

# Provincia di Perugia



**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI  
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023  
e documenti allegati**

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
RAG. MARCO MOSCATELLI  
PROF. ALESSANDRO MONTRONE  
DOTT. CARLO LUIGI LUBELLO

*Sommario*

<b>PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI</b> .....	<b>3</b>
<b>NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE</b> .....	<b>3</b>
<b>DOMANDE PRELIMINARI</b> .....	<b>3</b>
<b>VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI</b> .....	<b>4</b>
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020.....	4
<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023</b> .....	<b>5</b>
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	5
Fondo pluriennale vincolato (FPV) .....	6
Previsioni di cassa.....	7
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023 .....	9
Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	11
L'Organo di revisione segnala che, limitatamente all'esercizio 2021, le spese non ricorrenti superano le entrate non ricorrenti, anche se per il limitato importo di €. 68.660,39. ....	11
La nota integrativa.....	11
<b>VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI</b> .....	<b>12</b>
<b>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNI 2021-2023</b> .....	<b>13</b>
A) ENTRATE .....	13
Sanzioni amministrative da codice della strada .....	15
Proventi dei beni dell'Ente .....	16
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	17
Spese di personale .....	17
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	18
(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001).....	18
Spese per acquisto beni e servizi .....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) .....	18
Fondo di riserva di competenza.....	19
Fondi per spese potenziali .....	19
Fondo di riserva di cassa .....	20
Fondo di garanzia dei debiti commerciali .....	20
<b>ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	<b>20</b>
<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b> .....	<b>21</b>
<b>INDEBITAMENTO</b> .....	<b>21</b>
<b>OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI</b> .....	<b>23</b>
<b>CONCLUSIONI</b> .....	<b>26</b>

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di revisione della Provincia di Perugia, nominato con delibera di C.P. n. 07 del 05/03/2019 per il periodo 06/03/2019 al 05/03/2022, immediatamente esecutiva, nella seguente composizione: Rag. Marco Moscatelli (Presidente); Prof. Alessandro Montrone (componente) e Dott. Carlo Luigi Lubello (componente).

### *Premesso*

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. n. 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 è stato ricevuto in data 25 maggio 2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dal Presidente della Provincia in data 18/5/2021 con delibera n. 2021/528, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art. 153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 18/5/2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023.

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.

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

La Provincia di Perugia registra una popolazione al 1.1.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 646.710 abitanti.

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2020 ha aggiornato gli stanziamenti 2020 del bilancio di previsione 2020-2022.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio, rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

L'Ente, pur avendo il Presidente della Provincia approvato lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023 in data 18/5/2021, non riuscirà a rispettare il termine di legge del 31/5/2021 per l'adozione del bilancio di previsione 2021-2023.

L'Ente non ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011). Si richiama nuovamente l'Ente a una maggiore sollecitudine nella predisposizione del Documento Unico di Programmazione (DUP).

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Ente ha adottato il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente non ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 13 del 11/5/2021 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2020.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 82 del 30/04/2021 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 2020 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art. 187 del TUEL:

	31/12/2020
Risultato di amministrazione (+/-)	
di cui:	
a) Fondi vincolati	20.914.955,07
b) Fondi accantonati	57.234.838,96
c) Fondi destinati ad investimento	59.841,11
d) Fondi liberi	1.793.107,13
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>80.002.742,27</b>

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

	2018	2019	2020
Disponibilità:	14.018.181,26	26.342.018,86	51.681.652,34
di cui cassa vincolata	16.369.039,66	22.157.357,85	29.168.844,05
anticipazioni non estinte al 31/12/2020	0,00	0,00	0,00

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

L'impostazione del bilancio di previsione 2021-2023 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

L'eventuale quota del disavanzo tecnico di cui all'art. 3, co. 13, d.lgs. n. 118/2011, sorto in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, è stata riassorbita con gli accertamenti imputati sugli anni successivi.

L'eventuale quota del disavanzo tecnico di cui all'art. 3, co. 13, d.lgs. n. 118/2011, sorto in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, è stata coperta con risorse di competenza.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2020 sono così formulate:

### Riepilogo generale entrate e spese per titoli

#### BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI DELL'ANNO		
					2021	2022	2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	2.365.591,53	2.677.657,14	9.003,79	9.003,79
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	28966483,25	31855620,24	46577,26	46577,26
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	1.090.557,96	6.095.247,65		
	#NOME?		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	26.342.018,86	51.681.652,34		
10000	<b>TITOLO 1</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	17.910.932,46	previsione di competenza previsione di cassa	50.490.793,40 62.113.316,25	55.577.833,71 65.350.075,44	57.477.367,20	57.477.367,20
20000	<b>TITOLO 2</b> Trasferimenti correnti	46.527.454,42	previsione di competenza previsione di cassa	37.288.317,29 52.267.173,95	30.309.762,42 48.258.329,28	29.846.367,05	29.896.367,05
30000	<b>TITOLO 3</b> Entrate extratributarie	20.351.335,59	previsione di competenza previsione di cassa	4.606.869,85 5.931.165,24	4.128.753,23 10.703.140,60	3.874.831,35	3.827.707,35
40000	<b>TITOLO 4</b> Entrate in conto capitale	32.678.292,12	previsione di competenza previsione di cassa	67.388.944,75 82.959.533,65	106.400.107,50 119.068.131,15	18.042.716,73	9.305.692,58
50000	<b>TITOLO 5</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.231.416,73	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 275.172,17	0,00 48.056,79	0,00	0,00
60000	<b>TITOLO 6</b> Accensione prestiti	411.189,43	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 422.011,70	0,00 411.189,43	0,00	0,00
70000	<b>TITOLO 7</b> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	22.811.570,76 5.000.000,00	38.774.450,29 15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
90000	<b>TITOLO 9</b> Entrate per conto terzi e partite di giro	330.310,50	previsione di competenza previsione di cassa	26.035.718,72 26.141.201,22	26.036.000,00 26.366.310,50	26.036.000,00	26.036.000,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	120.440.931,25	previsione di competenza previsione di cassa	208.622.214,77 235.109.574,18	261.226.907,15 285.205.233,19	150.277.282,33	141.543.134,18
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	120.440.931,25	previsione di competenza previsione di cassa	241.044.847,51 261.451.593,04	301.855.432,18 336.886.885,53	150.332.863,38	141.598.715,23

BILANCIO DI PREVISIONE  
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI		
				PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		492.243,81	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	50.823.591,76	90.175.422,61	90.038.736,96	85.927.603,00	85.799.492,26
			di cui già impegnata*	28.738.930,04	1.909.335,33	78.615,73
			di cui fondo pluriennale vincolato	(267.765,14)	9.003,79	(9003,79)
			previsione di cassa	114.825.405,24	116.429.878,39	(9003,79)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	5.308.346,15	99.719.036,92	144.877.922,53	19.086.285,03	9.972.769,84
			di cui già impegnata*	47.046.675,61	392.367,04	142.488,47
			di cui fondo pluriennale vincolato	(31855620,24)	46.577,26	(46577,26)
			previsione di cassa	86.255.805,17	128.183.680,30	(46577,26)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnata*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00	(0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	1.810.854,69	2.128.322,40	4.282.975,35	4.790.453,13
			di cui già impegnata*	79.020,90	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)
			previsione di cassa	1.810.854,69	2.128.322,40	(0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	22.811.570,76	38.774.450,29	15.000.000,00	15.000.000,00
			di cui già impegnata*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)
			previsione di cassa	5.000.000,00	15.000.000,00	(0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.454.626,03	26.035.718,72	26.036.000,00	26.036.000,00	26.036.000,00
			di cui già impegnata*	13.491.551,88	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)
			previsione di cassa	27.278.322,93	27.490.626,03	(0,00)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>57.586.563,94</b>	<b>240.552.603,70</b>	<b>301.855.432,18</b>	<b>150.332.863,38</b>	<b>141.598.715,23</b>
			di cui già impegnata*	89.356.178,43	2.301.702,37	221.104,20
			di cui fondo pluriennale vincolato	-34.533.277,38	55.581,05	-55.581,05
			previsione di cassa	235.170.388,03	289.232.507,12	(55.581,05)

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 iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2021 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate	1.562.043,13
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	1.484.760,26
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrata in conto capitale	29.860.480,74
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
Altre risorse	
- entrate proprie destinate a investimenti	1.152.733,22
- entrate proprie	473.260,03
<b>TOTALE</b>	<b>34.533.277,38</b>

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2021	Importo
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>34.533.277,38</b>
FPV di parte corrente applicato	2.677.657,14
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	31.855.620,24
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>55.581,05</b>
<b>FPV corrente:</b>	<b>9.003,79</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	9.003,79
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	<b>46.577,26</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	46.577,26
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	<b>0,00</b>

#### Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2021

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	1.562.043,13
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	1.484.760,26
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il bilancio	55.581,05
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il bilancio	0,00
altre risorse (da specificare)	1.570.412,20
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	<b>4.672.796,64</b>
Entrata in conto capitale	29.860.480,74
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	<b>29.860.480,74</b>
<b>TOTALE</b>	<b>34.533.277,38</b>

L'Organo di revisione ha verificato che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

#### Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>51.681.652,34</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	65.350.075,44
2	Trasferimenti correnti	48.258.329,28
3	Entrate extratributarie	10.703.140,60
4	Entrate in conto capitale	119.068.131,15
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	48.056,79
6	Accensione prestiti	411.189,43
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	15.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	26.366.310,50
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>285.205.233,19</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>336.886.885,53</b>

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	116.429.878,39
2	Spese in conto capitale	128.183.680,30
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	2.128.322,40
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	15.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	27.490.626,03
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>289.232.507,12</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>47.654.378,41</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.

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicuri 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 re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

L'organo di revisione prende atto che i singoli dirigenti o responsabili di servizi hanno partecipato alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2021 comprende la cassa vincolata per euro 29.168.844,05.

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				51.681.652,34
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	17.910.932,46	55.577.833,71	73.488.766,17	65.350.075,44
2	Trasferimenti correnti	46.527.454,42	30.309.762,42	76.837.216,84	48.258.329,28
3	Entrate extratributarie	20.351.335,59	4.128.753,23	24.480.088,82	10.703.140,60
4	Entrate in conto capitale	32.678.292,12	106.400.107,50	139.078.399,62	119.068.131,15
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.231.416,73	0,00	2.231.416,73	48.056,79
6	Accensione prestiti	411.189,43	0,00	411.189,43	411.189,43
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	38.774.450,29	38.774.450,29	15.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	330.310,50	26.036.000,00	26.366.310,50	26.366.310,50
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>120.440.931,25</b>	<b>261.226.907,15</b>	<b>381.667.838,40</b>	<b>285.205.233,19</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>120.440.931,25</b>	<b>261.226.907,15</b>	<b>381.667.838,40</b>	<b>336.886.885,53</b>



BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	50.823.591,76	90.038.736,96	140.862.328,72	116.429.878,39
2	Spese In Conto Capitale	5.308.346,15	144.877.922,53	150.186.268,68	128.183.680,30
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie	-	-	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti	-	2.128.322,40	2.128.322,40	2.128.322,40
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	-	38.774.450,29	38.774.450,29	15.000.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	1.454.626,03	26.036.000,00	27.490.626,03	27.490.626,03
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>57.586.563,94</b>	<b>301.855.432,18</b>	<b>359.441.996,12</b>	<b>289.232.507,12</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>					<b>47.654.378,41</b>

### Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		51.681.652,33		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	2.677.657,14	9.003,79	9.003,79
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	90.016.349,36 0,00	91.198.565,60 0,00	91.201.441,60 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	90.038.736,96 9.003,79 6.875.747,05	85.927.603,00 9.003,79 6.867.868,38	85.799.492,26 9.003,79 6.867.868,38
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	2.128.322,40 0,00 0,00	4.282.975,35 0,00 0,00	4.790.453,13 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>526.947,14</b>	<b>996.991,04</b>	<b>620.500,00</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 e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	2.124.724,35 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	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>(1)</sup></b>		<b>2.651.671,49</b>	<b>996.991,04</b>	<b>620.500,00</b>
<b>O=G+H+I-L+M</b>				

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)		3.970.523,30	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		31.855.620,24	46.577,26	46.577,26
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		106.400.107,50	18.042.716,73	9.305.692,58
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	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		144.877.922,53 46.577,26	19.086.285,03 46.577,26	9.972.769,84 46.577,26
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>-2.651.671,49</b>	<b>-996.991,04</b>	<b>-620.500,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup> :					
Equilibrio di parte corrente (O)			2.651.671,49	996.991,04	620.500,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		2.124.724,35		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>			<b>526.947,14</b>	<b>996.991,04</b>	<b>620.500,00</b>

Alcune entrate di parte corrente sono destinate a spese del titolo.  
Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017, non avendo avuto luogo dette rinegoziazioni.

## Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti.

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA) AVVISI DI ACCERTAMENTO	30.000,00	30.000,00	30.000,00
ex Addizionale energia elettrica (EX 10/4 E 11/4)	284,79	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali	440.515,28	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	348.170,30	329.934,15	329.934,15
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	81.500,00	81.500,00	81.500,00
Entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	334.000,00	334.000,00	334.000,00
Interessi attivi	38.630,00	38.630,00	38.630,00
Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	34.301,70	34.301,70	34.301,70
indennizzi di assicurazione	323.000,00	322.000,00	322.000,00
Rimborsi in entrata	258.800,00	90.800,00	90.800,00
Sistemazione contabile per incentivi ed incarichi professionali contabilizzati nei quadri economici delle opere pubbliche e/o delle forniture e servizi	592.697,89	582.725,65	582.725,65
Competenze avvocati dell'Ente per sentenze favorevoli all'Ente rimborsate dalla controparte	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Altre entrate correnti n.a.c.	116.868,20	63.850,00	63.850,00
<b>Totale</b>	<b>2.638.768,16</b>	<b>1.947.741,50</b>	<b>1.947.741,50</b>

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Spese per eventi calamitosi (personale a tempo determinato x sisma)	329.934,15	329.934,15	329.934,15
Sentenze esecutive e atti equiparati (oneri da contenzioso e sanzioni)	45.000,00	42.000,00	40.000,00
Prestazioni professionali e specialistiche, manutenzione ordinaria, utilizzo beni di terzi ecc. finanziate dallo Stato	436.515,28	0,00	0,00
Sistemazione contabile per incentivi ed incarichi professionali contabilizzati nei quadri economici delle opere pubbliche e/o delle forniture e servizi	592.697,89	582.725,65	582.725,65
Progetto Giovani per l'Ambiente finanziati da soggetti terzi	4.000,00	0,00	0,00
Manutenzione ordinaria finanziati con rimborsi assicurativi	305.000,00	305.000,00	305.000,00
Competenze avvocati dell'Ente per sentenze favorevoli all'Ente rimborsate dalla controparte	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Personale a tempo determinato	169.786,00	168.054,00	168.054,00
Fondi e accantonamenti	59.293,79	0,00	0,00
Rimborsi per spese di personale (comando distacco fuori ruolo convenzioni ecc...)	250.000,00	238.000,00	238.000,00
Rimborso ai comuni per centri per l'impiego (accertamento 2021/94)	168.000,00	0,00	0,00
Altre spese	307.201,44	155.251,70	153.932,85
<b>Totale</b>	<b>2.707.428,55</b>	<b>1.860.965,50</b>	<b>1.857.646,65</b>

L'Organo di revisione segnala che, limitatamente all'esercizio 2021, le spese non ricorrenti superano le entrate non ricorrenti, anche se per il limitato importo di €. 68.660,39.

## 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, e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- 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;
- 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;
- 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;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento;

- e) non vi sono investimenti ancora in corso di definizione per i quali non è stato possibile definire il cronoprogramma;
- 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) l'ente non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati, per cui non è stato necessario elencare i relativi oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio;
- 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, relativamente alla composizione del fondo di riserva.

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2021-2023 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 dall'Ente tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Il DUP è stato ricevuto contestualmente alla documentazione di bilancio; l'Organo di revisione esprime il proprio parere 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.

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

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'Ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2021-2023 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

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

#### **Programmazione 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. n. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

### **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. n. 165/2001 è contenuta nel DUP, ma è in corso di approvazione lo specifico atto come da Proposta del Presidente n. 2021/596 avente ad oggetto "Piano del fabbisogno di personale – Aggiornamento per il triennio 2021-2023 – Preadozione", redatto 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.

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

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

Il piano è contenuto nel DUP al paragrafo 6.2.

## **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNI 2021-2023**

### **A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2021-2023, alla luce della manovra disposta dall'Ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

#### **Tributo tutela, protezione e igiene dell'ambiente - T.E.F.A.**

Anche per l'anno 2021 la Provincia ha stabilito con DP n. 204 del 18/12/2020 di confermare il tributo tutela ambientale nella misura del 5% come per gli anni precedenti.

Questo tributo si applica sulla tassa/tariffa per i rifiuti solidi urbani, così come stabilito dall'art. 19 del D.Lgs. 30/12/92 n. 504; ogni comune della provincia di Perugia, infatti, inserisce nei propri ruoli la percentuale che viene stabilita annualmente dalla Provincia.

A fronte di un importo accertato per €. 6.564.651,38 per il 2020, le previsioni per il triennio 2021-2023 sono di €. 6.600.000 per anno, in coerenza con gli accertamenti precedenti.

Al momento non si hanno elementi per stimare l'eventuale impatto della crisi pandemica sul gettito del TEFA per il triennio, anche se, tenendo conto del dato rendicontato nel 2020, è ragionevole prevedere una sostanziale tenuta del gettito del tributo. Il Collegio reputa pertanto ragionevole la conferma delle previsioni effettuate in linea con l'accertato degli anni precedenti. Peraltro, eventuali scostamenti rispetto alle suddette previsioni potranno essere recuperati con utilizzo dell'avanzo vincolato con il rendiconto 2020 costituito con le risorse ex art. 106 del DL 34/2020 non utilizzate.

#### **Imposta provinciale di trascrizione – I.P.T.**

Anche per l'anno 2021 la Provincia ha stabilito con DP n. 202 del 18/12/2020 di confermare l'aliquota per l'IPT nella misura del 30% come per gli anni precedenti quale incremento delle tariffe indicate dal Ministero delle Finanze nel decreto n. 435/1998.

Ai sensi dell'art. 56 del D.Lgs. 15/12/1997 n. 446 sono soggette ad I.P.T. tutte le formalità di trascrizione, iscrizione ed annotazione relative a veicoli iscritti al Pubblico Registro Automobilistico (PRA) avente competenza nell'ambito territoriale della Provincia di Perugia.

L'andamento dell'IPT nel corso degli anni ha mostrato un costante miglioramento del gettito dovuto alla ripresa del mercato automobilistico dopo la forte depressione post crisi 2008, sia nel settore nuove immatricolazioni che nel settore dell'usato; nel periodo 2015-2019 il gettito dell'imposta si è incrementato del 8% circa, mentre per le conseguenze della crisi pandemica da covid-19,

nell'esercizio 2020 l'accertamento complessivo è stato di euro 18.253.776,90, con una riduzione del 19,1% rispetto all'accertato 2019.

Da dati degli incassi dei primi mesi dell'anno, l'Ente ha ritenuto ragionevole prevedere un graduale recupero del gettito e stimare una riduzione complessiva annua, rispetto al dato consuntivato nel 2019, dell'8,7% circa. Il Collegio reputa congruo che l'Ente, per il 2021, abbia ancora tenuto conto degli effetti della pandemia, stimando un gettito di euro 20.000.000,00; per il 2022 e 2023 ritiene altresì ragionevole prevedere un ritorno del gettito ai livelli pre-crisi pandemica nella misura di euro 21.900.000,00. Peraltro, anche per tale imposta, eventuali scostamenti rispetto alle previsioni, potranno essere recuperati con utilizzo del fondo vincolato nell'avanzo 2020 di cui all'articolo 106 del D.L. 34 del 19 maggio 2020.

### **Imposta sulle Assicurazioni per Responsabilità Civile –Auto – R.C. Auto**

Il D.Lgs. n. 68/11, nel dettare disposizioni in materia di autonomia di entrata delle Regioni a statuto ordinario e delle Province, in attuazione della L. n. 42/09 in materia di federalismo fiscale, ha stabilito che tale imposta, a decorrere dall'anno 2012, costituisce tributo proprio derivato delle Province. L'aliquota base, fissata in 12,5 punti percentuali, a decorrere dal 2011 (entrata in vigore del decreto 12 maggio 2011) è modificabile dalle Province, che possono aumentarla o diminuirla fino a 3,5 punti percentuali. L'Ente ha approvato, già dal 2011, la tariffa massima del 16%, tariffa confermata con il DP n. 203 del 18/12/2020.

L'Ente, rispetto ad un accertato 2020 pari ad €. 24.665.115,34, ha effettuato una previsione di sostanziale tenuta lungo il triennio e, più precisamente, €. 25.400.000,00 nel 2021, €. 25.400.000,00 nel 2022 ed €. 25.400.000,00 nel 2023.

Il Collegio, reputando ragionevole la previsione effettuata dall'Ente per la quale l'imposta in argomento non dovrebbe subire sostanziali ridimensionamenti, considera attendibile la tenuta del gettito.

Il Collegio, prende altresì atto che, considerato che sugli incassi relativi alle predette imposte l'Agenzia delle entrate trattiene il contributo alla finanza pubblica di cui all'art. 1, comma 418 della legge n. 190/2014, il gettito in termini di cassa sarà per l'intero triennio pari alla differenza.

Infine, il Collegio ricorda che anche per tale imposta, eventuali scostamenti rispetto alle previsioni sopra riportate, potranno essere recuperati con utilizzo del fondo vincolato nell'avanzo 2020 di cui all'articolo 106 del D.L. 34 del 19 maggio 2020.

### **Fondo Sperimentale di Riequilibrio**

A decorrere dall'anno 2012, oltre alla soppressione della addizionale provinciale all'accisa sull'energia elettrica, sono soppressi i trasferimenti statali di parte corrente alle Province delle Regioni a Statuto ordinario aventi carattere di generalità e permanenza, così come stabilito dal Capo II del D.Lgs. 68/2011.

Le entrate corrispondenti ai trasferimenti statali soppressi e alle entrate derivanti dalla addizionale all'accisa sull'energia elettrica sono assicurate dalla compartecipazione provinciale al gettito IRPEF, secondo l'aliquota stabilita con DPCM, assegnata in parte come quota del Fondo Sperimentale di Riequilibrio.

Nella parte Entrate del bilancio provinciale 2021/2023 è stata iscritta il fondo sperimentale di riequilibrio per euro 3.460.367,20 per ciascun anno, come risulta dai dati pubblicati sul sito del Ministero dell'interno, finanza locale.

### **Trasferimenti statali**

Sono allocati al titolo II dell'Entrata i seguenti trasferimenti statali di parte corrente:

- euro 215.089,54 quale somma riconosciuta a favore della Provincia di Perugia riguardante l'esenzione del versamento IPT in caso di riscatto del locatario ex Legge 147/2013 (legge di stabilità) articolo 1 comma 165 e 166;
- contributo ai sensi della L. 145/2018, articolo 1 - comma 889, per il finanziamento di spese relative alla manutenzione di strade e scuole per l'importo di euro 3.121.740,48 per gli anni dal 2019 al 2033;
- trasferimenti statali, euro 300.000,00, per introiti da parte del gestore dei servizi energetici (GSE) per gli impianti fotovoltaici gestiti dall'Ente;

- trasferimento MIUR decreto n. 734/2019 attribuito al Servizio Patrimonio per un importo complessivo di euro 200.000,00;
- trasferimento D.L. 104 del 14 agosto 2020 attribuito al Servizio Patrimonio per un importo complessivo di euro 202.477,50.

Per effetto dell'art. 1 - comma 839 - della legge n. 205/2017, nella voce "Trasferimenti dello Stato", dal 2018 non sono iscrivibili i contributi statali a favore dell'Ente, che risultano compensati con riduzione di pari importo del contributo alla finanza pubblica di cui all'art. 1, comma 418 della legge n. 190/2014. Si tratta dei seguenti contributi dell'importo complessivo, per l'anno 2021, di euro 4.757.182,87:

- euro 1.268.582,10 per il triennio 2019/2021 a titolo di contributo a favore del comparto province, per la copertura delle spese derivanti dall'esercizio delle funzioni fondamentali ex D.L. 50/2017, art. 20 – comma 1 - convertito con Legge n. 96 del 21.06.2017;
- euro 3.488.600,77 quale contributo finalizzato al finanziamento delle spese connesse alle funzioni relative alla viabilità e all'edilizia scolastica Legge 208/2015 (Legge di stabilità 2016) articolo 1 comma 754.

### Trasferimenti regionali

Alla voce "Trasferimento da Regione" sono stati iscritti, tra gli altri, i seguenti trasferimenti:

- euro 5.320.602,88 relativi alla previsione di spesa per l'esercizio delle funzioni regionali trasferite ex art. 4, c. 2, della legge regionale n. 10/2015, pari al a spesa sostenuta e rendicontata per l'anno 2020;
- euro 18.474.000,00 per corrispettivi della gestione del contratto di servizio dei servizi di TPL;
- euro 329.934,15 a titolo di entrata per il finanziamento delle spese per il personale assunto a tempo determinato per la ricostruzione post-sisma Italia Centrale 2016-2017;
- euro 1.300.000,00 quale trasferimento da erogare dell'AEA Srl ai sensi della Convenzione sottoscritta fra Provincia di Perugia e Regione dell'Umbria;
- Euro 520.000,00 quale trasferimento finalizzato al parziale pagamento del contratto di trasporto pubblico sul Lago Trasimeno.

### Entrate extra-tributarie

Le entrate extra-tributarie risultano previste per un importo di euro 4.128.753,23 per l'anno 2021. Comprendono tutte le entrate di varia natura non tributaria derivanti principalmente da: locazione di beni immobili, diritti di istruttoria che i cittadini pagano per ottenere autorizzazioni o concessioni, sanzioni amministrative per violazioni di leggi e regolamenti, diritti di segreteria, proventi derivanti dalla posa di impianti pubblicitari, rendite derivanti da trasporti eccezionali lungo le strade provinciali, indennizzi assicurativi, etc. Inoltre nel rispetto del dettato del sistema "Siope" in questo titolo d'entrata è stata indicata la risorsa relativa al rimborso delle spese di personale provinciale comandato presso altri enti e per la regolarizzazione contabile dei compensi spettanti agli aventi diritto in base alla normativa sugli incentivi alla progettazione previsti dal nuovo codice degli appalti approvato con d. lgs. 50/2016.

Sono ricompresi tra le entrate extra-tributarie anche i proventi derivanti da sanzioni in materia ambientale irrogate sia da personale della polizia provinciale che da altri organi accertatori che ai sensi dell'articolo 263 comma 1 del d.lgs. 152/2006 devono essere destinati "all'esercizio di funzioni di controllo in materia ambientale". Tenuto conto che tali funzioni oggi in capo alla Provincia di Perugia consistono essenzialmente nell'attività di controllo della Polizia Provinciale, si fa presente che tali entrate, pur non riportando vincolo all'interno del bilancio, hanno contribuito al parziale finanziamento della spesa sostenuta per il personale della Polizia Provinciale assunto a tempo determinato e indeterminato e per le altre spese sostenute dal Corpo, che ha tra le sue funzioni il controllo ambientale.

### Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
sanzioni ex art.208 co 1 cds	90.000,00	90.000,00	90.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	50.000,00	50.000,00	50.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>140.000,00</b>	<b>140.000,00</b>	<b>140.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	45.864,00	45.864,00	45.864,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>50,96%</b>	<b>50,96%</b>	<b>50,96%</b>

Le sanzioni di cui all'articolo 142 non sono oggetto di svalutazione in quanto vengono accertate per cassa.

Alla luce delle condizioni di incertezza che per sua natura gravano sul provento in questione e del trend storico in materia di accertamento e riscossione dello stesso, nonostante il significativo accantonamento a FCDE, l'Organo di revisione invita nuovamente l'Ente a monitorare con attenzione l'andamento degli accertamenti, operando se del caso le necessarie variazioni in corso d'anno; tutto ciò anche alla luce del fatto che, rispetto agli accertati degli anni precedenti e dell'andamento degli incassi ad oggi, gli importi previsti risultano superiori.

Con delibera del Presidente n. 115 del 8/6/2021 (proposta n. 2021/617) l'Ente ha rispettato la destinazione per almeno il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

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:

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	935.000,00	915.000,00	915.000,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>935.000,00</b>	<b>915.000,00</b>	<b>915.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	136.825,00	129.333,00	129.333,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>14,63%</b>	<b>14,13%</b>	<b>14,13%</b>

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

### **Entrate in conto capitale**

Le entrate in conto capitale sommano euro 106.400.107,50 per l'annualità 2021; per la relativa destinazione si rimanda al prospetto del bilancio di previsione parte spesa titolo 2 e al prospetto riportato in seguito nella sezione "Spese in c/capitale".

### **Entrate da riduzione di attività finanziarie**

Non sono previste entrate a valere sul titolo V.

### **Accensione di prestiti**

Non è prevista l'assunzione di nuovi mutui.

### **Entrate per conto terzi e partite di giro**

Le entrate per conto terzi e le partite di giro, titolo 9 dell'entrata, che pareggiano con le relative uscite del titolo 7 della spesa in euro 26.036.000,00 per l'esercizio 2021, risentono in maniera corposa delle ritenute erariali e previdenziali e dell'applicazione dello split payment.



**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2021-2023 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2020 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	
101	Redditi da lavoro dipendente	18.025.171,99	20.497.268,72	18.822.988,78	18.822.988,78
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.430.363,46	1.728.973,55	1.568.476,44	1.568.476,44
103	Acquisto di beni e servizi	32.402.812,92	37.623.499,21	32.933.792,43	32.989.503,13
104	Trasferimenti correnti	18.828.374,41	18.697.490,34	18.649.490,60	18.649.490,60
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	1.563.483,45	1.507.088,62	4.418.872,68	4.237.732,32
108	Altre spese per redditi da capitale	14.008,27	18.060,00	16.060,00	16.060,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	173.883,27	599.150,00	345.050,00	343.731,15
110	Altre spese correnti	1.876.475,21	9.367.206,52	9.172.872,07	9.171.509,84
	<b>Totale</b>	<b>74.314.572,98</b>	<b>90.038.736,96</b>	<b>85.927.603,00</b>	<b>85.799.492,26</b>

**Spese di personale**

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2021/2023, 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 € 36.343.302,36, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di € 811.550,13.

La spesa indicata comprende l'importo di € 169.700 nell'esercizio 2021, di € 169.700 nell'esercizio 2022 e di € 169.700 nell'esercizio 2023 a titolo di rinnovi contrattuali.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Media 2011/2013	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
spesa macroaggregato 101	41.577.644,46	18.765.968,16	18.519.608,03	18.519.608,03
spese macroaggregato 103	102.556,95	83.615,66	83.615,66	83.615,66
irap macroaggregato 102	2.606.766,68	1.151.064,94	1.135.226,74	1.135.226,74
altre spese di personale: reiscrizioni reimputate esercizio successivo				
altre spese : buoni pasto	424.333,33	118.813,80	117.741,80	117.741,80
altre spese equo ind.	1.053,98	0,00	0,00	0,00
altre spese di personale : oneri da contenzioso		10.000,00	10.000,00	10.000,00
<b>totale spese di personale</b>	<b>44.712.355,40</b>	<b>20.129.462,56</b>	<b>19.866.192,23</b>	<b>19.866.192,23</b>
spese escluse	8.369.053,04	0,00	0,00	0,00
<b>spese soggette al limite</b>	<b>36.343.302,36</b>	<b>20.129.462,56</b>	<b>19.866.192,23</b>	<b>19.866.192,23</b>

La previsione per gli anni 2021, 2022 e 2023 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a € 36.343.302,36.

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

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

Non risultano previsioni di spese per incarichi di collaborazione autonoma.

### **Spese per acquisto beni e servizi**

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

- il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. n. 50/2016;
- l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'Ente.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'Ente pur trovandosi nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 79 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020), non si è avvalso della relativa facoltà.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2021-2023 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.

I calcoli sono effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi il metodo della media semplice.

L'Ente non si è avvalso nel bilancio di previsione 2021/23, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020) di effettuare il calcolo del quinquennio sulla base dei dati del 2019 e non del 2020 prevista.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021-2023 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	55.577.833,71	1.181.865,00	1.181.865,00	0,00	2,13%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	30.309.762,42	5.320.602,88	5.320.602,88	0,00	17,55%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.128.753,23	373.279,17	373.279,17	0,00	9,04%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	106.400.107,50	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>196.416.456,86</b>	<b>6.875.747,05</b>	<b>6.875.747,05</b>	<b>0,00</b>	<b>3,50%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	90.016.349,36	6.875.747,05	6.875.747,05	0,00	7,64%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	106.400.107,50	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	57.477.367,20	1.181.865,00	1.181.865,00	0,00	2,06%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	29.846.367,05	5.320.602,88	5.320.602,88	0,00	17,83%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.874.831,35	365.400,50	365.400,50	0,00	9,43%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	18.042.716,73	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>109.241.282,33</b>	<b>6.867.868,38</b>	<b>6.867.868,38</b>	<b>0,00</b>	<b>6,29%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	91.198.565,60	6.867.868,38	6.867.868,38	0,00	7,53%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	18.042.716,73	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	57.477.367,20	1.181.865,00	1.181.865,00	0,00	2,06%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	29.896.367,05	5.320.602,88	5.320.602,88	0,00	17,80%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.827.707,35	365.400,50	365.400,50	0,00	9,55%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	9.305.692,58	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>100.507.134,18</b>	<b>6.867.868,38</b>	<b>6.867.868,38</b>	<b>0,00</b>	<b>6,83%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	91.201.441,60	6.867.868,38	6.867.868,38	0,00	7,53%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	9.305.692,58	0,00	0,00	0,00	0,00%

### Fondo di riserva di competenza

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

anno 2021 - euro 900.000 pari allo 1,00% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 800.000 pari allo 0,93% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 800.000 pari allo 0,93% delle spese correnti;

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

### Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso.

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2021-2023 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Accantonamento rischi contenzioso	50.656,44	0,00	0,00
Accantonamento oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	8.637,35	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	167.200,00	169.700,00	169.700,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>226.493,79</b>	<b>169.700,00</b>	<b>169.700,00</b>

### Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa è pari ad €. 2.000.000 e rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

### Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente:

- ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- ha posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2020 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa, per cui non si è resa necessaria la costituzione del fondo di garanzia dei debiti commerciali, posto che il debito commerciale residuo scaduto non è superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio.

## ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2021-2023 l'Ente non prevede di esternalizzare servizi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2019.

Non sono presenti società partecipate che nell'ultimo bilancio approvato hanno presentato perdite tali da richiedere gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile.

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2019	Utile 2019	Perdita 2019	Esercizi precedenti chiusi in perdita 2018	Esercizi precedenti chiusi in perdita 2017
S.A.S.E. S.p.a.	0,54%	1.191.876,00		215.647,00		
AMUB Magione S.p.a.	3,58%	3.082.820,00		68.972,00		146.363,00
Umbria TPL e Mobilità S.p.a.	28,85%	20.399.486,00	53.679,00			3.230.286,00

L'Ente ha provveduto, in data 18/12/2020 con delibera di Consiglio n. 34 all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

Le partecipazioni che risultano da dismettere sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione
AMUB Magione SpA	3,58%	attività non strettamente necessaria al perseguimento fini istituzionali dell'Ente	Procedura art. 2437-quater del codice civile

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti in data 23/12/2020;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art. 15 del D.Lgs. n. 175/2016 in data 27/5/2021.

### Garanzie rilasciate

È in essere una fideiussione del valore di Euro 258.228,00 rilasciata dall'Ente nel 1980 alla ex Banca Popolare di Spoleto BPS SpA a favore della ex Società Spoletina di Imprese Trasporti SpA successivamente confluita nella Umbria TPL e Mobilità SpA. L'Ente ha provveduto ad accantonare tale importo, nella parte vincolata, a fronte del rischio di escussione.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

### Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2021, 2022 e 2023 sono finanziate come segue:

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		3.970.523,30	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		31.855.620,24	46.577,26	46.577,26
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		106.400.107,50	18.042.716,73	9.305.692,58
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	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		144.877.922,53 46.577,26	19.086.285,03 46.577,26	9.972.769,84 46.577,26
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
		<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>	<b>-2.651.671,49</b>	<b>-996.991,04</b>	<b>-620.500,00</b>

## INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'accesso alle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento rispetta le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le operazioni di investimento siano accompagnate dall'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 (c 2).

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	110.897.937,33	109.070.815,12	107.259.960,43	105.131.638,03	100.848.662,35
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	
Prestiti rimborsati (-)	1.827.122,21	1.810.854,69	2.128.322,40	4.282.975,68	4.790.453,13
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Totale fine anno</b>	<b>109.070.815,12</b>	<b>107.259.960,43</b>	<b>105.131.638,03</b>	<b>100.848.662,35</b>	<b>96.058.209,22</b>
Nr. Abitanti al 31/12/2019	646.710	646.710	646.710	646.710	646.710
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>168,65</b>	<b>165,85</b>	<b>162,56</b>	<b>155,94</b>	<b>148,53</b>

L'ammontare dei prestiti in essere per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2021, 2022 e 2023 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	2019	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	1.652.479,65	1.528.551,25	1.509.044,25	4.564.375,46	4.374.215,92
Quota capitale	1.827.122,21	1.810.854,68	2.128.322,40	4.282.975,68	4.790.453,13
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.479.601,86</b>	<b>3.339.405,93</b>	<b>3.637.366,65</b>	<b>8.847.351,14</b>	<b>9.164.669,05</b>

L'Organo di revisione richiama l'attenzione dell'Ente su quanto avverrà nel 2022 in termini di spesa, sia per competenza che per cassa, sia di quota capitale che di oneri finanziari, a seguito della prevista cessazione della sospensione dei pagamenti sui mutui erogati dalla CC.DD.PP..

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 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:

	2019	2020	2021	2022	2023
Interessi passivi	1.652.479,65	1.528.551,25	1.509.044,25	4.564.375,46	4.374.215,92
entrate correnti	105.703.279,54	91.246.283,02	93.058.680,69	92.385.980,54	90.016.349,36
<b>% su entrate correnti</b>	<b>1,56%</b>	<b>1,68%</b>	<b>1,62%</b>	<b>4,94%</b>	<b>4,86%</b>
<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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

	2021	2022	2023
Garanzie prestate in essere	258.228,00	258.228,00	258.228,00
Accantonamento	258.228,00	258.228,00	258.228,00
Garanzie che concorrono al limite indebitamento			

## 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 2021-2023;
- 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 dalle 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;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

L'Organo di revisione richiama tuttavia l'attenzione dell'Ente sulle seguenti voci di entrata e di spesa:

- l'andamento dell'IPT nel corso degli anni ha mostrato un costante miglioramento del gettito dovuto alla ripresa del mercato automobilistico dopo la forte depressione post crisi 2008, sia nel settore nuove immatricolazioni che nel settore dell'usato; nel periodo 2015-2019 il gettito dell'imposta si è incrementato del 8% circa; tuttavia, per le conseguenze della crisi pandemica da covid-19, nell'esercizio 2020 l'accertamento complessivo è stato di euro 18.253.776,90, con una riduzione del 19,1% rispetto all'accertato 2019. Da dati degli incassi dei primi mesi dell'anno, l'Ente ha ritenuto ragionevole prevedere un graduale recupero del gettito e stimare una riduzione complessiva annua, rispetto al dato consuntivato nel 2019, dell'8,7% circa. Il Collegio reputa congruo che l'Ente, per il 2021, abbia ancora tenuto conto degli effetti della pandemia, stimando un gettito di euro 20.000.000,00; per il 2022 e 2023 ritiene altresì ragionevole prevedere un ritorno del gettito ai livelli pre-crisi pandemica nella misura di euro 21.900.000,00. Peraltro, anche per tale imposta, eventuali scostamenti rispetto alle previsioni, potranno essere recuperati con utilizzo del fondo vincolato nell'avanzo 2020 di cui all'articolo 106 del D.L. 34 del 19 maggio 2020;
- per quanto riguarda le sanzioni amministrative da Codice della Strada, alla luce delle condizioni di incertezza che per sua natura gravano sul provento in questione e del trend storico in materia di accertamento e riscossione dello stesso, nonostante il significativo accantonamento a FCDE, l'Organo di revisione invita nuovamente l'Ente a monitorare con attenzione l'andamento degli accertamenti, operando se del caso le necessarie variazioni in corso d'anno; tutto ciò anche alla luce del fatto che, rispetto agli accertati degli anni precedenti e dell'andamento degli incassi ad oggi, gli importi previsti risultano superiori.

**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 re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono-programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che gli avanzi di parte corrente trovino concreta attuazione.

**c) Riguardo agli effetti dell'emergenza epidemiologica da Covid-19**

Sono garantiti gli equilibri in termini di competenza e cassa e l'Ente ha posto in essere tutte le misure organizzative e gestionali necessarie per far fronte all'emergenza.

**d) Riguardo alle previsioni di cassa**

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

**e) Tempistica nella redazione del DUP**

L'Organo di revisione prende atto che il DUP è stato ricevuto contestualmente alla documentazione di bilancio e richiama nuovamente l'Ente a una maggiore sollecitudine nella predisposizione del Documento Unico di Programmazione (DUP).

**f) Riguardo alle funzioni regionali delegate**

Il riordino delle funzioni delle Province ha trovato concreta attuazione solo a decorrere dal 1° dicembre 2015, con il trasferimento alla Regione dell'Umbria del personale e delle risorse strumentali relative alle funzioni già esercitate dalla Provincia e riallocate nella Regione dell'Umbria. Riguardo alle risorse per le funzioni riattribuite alle Province, si evidenzia che non è stato previsto il finanziamento per la funzione Viabilità Regionale.

Trattandosi di funzioni relative alla erogazione di servizi pubblici essenziali, la Provincia, dall'1.01.2016, sta esercitando le predette funzioni regionali utilizzando risorse umane, finanziarie e strumentali proprie, pur in assenza di previsione di copertura finanziaria da parte della Regione dell'Umbria.

Nel bilancio di previsione 2021, così come per le annualità 2022 e 2023, l'Ente ha stimato la spesa complessiva per l'esercizio di dette funzioni regionali in euro 5.320.602,88 (pari alla spesa definitiva per l'anno 2020).

Al riguardo, il Collegio aveva già preso atto dell'accordo sottoscritto tra Regione Umbria e Province in base al quale la Regione, pur non riconoscendo esplicitamente il debito maturato nei confronti delle Province, si era impegnata a stanziare per il quinquennio 2018/2022, l'importo annuo di euro 2.000.000,00 da erogare nella misura di 2/3 alla Provincia di Perugia e 1/3 alla Provincia di Terni; in particolare, l'accordo prevede che "Le parti si impegnano ad aprire un tavolo di confronto al fine di individuare le modalità di copertura della spesa per le funzioni sia del 2017, che dal 2018 in avanti, per giungere ad una coincidenza fra le risorse stanziate dalla Regione, anche in conto capitale, e i fabbisogni finanziari delle Province per l'esercizio delle funzioni di che trattasi. Tale tavolo dovrà concludersi entro il 30 aprile 2018".

In forza di detto accordo, la Regione ha erogato la quota a favore delle Province per le annualità 2018, 2019 e 2020. In particolare, la somma di euro 1.333.333,33 spettante alla provincia di Perugia, è stata incassata dall'Ente, per euro 1.000.000,00 in ciascun anno, a riduzione del credito vantato per il 2016, talché lo stesso risulta ad oggi diminuito di euro 3.000.000,00 (tre annualità).

Al 31/12/2020 il credito residuo nei confronti della Regione ammonta pertanto ad euro 23.590.535, in netto aumento rispetto all'anno precedente.

Riguardo al rimborso delle spese per gli anni 2017 e seguenti, si sono svolti a livello tecnico degli incontri per l'individuazione di soluzioni, sia per il finanziamento del credito pregresso, che per finanziare strutturalmente, la quota annuale di spesa. Le soluzioni tecniche ipotizzate non hanno avuto successivamente alcun seguito formale, e pertanto l'ente ha dovuto prendere atto del venir meno di tale trattativa.

Per quanto sopra, con deliberazione del Presidente n. 204 del 18.10.2019 è stato disposto l'avvio di un'azione legale per il recupero del credito maturato nei confronti della Regione dell'Umbria. In



data 22/1/2021 è stato notificato alla Regione dell'Umbria, come peraltro sollecitato da questo Collegio, un atto di diffida ad adempiere con il quale le Province di Perugia e di Terni sollecitano la Regione dell'Umbria a: provvedere a stanziare nel bilancio regionale risorse adeguate per il finanziamento delle funzioni attribuite alle province medesime; a riattivare i tavoli tecnici al fine di definire le modalità di copertura delle spese sostenute dai due enti per gli anni dal 2017 in avanti, assegnando alla Regione Umbria il termine di 30 giorni dalla notifica dell'atto, decorso il quale verranno intraprese le iniziative necessarie. Il Collegio invita l'Ente a proseguire con determinazione nelle azioni necessarie.

**g) Riguardo ai mutui sospesi in essere con Cassa Depositi e Prestiti**

L'Organo di revisione richiama l'attenzione dell'Ente su quanto avverrà nel 2022 in termini di spesa, sia per competenza che per cassa, sia di quota capitale che di oneri finanziari, a seguito della prevista cessazione della sospensione dei pagamenti sui mutui erogati dalla Cassa Depositi e Prestiti Spa.

**h) 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, fino a quando non si provvederà all'adempimento. È 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 contestualmente qui espresso sul DUP;
- 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, ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

### L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. MARCO MOSCATELLI

PROF. ALESSANDRO MONTRONE

DOTT. CARLO LUIGI LUBELLO

