70             | 37357812,49             | 37357812,49             |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti  |     |      | 0,00                    | 0,00                    | 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   | (-) |      | 35873911,78             | 35791351,69             | 35747791,69             |
| di cui:   |     |      |                         |                         |                         |
| - fondo pluriennale vincolato   |     |      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità   |     |      | 1920168,25              | 2017217,67              | 2017217,67              |
| 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   | (-) |      | 1202805,00              | 1196430,00              | 1239990,00              |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti  |     |      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)   |     |      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)  |     |      | 749935,92               | 370030,80               | 370030,80               |
| 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 <sup>(2)</sup>   | (+) |      | 0,00                    | -                       | -                       |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti  |     |      | 0,00                    |                         |                         |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (+) |      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti  |     |      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) |      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) |      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup>   |     |      |                         |                         |                         |
| O=G+H+I-L+M   |     |      | 749935,92               | 370030,80               | 370030,80               |

L'ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoiazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

## 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 2020-2022 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo (o dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal principio 4/1) previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbali del 03 Aprile 2019 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

## **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. *(Nel caso in cui gli enti non provvedano alla redazione del programma triennale dei lavori pubblici, per assenza di lavori, ne danno comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente")*

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020-2022 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

*(se approvato distintamente dal DUP)* L'organo di revisione ha verificato inoltre la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

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

### **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018. *(Nel caso in cui gli enti non provvedano alla redazione del programma biennale degli acquisti di forniture e servizi, per assenza di acquisti di forniture e servizi, ne danno comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente")*

### **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 4 in data 14/11/2019. ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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

I fabbisogni di personale nel triennio 2020-2022, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

(art. 58, comma 1 L. n.112/2008)

Sul piano l'organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione con allegato 14 documenti di bilancio.

### **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 2020-2022**

### **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 da fiscalità locale**

#### **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 da fiscalità locale**

### **IPT IMPOSTA PROVINCIALE DI TRASCRIZIONE**

La Provincia ha applicato, ai sensi dell'art. 56 d.lgs 15/12/1997 n. 446 l'ITP, con varie deliberazioni Consiliari è stato disposto l'aumento del 30% dell'aliquota ad oggi pari a 30%

### **IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI CONTRO LA RESPONSABILITA' CIVILE DERIVANTE DA CIRCOLAZIONE VEICOLI A MOTORE (R.C.A.)**

La Provincia ha applicato, ai sensi dell'art. 60 COMMI 1,3 E 5 d. lgs 15/12/1997 n. 446 Il gettito stimato è pari al 12.50% del premio assicurativo come da Decreto Ministeriale. La Provincia successivamente, a seguito dell'applicazione dei tagli del d.l. 65/2012 e del d.l. 66/2014 ha elevato al massimo l'aliquota portandola al 16%

### **Tributo per l'esercizio delle funzione di igiene e tutela ambientale (T.E.F.A.)**

La Provincia ha stabilito, con delibera n. 2078 del 29/10/1993, al 5% l'aliquota tariffaria della T.E.F.A., aliquota confermata anche per la programmazione di Bilancio 2020/2022

### **Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

|                                   | <b>Previsione<br/>2020</b> | <b>Previsione<br/>2021</b> | <b>Previsione<br/>2022</b> |
|-----------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds      | 33.000,00                  | 33.000,00                  | 33.000,00                  |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | 100.000,00                 | 0,00                       | 0,00                       |
| <b>TOTALE SANZIONI</b>            | <b>133.000,00</b>          | <b>33.000,00</b>           | <b>33.000,00</b>           |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità  | 5.980,59                   | 6.295,00                   | 6.295,00                   |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>      | <b>4,50%</b>               | <b>19,08%</b>              | <b>19,08%</b>              |

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 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).

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 63.509,70 (50%) a strumentazione tecnica polizia provinciale ( euro 10.00,00) manutenzione e sicurezza stradale euro 53.509,70.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

**Proventi dei beni dell'ente**

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

**Proventi dei beni dell'ente**

|                                    | <b>Previsione<br/>2020</b> | <b>Previsione<br/>2021</b> | <b>Previsione<br/>2022</b> |
|------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Canoni di locazione                | 125.000,00                 | 85.000,00                  | 85.000,00                  |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| <b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>    | <b>125.000,00</b>          | <b>85.000,00</b>           | <b>85.000,00</b>           |

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

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2019 è la seguente:

*Sviluppo previsione per aggregati di spesa:*

| SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI             |                         |                      |                      |                      |  |
|---|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--|
| PREVISIONI DI COMPETENZA                      |                         |                      |                      |                      |  |
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA              | Previsioni<br>Def. 2019 | Previsioni<br>2020   | Previsioni<br>2021   | Previsioni<br>2022   |  |
| 101 Redditi da lavoro dipendente              | 10.625.013,27           | 8.608.149,04         | 8.235.469,68         | 8.235.469,68         |  |
| 102 Imposte e tasse a carico dell'ente        | 1.190.040,06            | 1.013.363,46         | 515.157,49           | 515.157,49           |  |
| 103 Acquisto di beni e servizi                | 10.351.381,48           | 9.674.284,00         | 9.933.152,82         | 9.931.642,82         |  |
| 104 Trasferimenti correnti                    | 4.585.601,62            | 1.327.780,42         | 1.972.247,42         | 1.972.247,42         |  |
| 105 Trasferimenti di tributi                  |                         |                      |                      |                      |  |
| 106 Fondi perequativi                         |                         |                      |                      |                      |  |
| 107 Interessi passivi                         | 2.400.000,00            | 1.508.000,00         | 1.464.950,00         | 1.422.900,00         |  |
| 108 Altre spese per redditi da capitale       |                         |                      |                      |                      |  |
| 109 Rimborsi e poste correttive delle entrate | 10.615.674,61           | 10.620.647,61        | 10.614.647,61        | 10.614.647,61        |  |
| 110 Altre spese correnti                      | 2.855.781,85            | 3.121.677,25         | 3.055.726,67         | 3.055.726,67         |  |
| <b>Totale</b>                                 | <b>42.623.492,89</b>    | <b>35.873.901,78</b> | <b>35.791.351,69</b> | <b>35.747.791,69</b> |  |

**Spese di personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2020-2022, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 15.037.752,01, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali, come risultante da tabella sotto riportata.;

|   | Media 2011/2013<br>2008 per enti non<br>soggetti al patto | Previsione<br>2020  | Previsione<br>2021  | Previsione<br>2022  |
|---|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Spese macroaggregato 101                                    | 17.054.223,50   | 8.608.149,04        | 8.235.469,68        | 8.235.469,68        |
| Spese macroaggregato 103                                    | 433.065,98  | 1.013.363,46        | 515.157,49          | 515.157,49          |
| Irap macroaggregato 102                                     | 1.006.257,43  |                     |                     |                     |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |   |                     |                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |   |                     |                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |   |                     |                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |   |                     |                     |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>18.493.546,91</b>                                      | <b>9.621.512,50</b> | <b>8.750.627,17</b> | <b>8.750.627,17</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  | 3.455.794,90  | 464.782,14          | 464.782,14          | 464.782,14          |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>15.037.752,01</b>                                      | <b>9.156.730,36</b> | <b>8.285.845,03</b> | <b>8.285.845,03</b> |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)      |   |                     |                     |                     |



La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013

**Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2020-2022 è di euro € 200.000 di cui €50.000,00 al settore amministrativo, € 50.000,00 al settore finanziario, € 50.000, al settore tecnico ed € 50.000,00 AL SETTORE AMBIENTE. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei Conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

**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 2020-2022 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo

- 1) media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

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 l'importo minimo previsto dalla normativa vigente;

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 risulta come dai seguenti prospetti:

| Esercizio finanziario 2020   |                      |                                       |                                    |                  |                |
|--|----------------------|---------------------------------------|------------------------------------|------------------|----------------|
| TITOLI   | BILANCIO<br>2020 (a) | ACC.TO<br>OBBLIGATORIO<br>AL FCDE (b) | ACC.TO<br>EFFETTIVO<br>AL FCDE (c) | DIFF.<br>d=(c-b) | %<br>(e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 26.719.673,97        | 1.541.524,78                          | 1.541.524,78                       | 0,00             | 5,77%          |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI  | 8.939.808,73         | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00             | 0,00%          |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE   | 2.167.170,00         | 302.414,47                            | 302.414,47                         | 0,00             | 13,95%         |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE   | 20.480.156,05        | 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             | n.d.           |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>58.306.808,75</b> | <b>1.843.939,25</b>                   | <b>1.843.939,25</b>                | <b>0,00</b>      | <b>3,16%</b>   |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE  | 37.826.652,70        | 1.843.939,25                          | 1.843.939,25                       | 0,00             | 4,87%          |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE  | 20.480.156,05        | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00             | 0,00%          |

| Esercizio finanziario 2020   |                      |                        |                     |                  |                |
|--|----------------------|------------------------|---------------------|------------------|----------------|
| TITOLI   | BILANCIO<br>2021 (a) | ACC.TO<br>OBBLIGATORIO | ACC.TO<br>EFFETTIVO | DIFF.<br>d=(c-b) | %<br>(e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 26.719.673,97        | 1.622.657,66           | 1.622.657,66        | 0,00             | 6,07%          |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI  | 8.690.968,52         | 0,00                   | 0,00                | 0,00             | 0,00%          |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE   | 1.947.170,00         | 318.331,02             | 318.331,02          | 0,00             | 16,35%         |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE   | 2.840.922,00         | 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             | n.d.           |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>40.198.734,49</b> | <b>1.940.988,68</b>    | <b>1.940.988,68</b> | <b>0,00</b>      | <b>4,83%</b>   |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE  | 37.357.812,49        | 1.940.988,68           | 1.940.988,68        | 0,00             | 5,20%          |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE  | 2.840.922,00         | 0,00                   | 0,00                | 0,00             | 0,00%          |

| Esercizio finanziario 2020   |                      |                                       |                                    |                  |                |
|--|----------------------|---------------------------------------|------------------------------------|------------------|----------------|
| TITOLI   | BILANCIO<br>2022 (a) | ACC.TO<br>OBBLIGATORIO<br>AL FCDE (b) | ACC.TO<br>EFFETTIVO<br>AL FCDE (c) | DIFF.<br>d=(c-b) | %<br>(e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 26.719.673,97        | 1.622.657,66                          | 1.622.657,66                       | 0,00             | 6,07%          |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI  | 8.690.968,52         | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00             | 0,00%          |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE   | 1.947.170,00         | 318.331,02                            | 318.331,02                         | 0,00             | 16,35%         |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE   | 2.670.922,00         | 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             | n.d.           |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>40.028.734,49</b> | <b>1.940.988,68</b>                   | <b>1.940.988,68</b>                | <b>0,00</b>      | <b>4,85%</b>   |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE  | 37.357.812,49        | 1.940.988,68                          | 1.940.988,68                       | 0,00             | 5,20%          |

### Fondi per spese potenziali

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

| FONDO   | Anno<br>2020      | Anno<br>2021 | Anno<br>2022 |
|---|-------------------|--------------|--------------|
| Accantonamento per rischi potenziale di soccombenza       | 205.922,00        | 0,00         | 0,00         |
| Accantonamento per fondo rischi potenziali alluvione 2012 | 200.000,00        | 0,00         | 0,00         |
| <b>TOTALE</b>   | <b>205.922,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</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 di riserva di cassa

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

### ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2020-2022 l'ente prevede di esternalizzare i seguenti servizi:

quota a carico della Provincia per tali interventi è stata finanziata nel bilancio 2020.

| N. | DENOMINAZIONE                              | % DI PARTECIPAZIONE | ATTIVITA' SVOLTA  |
|----|--|---------------------|---|
| 1  | CO.B. L.B. in liquidazione                 | 8%                  | Servizio depurazione acque del bacino reflue,civili e produttive. |
| 2  | E. S. CO. PROV.LE TUSCIA                   | 89,05%              | Realizz.ne interventi energetici ed ambientali                    |
| 3  | INTERPORTO CENTRO ITALIA-ORTE              | 6.04%               | Logistica integrata trasporto su gomma                            |
| 4  | ROBUR                                      | 25%                 | Produzione impianti condizionamento e riscaldamento               |
| 5  | SOCIETA' AUTOSTRADA TIRRENICA SPA          | 0.01%               | Gestione in concessione tratti autostradali                       |
| 6  | TALETE SPA                                 | 12.17%              | Gestione servizio idrico integrato                                |
| 7  | TUSCIA EXPO SPA                            | 25%                 | Realizzazione organizzazione gestione sistema fieristico etc      |
| 8  | CONSORZIO TIBERINA SOC CONS. P.A.          | 0%                  | Sviluppo economico turistico dei comuni consorziati               |
| 9  | CON.FI.DI. ITALIA in liquid SOC CONS. P.A. | 0.05%               | Garanzie mutualistiche per concessione finanziamenti              |
| 10 | CONSORZIO BIBLIOTECHE VITERBO              | 50%                 | Gestione biblioteche  |
| 11 | FONDAZIONE I.T.S.A.                        | 0%                  | Promozione e diffusione della cultura tecnica scientifica         |

### Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.Lgs. 175/2016)

La Provincia ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate;

**SPESE IN CONTO CAPITALE****Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2020, 2021 e 2022 sono finanziate come segue:

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |      | COMPETENZA ANNO<br>2020           | COMPETENZA ANNO<br>2021           | COMPETENZA ANNO<br>2022           |
|--|------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   | 0,00 |                                   |                                   |                                   |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti   | (+)  | 0,00                              | 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<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti   | (+)  | 37826652,70<br>0,00               | 37357812,49<br>0,00               | 37357812,49<br>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<br>di cui:<br>- fondo pluriennale vincolato<br>- fondo crediti di dubbia esigibilità   | (-)  | 35873911,78<br>0,00<br>1920168,25 | 35791351,69<br>0,00<br>2017217,67 | 35747791,69<br>0,00<br>2017217,67 |
| 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<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti<br><br>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) | (-)  | 1202805,00<br>0,00<br>0,00        | 1196430,00<br>0,00<br>0,00        | 1239990,00<br>0,00<br>0,00        |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>  |      | <b>749935,92</b>                  | <b>370030,80</b>                  | <b>370030,80</b>                  |
| <b>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</b>           |      |                                   |                                   |                                   |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup><br>di cui per estinzione anticipata di prestiti  | (+)  | 0,00<br>0,00                      | -                                 | -                                 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti  | (+)  | 0,00<br>0,00                      | 0,00<br>0,00                      | 0,00<br>0,00                      |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-)  | 0,00                              | 0,00                              | 0,00                              |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+)  | 0,00                              | 0,00                              | 0,00                              |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>   |      |                                   |                                   |                                   |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>   |      | <b>749935,92</b>                  | <b>370030,80</b>                  | <b>370030,80</b>                  |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>   | (+)  | 0,00                              | -                                 | -                                 |

**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                                  | 2018                 | 2019                 | 2020                 | 2021                 | 2022                 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Residuo debito (+)                    | 40.771.902,51        | 40.074.147,70        | 39.328.647,70        | 38.173.242,70        | 37.017.812,70        |
| Nuovi prestiti (+)                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Prestiti rimborsati (-)               | 697.754,81           | 745.500,00           | 1.155.405,00         | 1.155.430,00         | 1.239.990,00         |
| Estinzioni anticipate (-)             | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>40.074.147,70</b> | <b>39.328.647,70</b> | <b>38.173.242,70</b> | <b>37.017.812,70</b> | <b>35.777.822,70</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    |

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2020, 2021 e 2022 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                    | 2018                | 2019                | 2020                | 2021                | 2022                |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | 2.613.457,80        | 2.400.000,00        | 1.638.000,00        | 1.597.950,00        | 1.422.900,00        |
| Quota capitale          | 69.754,81           | 745.500,00          | 1.155.405,00        | 1.155.430,00        | 1.239.990,00        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>2.683.212,61</b> | <b>3.145.500,00</b> | <b>2.793.405,00</b> | <b>2.753.380,00</b> | <b>2.662.890,00</b> |

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 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.

|                             | 2018          | 2019          | 2020          | 2021          | 2022          |
|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi           | 2.613.457,80  | 2.400.000,00  | 1.638.000,00  | 1.597.950,00  | 1.422.900,00  |
| entrate correnti            | 36.239.634,25 | 44.955.756,11 | 37.862.179,33 | 37.900.672,33 | 37.357.812,49 |
| % su entrate correnti       | 7,21%         | 5,34%         | 4,33%         | 4,22%         | 3,81%         |
| <b>Limite art. 204 TUEL</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> |

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:

### **a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

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

- delle previsioni definitive 2020-2022;
- 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;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

### **b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

### **a) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica**

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2020-2022, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

### **b) Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa 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.

### **c) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

Le previsioni di cassa 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.

### c) 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 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 gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018. Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020/2022 e sui documenti allegati.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

