

L'Organo di Revisione della Provincia di Imperia nominato con delibera consiliare n°30 del 20/06/2019, riunitosi in data 22 luglio 2019 presso gli uffici provinciali

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 del D.lgs.118/2011;
- che il Collegio ha ricevuto lo schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021 secondo quanto disposto dall'art.11 comma 3 del D.lgs. 118/2011, corredato dalla prevista documentazione;
- che il Collegio ha ricevuto la documentazione prevista dall'**art.11 comma 3 del D.lgs. 118/2011 e precisamente:**
 - a) il prospetto esplicativo del risultato di amministrazione 2018;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - e) per i soli enti locali, 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;
 - f) per i soli enti locali, il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - g) la nota integrativa a cura del responsabile finanziario;
- che il Collegio ha ricevuto altresì:
 - h) le deliberazioni con le quali sono state determinate per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per 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;
 - i) il documento unico di programmazione (DUP);
 - l) la delibera dell'organo esecutivo di destinazione di parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada.

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 e 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. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzata dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019/2021;

Tutto ciò premesso

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

1) GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

Il Consiglio Provinciale ha approvato con deliberazione n. 28 del 20.06.2019 il rendiconto di gestione per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, sul quale il precedente Collegio dei Revisori ha formulato il proprio parere positivo, si evince il seguente risultato di amministrazione:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018:

+ Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018	7.720.108,97
+ Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018	3.664.367,21
+ Entrate già accertate nell'esercizio 2018	42.673.060,21
- Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	44.462.332,95
- Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018	1.167.914,19
+ Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018	394.422,29
+ Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2018	478.972,68
= Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2019	9.300.684,22
+ Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
- Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
- Riduzione dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
+ Incremento dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
+ Riduzione dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
- Fondo pluriennale vincolato	2.645.352,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018
	6.655.332,22

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018:

Parte accantonata		
Fondo crediti dubbia esigibilità		2.483.045,37
Fondo Ant. Liq. DL 35/2013		0,00
Fondo perdite società partecipate		551.975,00
Fondo contenzioso		700.000,00
Altri accantonamenti		654.184,07
	B) Totale parte accantonata	4.389.204,44
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		852.083,44
Vincoli derivanti da trasferimenti		2.386.129,71
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		194.409,32
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		859.370,09
Altri vincoli		0,00
	C) Totale parte vincolata	4.291.992,56
Parte destinata agli investimenti		
		273.316,65
	D) Totale destinata agli investimenti	273.316,65
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-2.299.181,43

Il rendiconto di gestione 2018 chiude con un avanzo di amministrazione pari a 6.655.332,22 ma, per effetto dei vincoli e degli accantonamenti, con un avanzo libero negativo, ossia un disavanzo di amministrazione di € 2.299.181,43. Con deliberazione di Consiglio Provinciale n.29 del 20 giugno 2019, pertanto, è stato stabilito di applicare, ai sensi dell'art. 188 comma 1 del TUEL come modificato dall'art. 74 del d.lgs. n. 118 del 2011, introdotto dal d.lgs. n. 126 del 2014, non oltre la durata della consiliatura e gli esercizi "considerati nel bilancio di previsione" e quindi agli esercizi 2019/2020, le seguenti quote del ripiano del disavanzo di amministrazione:

Il piano di rientro, su parere favorevole del precedente Collegio dei Revisori, è finanziato mediante le risorse liberate per effetto della cessazione dei prelievi forzosi ex DL 66/2014 art.47 unitamente ai maggiori trasferimenti a carattere pluriennale attribuiti dal comma 889 della legge di stabilità per il 2019.

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passiva perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

[illegible]

01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
01	Sport e tempo libero	1.168.005,64	1.168.005,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.168.005,64	1.168.005,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	MISSIONE 7 - Turismo								
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	2.650,80	2.650,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio idrico integrato	12.442,25	12.442,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	47.725,60	47.725,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

3) FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

Per il calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità del bilancio 2019-2021 si assumono le annualità 2014-2018 per le quali si dispone di dati definitivi (incassi in c/competenza e in c/residui).

2019	2020	2021
343.445,30	361.336,96	361.336,96

La legge di bilancio 2019 cambia i criteri per l'accantonamento in conto competenza al Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE). La percentuale di accantonamento per l'anno 2019 rimane al 85% originario. **In ossequio a ragioni di prudenza, anche per la particolare complessità di gestione di alcune partite creditorie, il responsabile finanziario ha proposto al momento di mantenere l'accantonamento di competenza al 100% dell'importo calcolato secondo i consueti criteri.**

Con eventuale successiva variazione di bilancio, l'ente potrà valutare se applicare il comma 1015 della legge di stabilità 2019 il quale dispone che "nel corso del 2019 gli enti locali possono variare il bilancio di previsione 2019-2021 per ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato per l'esercizio 2019 nella missione «Fondi e Accantonamenti» ad un valore pari all'80 per cento dell'accantonamento quantificato nell'allegato al bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità, se ricorrono alcune condizioni inerenti pagamenti e debiti dell'ente.

4) RISPETTO VINCOLI DI INDEBITAMENTO

Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per

cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui (art. 204, comma 1, del TUEL)

	2019	2020	2021
Limite massimo di spesa annuale	4.014.235,22	4.014.235,22	4.014.235,22
Ammontare disponibile per nuovi interessi	3.435.118,96	3.464.816,92	3.492.647,89

Nonostante l'ampio margine disponibile, non si fa ricorso a nuovo indebitamento.

5) SPESE PREVISTE PER L'UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

La tipologia di spesa è prevista nella sola missione 01 programma 03:

	2019	2020	2021
Parte corrente	460.935,13	571.769,41	792.657,99
Parte capitale	7.000,00	602.500,00	2.000,00
Totale	467.935,13	1.174.269,41	794.657,99

Si tratta di progetti comunitari di competenza dell'apposito servizio dell'ente.

6) SPESE PREVISTE PER LO SVOLGIMENTO DELLE FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

La tipologia di spesa è prevista nella sola missione 08 programma 01

	2019	2020	2021
Parte corrente	454.799,36	454.799,36	454.799,36

Si tratta delle spese inerenti il servizio cemento armato – antisismica, funzione non rientrante nella competenza provinciale ma ancora delegata alla Provincia da parte della Regione.

7) NOTA INTEGRATIVA A CURA DEL RESPONSABILE FINANZIARIO

Dall'analisi dei documenti di bilancio e della nota integrativa si evince quanto segue:

7.1.: quadro riassuntivo, comprensivo della cassa per il primo esercizio

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	2020	2021	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	2020	2021
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	18.540.652,72				Dicavanzo di amministrazione		766.393,81	1.532.787,62	0,00
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni		811.474,31 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00					
Fondo pluriennale vincolato		2.645.352,00	0,00	0,00					
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	24.228.635,56	15.677.033,95	15.677.033,95	15.677.033,95	TIT. 1 - Spese correnti	69.140.183,66	38.929.454,48	36.445.687,51	37.019.952,89
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	27.496.130,38	21.428.014,90	20.503.957,32	19.405.444,18	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 3 - Entrate extratributarie	6.899.702,82	2.729.959,38	3.189.959,38	3.189.959,38					
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	10.804.940,79	8.409.618,93	10.234.467,34	7.811.111,11	TIT. 2 - Spese in conto capitale	11.597.942,68	10.767.038,02	10.333.467,34	7.910.111,11
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	31.981,73	18.525,00	0,00	0,00	TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	69.461.391,28	48.263.152,16	49.605.417,99	46.083.548,62	Totale spese finali	80.738.126,34	49.696.492,50	46.779.354,85	44.930.064,00
TIT. 6 - Accensione di prestiti	1.287.283,53	0,00	0,00	0,00	TIT. 4 - Rimborso di prestiti	1.257.092,16	1.257.092,16	1.293.275,52	1.153.484,62
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	18.095.069,45	14.874.164,51	14.874.164,51	14.874.164,51	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	18.778.926,78	14.874.164,51	14.874.164,51	14.874.164,51
Totale titoli	98.843.744,26	73.137.316,67	74.479.582,50	70.957.713,13	Totale titoli	110.774.145,26	75.827.749,17	72.946.794,88	70.957.713,13
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	117.384.396,98	76.594.142,98	74.479.582,50	70.957.713,13	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	110.774.145,26	76.594.142,98	74.479.582,50	70.957.713,13

7.2.: riepilogo entrate per titoli

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	636.553,47	580.111,44	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	3.027.613,74	2.065.240,56	0,00
	Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	469.901,84	811.474,31	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	40.701,00	811.474,31	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	19.690.582,93	18.540.652,72	
10000 TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.551.601,61	previsioni di competenza previsioni di cassa	15.676.430,07 20.361.241,90	15.677.033,95 24.228.635,56	15.677.033,95 15.677.033,95
20000 TITOLO 2	Trasferimenti correnti	6.068.115,48	previsioni di competenza previsioni di cassa	19.936.872,23 27.482.321,32	21.428.014,90 27.496.130,38	20.503.957,32 19.405.444,18
30000 TITOLO 3	Entrate extratributarie	4.169.743,44	previsioni di competenza previsioni di cassa	3.736.229,59 7.890.665,99	2.729.959,38 6.899.702,82	3.189.959,38 3.189.959,38
40000 TITOLO 4	Entrate in conto capitale	2.395.321,86	previsioni di competenza previsioni di cassa	5.706.119,49 9.904.314,15	8.409.618,93 10.804.940,79	10.234.467,34 7.811.111,11
50000 TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	13.456,73	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 19.456,73	18.525,00 31.981,73	0,00 0,00
60000 TITOLO 6	Accensione di prestiti	1.287.283,53	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 1.287.283,53	0,00 1.287.283,53	0,00 0,00
70000 TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	10.000.000,00 10.000.000,00	10.000.000,00 10.000.000,00	10.000.000,00 10.000.000,00
90000 TITOLO 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.220.904,94	previsioni di competenza previsioni di cassa	8.874.164,51 12.083.937,86	14.874.164,51 18.095.069,45	14.874.164,51 14.874.164,51
	TOTALE TITOLI	25.706.427,59	previsioni di competenza previsioni di cassa	63.929.815,89 89.019.221,48	73.137.316,67 98.843.744,26	74.479.582,50 70.957.713,13
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	25.706.427,59	previsioni di competenza previsioni di cassa	68.064.084,94 108.709.804,41	76.594.142,98 117.384.396,98	74.479.582,50 70.957.713,13

7.3.: riepilogo spesa per titoli

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESENTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	766.393,81	1.632.787,62	0,00
Titolo 1	Spese correnti	30.210.729,18	previsione di competenza	41.902.516,49	38.929.454,48	36.445.887,51	37.019.962,89
			di cui già impegnato		1.208.775,28	67.687,28	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	580.111,44	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	69.302.511,93	69.140.183,66		
Titolo 2	Spese in conto capitale	830.904,66	previsione di competenza	6.070.340,43	10.767.038,02	10.333.467,34	7.910.111,11
			di cui già impegnato		4.131.072,03	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	2.065.240,56	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	8.207.467,19	11.597.942,68		
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 4	Rimborso di prestiti	0,00	previsione di competenza	1.217.063,51	1.257.092,16	1.293.275,52	1.153.484,62
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.217.063,51	1.257.092,16		
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da istituto teorierre-cacolare	0,00	previsione di competenza	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	10.000.000,00	10.000.000,00		
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.904.762,25	previsione di competenza	8.874.164,51	14.874.164,51	14.874.164,51	14.874.164,51
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	12.718.486,26	18.778.926,76		
TOTALE TITOLI		34.946.396,09	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	68.064.084,94 2.645.352,00 0,00 101.445.528,89	75.827.749,17 5.339.847,31 0,00 110.774.145,26	72.946.794,88 67.687,28 0,00 0,00	70.957.713,13 0,00 0,00 0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		34.946.396,09	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	68.064.084,94 2.645.352,00 0,00 101.445.528,89	76.594.142,98 5.339.847,31 0,00 110.774.145,26	74.479.582,50 67.687,28 0,00 0,00	70.957.713,13 0,00 0,00 0,00

7.4.: riepilogo spesa per titoli e macroaggregati

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021	
		Totale	* di cui non ricorrenti	Totale	* di cui non ricorrenti	Totale	* di cui non ricorrenti
	SPESE CORRENTI						
101	Redditi da lavoro dipendente	5.924.731,24	0,00	5.372.042,98	0,00	5.372.042,98	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	705.207,47	0,00	651.748,22	0,00	651.748,22	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	17.675.975,08	501.722,71	17.060.026,85	195.497,11	16.704.418,03	79.888,29
104	Trasferimenti correnti	3.330.654,55	1.814.552,45	2.106.286,73	2.067.286,73	2.422.784,13	2.383.784,13
107	Interessi passivi	913.393,15	1.000,00	863.515,09	1.000,00	855.864,22	1.000,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	9.405.047,69	8.931.735,58	9.402.930,68	8.931.735,58	10.043.759,35	9.565.522,88
110	Altre spese correnti	974.445,30	589.445,30	969.336,96	584.336,96	969.336,96	584.336,96
100	Totale TITOLO 1	38.929.454,48	11.838.456,04	36.445.887,51	11.779.856,38	37.019.952,89	12.634.532,26
	SPESE IN CONTO CAPITALE						
202	Investimenti fissi lordi	10.706.826,82	8.790.303,91	10.333.467,34	8.831.749,89	7.910.111,11	7.092.611,11
203	Contributi agli investimenti	60.211,20	60.211,20	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	10.767.038,02	8.850.515,11	10.333.467,34	8.831.749,89	7.910.111,11	7.092.611,11
	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE						
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio - lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300	Totale TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RIMBORSO DI PRESTITI						
401	Rimborso di titoli obbligazionari	363.420,00	0,00	371.520,00	0,00	379.690,00	0,00

Handwritten signatures and initials:
 CGB
 LSA
 F

403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	893.672,16	0,00	921.755,52	0,00	773.594,62	0,00
400	Totale TITOLO 4	1.257.092,16	0,00	1.293.275,52	0,00	1.153.484,62	0,00
501	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE						
	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
500	Totale TITOLO 5	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						
701	Uscite per partite di giro	11.950.000,00	10.000,00	11.950.000,00	10.000,00	11.950.000,00	10.000,00
702	Uscite per conto terzi	2.924.164,51	0,00	2.924.164,51	0,00	2.924.164,51	0,00
700	Totale TITOLO 7	14.874.164,51	10.000,00	14.874.164,51	10.000,00	14.874.164,51	10.000,00
TOTALE		75.827.749,17	30.698.971,15	72.946.794,88	30.621.606,27	70.957.713,13	29.737.143,37

7.5.: equilibrio economico - finanziario

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		18.540.652,72			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		580.111,44	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		766.393,81	1.532.787,62	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		39.835.008,23	39.370.950,65	38.272.437,51
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	(-)		38.929.454,48	36.445.887,51	37.019.952,69
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			343.445,30	361.336,96	361.336,96
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		1.257.092,16	1.293.275,52	1.153.484,62
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 finanziamenti)			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-537.820,78	99.000,00	99.000,00
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	(+)		567.820,78	---	---
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	(-)		30.000,00	99.000,00	99.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (")		O=G+H+L+M	0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		243.653,53	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		2.065.240,56	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		8.428.143,93	10.234.467,34	7.811.111,11
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	(-)		0,00	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	(+)		30.000,00	99.000,00	99.000,00
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	(-)		10.767.038,02	10.333.467,34	7.910.111,11
di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L+M-U+V+E	0,00	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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE		W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00	0,00

La nota integrativa dà altresì conto della situazione finanziaria generale della Provincia, con riferimento particolare alle partite delle assegnazioni erariali e del contributo alla finanza pubblica, alla spesa di personale, alla natura dei diversi accantonamenti, alle partecipazioni societarie. E' altresì presente una valutazione di dettaglio sulle diverse tipologia di entrata, e una scomposizione della spesa in macroaggregati e titoli.

of
bu
x

Il Collegio, a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, **considera**:

- riguardo alle previsioni di parte corrente congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
 - delle risultanze dell'ultimo rendiconto approvato;
 - della salvaguardia degli equilibri effettuati ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
 - degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
 - degli oneri derivanti dalle pregresse 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;
 - dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
 - della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - della quantificazione degli accantonamenti;
 - della rappresentazione del trend di spesa, soprattutto in relazione alla disamina del macroaggregato 03
- riguardo alle previsioni di cassa, sulla base di quanto è dato di verificare, attendibili.

Riguardo al DUP, il Collegio:

- **ha esaminato** la proposta di deliberazione dell'organo esecutivo;
- **osserva** che il Documento Unico di Programmazione si riferisce al triennio 2019-2021, in quanto sconta i ben noti vincoli alla capacità programmatica delle Province all'indomani della legge "Del Rio"
- **raccomanda**, come segnalato dal responsabile finanziario, "di recuperare entro il corrente anno la corretta calendarizzazione degli adempimenti di programmazione (DUP-bilancio-PEG), fino ad oggi impedita dall'impossibilità di approvare documenti in pareggio finanziario. In concreto, dopo il DUP 2019/2021 che precede la deliberazione di questo bilancio, sarà necessario riallineare la programmazione attraverso l'approvazione di un nuovo DUP per il triennio 2020/2022, auspicabilmente in autunno";
- **ha verificato**:
 - a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1.
 - b) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare il **Programma triennale lavori pubblici, il programma del fabbisogno del personale, il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, il Programma biennale degli acquisti e delle forniture**
- **non può ancora esprimersi** sulla coerenza del documento con le linee programmatiche di mandato, poiché queste ultime, a seguito del recente insediamento della nuova amministrazione, saranno emanate entro il 10 agosto p.v.; effettuerà pertanto le opportune valutazioni in occasione del prossimo DUP, entro fine anno.



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;

L'organo di revisione infine ricorda che:

La Provincia effettua una valutazione sulla situazione economico e finanziaria delle proprie Società con diverso grado di verifica in ragione della quota di partecipazione detenuta (controllo, collegamento, quota di minoranza) e della specifica relazione istituzionale esistente.

Il controllo è volto ad individuare le opportune azioni correttive in riferimento ai possibili squilibri economico-finanziari, a definire gli obiettivi sulle spese di funzionamento ex art 19 del D.Lgs. n. 175/2016 nonché ad adottare le misure di razionalizzazione ex art 20 del TUSP in sede di revisione periodica.

In particolare corre l'obbligo di armonizzazione contabile con Riviera Trasporti S.p.A.; come esposto nel DUP parte strategica

“La questione riveste particolare rilievo in virtù dell'entità della posta in discussione e delle conseguenti ripercussioni sul bilancio dell'Ente e su quello della Società.

La discordanza è dovuta alla differente rappresentazione contabile dei futuri ed incerti esiti di un contenzioso promosso (già a far data dal 2009, TAR RG 318/2005; in ultimo Tribunale di Imperia RG 677/2018) dalla Società nei confronti sia della Regione Liguria che della Provincia di Imperia per ottenere il riconoscimento giudiziale della rivalutazione ISTAT dei corrispettivi dei contratti di servizio per le annualità 2007/2012 (sulla base del contratto di servizio).

La relativa somma è quantificata in euro 8.982.797,47.

Come risulta agli atti dei vari giudizi, la Provincia di Imperia ha sempre contestato la doverosità di detta rivalutazione non riconoscendo il correlativo credito ma, come domanda subordinata, ha chiesto che un eventuale riconoscimento ISTAT dovesse essere posto a carico della Regione Liguria, secondo l'art. 18 del Contratto di servizio.

Fino ad oggi l'Amministrazione Provinciale ha approvato i bilanci societari (in cui risulta iscritta la somma in discussione), facendo però annotare che, stante il contenzioso in essere, ciò non avrebbe in alcun caso comportato “ricognizione del debito ex art.1988 c.c.” (ed infatti in sede giudiziale mai la Società ha proposto detta eccezione).

In mancanza di una decisione sul merito, anche solo di primo grado, e tenuto conto dell'eventualità di un giudizio che ponesse a carico della Regione Liguria l'onere di coprire la rivalutazione, la Provincia non ha stanziato a fondo rischi una somma a tal fine destinata.

Il contenzioso non è ancora giunto a conclusione (prossima udienza per la precisazione delle conclusioni per fine 2020, decisione presumibile inizi 2021).

Tuttavia, al di là della tempistica prospettata per il giudizio da parte del Tribunale, la recente sentenza del Consiglio di Stato n. 5884/2018 tra RT e Regione Liguria (che si è espressa nel senso di una non doverosità della Regione in ordine all'asserito credito da rivalutazione, riconoscendo



invece una facoltà in tal senso in capo a questa Provincia) e quanto emerso, per ora solo in via informale, nel corso della recente ispezione sulla Società della Ragioneria Generale dello Stato, rende obbligatorio già a partire da questo esercizio (in occasione dell'approvazione del rendiconto di gestione della Provincia per il 2018 e del bilancio d'esercizio 2018 di RT) procedere alla riconciliazione delle partite reciproche, con l'adozione degli atti previsti dall'art.11 comma 6 lett. J del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.

Parte integrante del conto consuntivo è infatti il prospetto di conciliazione debiti/crediti che, per le ragioni sopra riportate, non potrà limitarsi al mancato riscontro delle poste rappresentate, ma dovrà essere accompagnato da apposito atto finalizzato alla riconciliazione, con la previsione di appostamento delle somme necessarie nei termini previsti dalla norma o, diversamente, dallo stralcio dei crediti dal bilancio 2018 della Società.

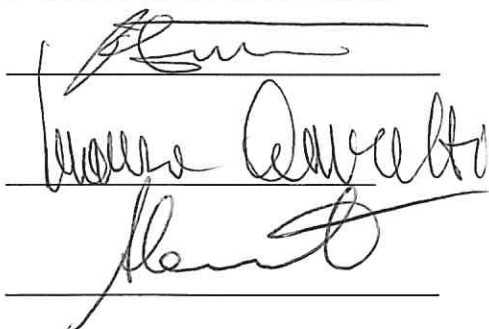
Per contro il bilancio della Società, che ha come termine di approvazione il 30 giugno p.v., non potrà essere approvato da questa Provincia in mancanza delle necessarie rettifiche."

Il Collegio concorda pienamente con quanto sopra e, subordinatamente al rispetto di quanto previsto, e quindi alla non approvazione di detto bilancio in assenza delle necessarie rettifiche

Esprime, pertanto, parere favorevole:

- ✓ **sul documento unico di programmazione**
- ✓ **sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.**

L'ORGANO DI REVISIONE



PROVINCIA DI IMPERIA

Prot. n. 0017657 22 LUG 2019

Cod. IPa p_im
Ctg.03 Fas.01 Cl.07
Dest. Ufficio Ragioneria



PROVINCIA DI IMPERIA

Prot. n. 0017657 22 LUG 2019

Cod. IPa p_im
Ctg.03 Fas.01 Cl.07



ALLEGATO