

Provincia di PRATO

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

SULLA PROPOSTA DI

**BILANCIO DI PREVISIONE 2017**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dott.ssa Anna Paris*

*Dott. Francesco Michelotti*

*Rag. Riccardo Vannucci*

## Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	3
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016 .....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019.....	7
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	7
2. Previsioni di cassa.....	9
3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019.....	10
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	11
5. Verifica rispetto pareggio bilancio.....	12
6. La nota integrativa .....	12
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	13
7. Verifica della coerenza interna .....	13
8. Verifica della coerenza esterna .....	14
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019 .....	16
A) ENTRATE .....	16
B) SPESE .....	16
C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	20
Spese di personale.....	20
Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008) .....	21
Spese per acquisto beni e servizi.....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	22
Fondo di riserva di competenza .....	23
Fondi per spese potenziali.....	23
Fondo di riserva di cassa.....	23
ORGANISMI PARTECIPATI .....	23
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	25
INDEBITAMENTO.....	25
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	27
CONCLUSIONI.....	27

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione della Provincia di PRATO,

- nominato con delibera consiliare n. 35 del 14/11/2016;
- fatto presente 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 e lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D.Lgs.118/2011,
- considerato che il D.L. 24 aprile 2017 n. 50 *“Disposizioni urgenti in materia finanziaria, iniziative a favore degli enti territoriali, ulteriori interventi per le zone colpite da eventi sismici e misure per lo sviluppo”* convertito in L. n. 96 del 21/06/2017 (G.U. n. 144 del 23/06/2017), prevede specifiche disposizioni per le province e in particolare:
  - l'art. 18 comma 1 dispone che *“per l'esercizio 2017, le province e le città metropolitane: a) possono predisporre il bilancio di previsione per la sola annualità 2017; b) al fine di garantire il mantenimento degli equilibri finanziari, possono applicare al bilancio di previsione l'avanzo libero e destinato”*;
  - l'art. 22 *“Il divieto di cui all'articolo 1, comma 420, lett. c), della legge 23 dicembre 2014, n. 190, non si applica per la copertura delle posizioni dirigenziali che richiedono professionalità tecniche e tecnico finanziarie contabili non fungibili delle province delle regioni a statuto ordinario in relazione allo svolgimento delle funzioni fondamentali previste dall'articolo 1, commi 85 e 86, della legge 7 aprile 2014 n. 56”*;
  - l'art. 40 *“Le sanzioni di cui al comma 723 dell'articolo 1 della legge 28 dicembre 2015, n. 208, non si applicano nei confronti delle province e delle città metropolitane delle regioni a statuto ordinario e delle regioni siciliana e Sardegna che non hanno rispettato il saldo non negativo tra le entrate e le spese finali nell'anno 2016”*;
- ha ricevuto in data 29.06.2017 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2017, approvato dal Presidente con Atto Presidenziale n. 64 del 28.06.2017 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
- **nell'art.11, comma 3 del D. Lgs. 118/2011:**
  - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2016;
  - 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) 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) 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 redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;

- **nel punto 9/3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D.Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):**

- h) i rendiconti dei soggetti considerate nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce;

- **nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267:**

- i) le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
- j) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
- k) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);

- necessari per l'espressione del parere:

- l) il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000;
- m) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;
- n) la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale – Annualità 2017 (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);
- o) l'atto del Presidente relativo al Piano triennale di razionalizzazione e contenimento della spesa;
- p) l'atto del Presidente di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- q) il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007;
- r) il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58,comma 1 D.L.112/2008);
- s) Il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del D.L.78/2010);
- t) i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010;
- u) i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 146 e 147 della Legge 20/12/2012 n. 228;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

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

- 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, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2017/2019;

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.

### **ACCERTAMENTI PRELIMINARI**

L'Ente entro il 30 novembre 2016 non ha aggiornato gli stanziamenti 2016 del bilancio di previsione 2016/2018. Con atto del Presidente n. 21 del 23/03/2017 "Rendiconto esercizio 2016 - Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art.3 comma 4 del d.lgs. 118/2011" sono state effettuate le variazioni necessarie per adeguare gli stanziamenti di bilancio alle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui.

Essendo in esercizio provvisorio l'Ente non ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2017 e gli stanziamenti di competenza 2017 del bilancio di previsione pluriennale 2016/2018 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2016, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

L'Ente non ha deliberato riduzioni/esenzioni di tributi locali ai sensi dell'art.24 del D.L. n. 133/2014 (c.d. "Baratto amministrativo").

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 9 del 05/06/2017 il rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 14 in data 3 maggio 2017 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- non è stato rispettato il pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2016

- a) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2016 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	<b>31/12/2016</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	29.210.984,23
di cui:	
a) Fondi vincolati	9.926.205,94
b) Fondi accantonati	16.095.729,95
c) Fondi destinati ad investimento	185.653,04
d) Fondi liberi	3.003.395,30
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>29.210.984,23</b>

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare alla data del 31/12/2016. Dalla chiusura dell'esercizio alla data di predisposizione del bilancio di previsione 2017 risulta un debito fuori bilancio da sentenza di circa € 30.000,00 la cui quantificazione puntuale è in corso di definizione.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate risultano passività potenziali probabili per le quali il fondo accantonato nel risultato d'amministrazione è di € 868.377,97, come da delibera del Consiglio provinciale n. 9 del 5.05.2017.

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

	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Disponibilità</b>	42.363.461,57	43.585.150,91	28.971.569,15
<b>Di cui cassa vincolata</b>	18.225.258,55	20.281.095,51	12.683.911,28
<b>Anticipazioni non estinte al 31/12</b>	0,00	0,00	0,00

L'ente ha provveduto a determinare la giacenza di cassa vincolata al 1/1/2015, sulla base del principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs.118/2011, e si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della stessa e a rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

**BILANCIO DI PREVISIONE 2017**

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza anno 2017 confrontate con le risultanze del rendiconto 2016 sono così formulate:

**1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2016			
					Previsioni dell'anno 2017	Previsione dell'anno 2018	Previsione dell'anno 2019
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsione di competenza	4.986.163,96	2.802.880,64	1.689.659,41	1.463.840,44
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsione di competenza	8.397.806,72	4.912.002,19	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	8.602.377,56	3.033.679,08		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsione di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/2017		previsioni di cassa	43.585.150,91	28.971.569,15		

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2016			
					Previsioni dell'anno 2017	Previsione dell'anno 2018	Previsione dell'anno 2019
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.968.628,77	Previsioni di Competenza	24.041.113,19	24.491.064,51	0,00	0,00
			Previsioni di Cassa	28.321.485,78	31.459.693,28		
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	4.089.949,85	Previsioni di Competenza	16.112.173,92	16.103.721,69	0,00	0,00
			Previsioni di Cassa	18.543.213,98	20.193.671,54		
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	4.489.777,50	Previsioni di Competenza	1.245.570,89	815.932,45	0,00	0,00
			Previsioni di Cassa	5.842.580,45	5.305.709,95		
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	1.854.413,09	Previsioni di Competenza	6.495.623,54	4.268.226,66	0,00	0,00
			Previsioni di Cassa	7.808.436,29	6.122.639,75		
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	5.900.000,00	Previsioni di Competenza	575,00	0,00	0,00	0,00
			Previsioni di Cassa	5.900.575,00	0,00		
60000	TITOLO 6 Accensione Prestiti	356.439,29	Previsioni di Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsioni di Cassa	407.225,41	356.439,29		
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	8.244,67	Previsioni di Competenza	7.835.100,00	7.835.100,00	0,00	0,00
			Previsioni di Cassa	7.853.157,67	7.843.344,67		
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>23.667.453,17</b>	Previsioni di Competenza	<b>55.730.156,54</b>	<b>53.514.045,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			Previsioni di Cassa	<b>74.676.674,58</b>	<b>71.281.498,48</b>		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>23.667.453,17</b>	Previsioni di Competenza	<b>77.716.504,78</b>	<b>64.262.607,22</b>	<b>1.689.659,41</b>	<b>1.463.840,44</b>
			Previsioni di Cassa	<b>118.261.825,49</b>	<b>100.253.067,63</b>		

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2016			
					Previsioni dell'anno 2017	Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE							
Titolo 1	Spese correnti	9.401.363,74	previsione di competenza	50.829.935,13	45.627.590,45	1.689.659,41	1.463.840,44
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(2.802.880,64)	(1.689.659,41)	(1.463.840,44)	(1.330.103,36)
			previsione di cassa	57.844.085,03	51.862.754,74		
Titolo 2	Spese in conto capitale	5.245.375,80	previsione di competenza	17.453.888,10	9.424.162,63	0,00	0,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(4.912.002,19)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	21.925.844,89	14.669.538,43		
Titolo 3	Spese per incremento 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		
Titolo 4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza	1.597.581,55	1.375.754,14	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	1.597.581,55	1.375.754,14		
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	1.118.754,53	previsione di competenza	7.835.100,00	7.835.100,00	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	8.845.917,25	8.953.854,53		
<b>TOTALE TITOLI</b>		15.765.494,07	previsione di competenza	77.716.504,78	64.262.607,22	1.689.659,41	1.463.840,44
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(7.714.882,83)	(1.689.659,41)	(1.463.840,44)	(1.330.103,36)
			previsione di cassa	90.213.428,72	76.861.901,84		
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		15.765.494,07	previsione di competenza	77.716.504,78	64.262.607,22	1.689.659,41	1.463.840,44
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(7.714.882,83)	(1.689.659,41)	(1.463.840,44)	(1.330.103,36)
			previsione di cassa	90.213.428,72	76.861.901,84		

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

### **1.1 Disavanzo o avanzo tecnico**

Il Collegio evidenzia che non sussiste un disavanzo tecnico.

### **1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

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

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive 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.

In particolare l'entità del fondo pluriennale vincolato iscritta nel titolo secondo è coerente con i crono-programmi di spesa indicati nel programma triennale dei lavori pubblici ed in altri atti di impegno.

## 2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2017
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	28.971.569,15
<b>TITOLI</b>		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	31.459.693,28
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	20.193.671,54
3	<i>Entrate extratributarie</i>	5.305.709,95
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	6.122.639,75
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	356.439,29
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	7.843.344,67
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>71.281.498,48</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>100.253.067,63</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2017
<b>TITOLI</b>		
1	<i>Spese correnti</i>	51.862.754,74
2	<i>Spese in conto capitale</i>	14.669.538,43
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	1.375.754,14
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	8.953.854,53
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>76.861.901,84</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>23.391.165,79</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 nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.

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

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare 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 comprende la cassa vincolata per euro 12.683.911,28.

### 3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			28.971.569,15		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		2.802.890,64	1.689.659,41	1.463.840,44
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		41.410.718,65	0,00	0,00
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	(-)		45.627.590,45	1.689.659,41	1.463.840,44
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			1.609.669,41	1.463.840,44	1.330.103,36
- fondo crediti di dubbia esigibilità			1.406.737,04	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		1.375.754,14	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-2.788.746,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 8, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		2.800.995,30	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
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	(-)		11.250,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		232.693,78	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		4.912.002,19	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		4.269.226,66	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
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
G1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
G2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		11.250,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		9.424.162,63	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI REFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		2.800.995,30		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>			<b>-2.800.995,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

O) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.05.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

L'importo di euro 11.250,00 di entrate di parte corrente destinate a spese di investimento sono costituite da introiti da sanzioni CDS.

#### 4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

Non ricorre la fattispecie.

## **5. Verifica rispetto pareggio bilancio**

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è così assicurato:

<b>ENTRATE</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>
Fondo pluriennale vincolato	7.653.516,83		
Titolo 1	24.491.064,51		
Titolo 2	16.103.721,69		
Titolo 3	815.932,45		
Titolo 4	4.268.226,66		
Spazi finanziari acquisti	236.000,00		
<b>Totale entrate finali</b>	<b>53.568.462,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SPESE</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>
Titolo 1	44.025.944,52		
Titolo 2	9.424.162,63		
Titolo 3	0,00		
<b>Totale spese finali</b>	<b>53.450.107,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Differenza	<b>118.354,99</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Si fa presente che il rispetto del pareggio di bilancio è stato raggiunto grazie ai "patti di solidarietà", ovvero grazie allo scambio di spazi finanziari fra enti locali, in virtù dei quali l'ente ha acquisito risorse finanziarie per 236.000,00.

## **6. La nota integrativa**

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

- 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 finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;

- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) 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;
- h) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- i) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### **7. Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2017-2019, salvo quanto previsto per gli anni 2018 e 2019 dall'art.18 del D.L. 50/2017, siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.).

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

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

Sulla Nota di aggiornamento al DUP per gli esercizi 2017-2019, l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 18 del 3 luglio 2017 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

#### **7.2. il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio**

##### **7.2.1. Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo con atto n. 29 del 14.04.2017.

Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;

- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (**trimestre/anno di inizio e fine lavori**);
- d) la stima dei fabbisogni espressi in termini sia di competenza, sia di cassa, al fine del relativo finanziamento in coerenza con i vincoli di finanza pubblica.

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'importo superiore a 1.000.000 di euro, ad eccezione degli interventi di manutenzione, le amministrazioni aggiudicatrici approvano preventivamente il progetto di fattibilità tecnica ed economica.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2017-2019, salvo quanto previsto nel D.L. 50/2017, ed il crono programma dei pagamenti è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio di cassa.

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

### **7.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è oggetto di specifico atto. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 16 del 3 luglio 2017 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2017/2019, tiene conto dell'art. 22, co. 5, D.L. 50/2017 che innova la L. 190/2014 e del D.Lgs. 75/2015 che apporta modifiche e integrazioni al D.Lgs. 165/2001, con particolare riferimento al contenuto degli artt. 22 e 40.

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

### **7.2.3 Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa ex art. 16, comma 4 del D.L. 98/2011**

L'organo di revisione ha preso atto del Piano triennale di razionalizzazione e contenimento della spesa di cui all'atto del Presidente n. 61 del 28,06.2017 .

### **7.2.4. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ex art. 58, comma 1 della legge 133/2008**

L'organo di revisione ha preso atto della Relazione tecnica: Area Tecnica: Piano delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio immobiliare previsto dall'art. 58 del D.L. 112/2008, predisposta dal Direttore dell'Area Tecnica.

## **8. Verifica della coerenza esterna**

### **Saldo di finanza pubblica**

L'art 1 comma 468 della legge di bilancio 2017, prevede che gli enti territoriali, al fine di garantire l'equilibrio di cui al comma 466, nella fase di previsione, in attuazione al comma 1 dell'art 9 della

Legge 243/2012, sono tenuti ad allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo del rispetto del saldo, previsto nell'allegato 9 del Dlgs 118/2011.

Precisato con riferimento alla situazione delle Amministrazioni Provinciali che l'art 18 comma a) del DL 50/2017 (convertito con L 96/2017 pubblicato in GU nr 144 del 23/6/2017) la possibilità di predisporre il bilancio di previsione solo per l'annualità 2017, al bilancio di previsione viene allegato solamente il prospetto dimostrativo del rispetto del pareggio di bilancio per l'anno 2017.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta un saldo non negativo così determinato:

<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2017- PROSPETTO VERIFICA RISPETTO VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA</b>		
<b>EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012</b>		<b>COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017</b>
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	2.802.880,64
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	4.850.636,19
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	(+)	0,00
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>	<b>(+)</b>	<b>7.653.516,83</b>
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>(+)</b>	<b>24.491.064,51</b>
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica</b>	<b>(+)</b>	<b>16.103.721,69</b>
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>(+)</b>	<b>815.932,45</b>
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	<b>(+)</b>	<b>4.268.226,66</b>
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)</b>	<b>(+)</b>	<b>236.000,00</b>
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	43.937.931,04
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	1.689.659,41
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (2)	(-)	1.405.737,04
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	100.000,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-)	95.908,89
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	<b>(+)</b>	<b>44.025.944,52</b>
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	9.424.162,63
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (2)	(-)	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-)	0,00
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>	<b>(-)</b>	<b>9.424.162,63</b>
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	(+)	0,00
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)</b>	<b>(-)</b>	<b>0,00</b>
<b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (1)</b>	<b>(-)</b>	<b>0,00</b>
<b>N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (4) (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)</b>		<b>118.354,99</b>

<b>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017</b>
--

**A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'anno 2017, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2017	FCDE	PREV-FCDE
Sanzioni ex art. 208 CDS	21.150,00	6.150,00	15.000,00
Sanzioni ex 142 CDS	14.100,00	4.100,00	10.000,00
tot	35.250,00	10.250,00	25.000,00

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 15.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada;
- euro 10.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 del codice della strada.

Con atto del Presidente n.41 in data 26/05/2017 la somma di euro 25.000,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 3.750,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 13.750,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 11.250,00.

**B) SPESE****Spesa per missioni e programmi**

La spesa per missioni e programmi è così prevista:



MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE		Consuntivo 2016	PREV 2017	PREV 2018	PREV 2019
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>MISSIONI</b>	<b>PROGRAMMI</b>	<b>TIT.</b>				
1 - Servizi istituzionali	1 - Organi istituzionali	1	390.298,34	71.211,79		
	2 - Segreteria generale	1	454.610,19	391.627,48		
	3 - Gestione economica, finanziaria	1	1.072.544,67	1.138.336,76		
	4 - Gestione entrate tributarie e fiscali	1	22.651.493,80	24.385.329,01		
	5 - Beni demaniali, patrimonio	1	144.899,31	351.802,60		
	6- Ufficio tecnico	1	122.307,78	403.471,62		
	7- Elezioni, consultazioni, anagrafe	1				
	8 - Statistica e sist. Informativi	1	168.269,42	117.650,00		
	9 - Assistenza tecnico-amm.va eell	1				
	10 - Risorse umane	1	343.493,00	591.849,58		
	11 - Altri Servizi Generali	1	1.357.355,25	899.417,57		
	<b>Totale Missione 1</b>		<b>26.705.271,76</b>	<b>28.350.696,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2 - Giustizia	1 - Uffici giudiziari	1				
	<b>Totale Missione 2</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3 - Ordine pubblico e sicurezza	1 - Polizia locale e amministrativa	1				
	2- Sistema integrato sicurezza urbana	1		16.481,53		
	<b>Totale Missione 3</b>		<b>0,00</b>	<b>16.481,53</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4- Istruzione diritto allo studio	1- Istruzione prescolastica	1				
	2- Altri ordini istr. non universitaria	1	1.845.673,62	2.283.957,49		
	6 - Servizi ausiliari all'istruzione	1				
	7- Diritto allo studio	1				
	<b>Totale Missione 4</b>		<b>1.845.673,62</b>	<b>2.283.957,49</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5 - Tutela valorizzazione beni, attività culturali	1- Valorizz. beni int.storico	1				
	2 - Attività culturali, interv sett cultura	1				
	<b>Totale Missione 5</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
6 - Politiche giovanili, sport, tempo libero	1 - Sport tempo libero	1	69.923,70	135.000,00		
	<b>Totale Missione 6</b>		<b>69.923,70</b>	<b>135.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
7 - Turismo	1 - Sviluppo e valor.turismo	1	955,21	500,00		
	<b>Totale Missione 7</b>		<b>955,21</b>	<b>500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
8 - Assetto territorio edilizia abitativa	1 - Urbanistica assetto territorio	1	65.440,58	1.253.948,90		
	2 - Edilizia residenziale pubblica	1				
	<b>Totale Missione 8</b>		<b>65.440,58</b>	<b>1.253.948,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
9 - Sviluppo sostenibile, tutela del territorio e ambiente	1 - Difesa del suolo	1	96.664,19	85.008,41		
	2 - Tutela, valorizzazione ambiente	1	2.500,16			
	3 - Rifiuti	1		22.309,07		
	4 - Servizio idrico integrato	1				
	5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1	28.005,08	28.410,83		
	6 - Tutela, valorizz risorse idriche	1				
	7 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	1				
	8 - Qualità dell'aria riduzione inquin.	1	5.000,00			
	<b>Totale Missione 9</b>		<b>132.169,43</b>	<b>135.728,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	2 - Trasporto Pubblico locale	1	9.960.659,56	9.465.433,36		
	5 - Viabilità infrastr. stradali	1	549.503,40	8.180.852,90		
<b>Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2017</b>	<b>Totale Missione 10</b>		<b>10.510.162,96</b>	<b>17.646.286,26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
11 - Soccorso civile	1- Sistema di protezione civile	1	44.557,56	24.156,68		
	2 - Interventi a seguito calamità nat.	1				
	<b>Totale Missione 11</b>		<b>44.557,56</b>	<b>24.156,68</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

	8 - Qualità dell'aria riduzione inquin.	1	5.000,00			
	<b>Totale Missione 9</b>		<b>132.169,43</b>	<b>135.728,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	2 - Trasporto Pubblico locale	1	9.960.659,56	9.465.433,36		
	5 - Viabilità infrastr. stradali	1	549.503,40	8.180.852,90		
	<b>Totale Missione 10</b>		<b>10.510.162,96</b>	<b>17.646.286,26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
11 - Soccorso civile	1- Sistema di protezione civile	1	44.557,56	24.156,68		
	2 - Interventi a seguito calamità nat.	1				
	<b>Totale Missione 11</b>		<b>44.557,56</b>	<b>24.156,68</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1- Int. per infanzia, minori, asili nido	1				
	2- Interventi per disabilità	1	80.000,00			
	3- Interventi per anziani	1				
	4- Int. soggetti rischio esclusione soc.	1	54.859,13	44.376,11		
	5 - Interventi per le famiglie	1				
	6 - Interventi per diritto alla casa	1				
	7 - Progr. rete servizi sociosanit-soc.	1	87.514,05			
	8 - Cooperazione e associazionismo	1	9.000,00	9.000,00		
	9 - Servizio necroscopico, cimiteriale	1				
	<b>Totale Missione 12</b>		<b>231.373,18</b>	<b>53.376,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
13 - Tutela della salute	7 - Ulteriori spese sanitarie	1				
	<b>Totale Missione 13</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
14 - Sviluppo economico, competitività	1 - Industria, PMI e Artigianato	1				
	2 - Commercio, reti distr, consumatori	1				
	3 - Ricerca e innovazione	1	355,02	517,11		
	4 - Reti, altri servizi di pubblica utilità	1				
	<b>Totale Missione 14</b>		<b>355,02</b>	<b>517,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1 - Servizi per sviluppo mercato lavoro	1	267.637,78	143.476,00		
	2 - Formazione professionale	1	2.253.745,97	534.984,45		
	3 - Sostegno all'occupazione	1	2.966.776,60	2.916.906,79		
	<b>Totale Missione 15</b>		<b>5.488.160,35</b>	<b>3.595.367,24</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
16 - Agricoltura, polit.agroalim, pesca	1 - Sviluppo sett. agricolo e sist. Aa	1				
	2 - Caccia e pesca	1				
	<b>Totale Missione 16</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
17 - Energia e divers. fonti energetiche	1 - Fonti energetiche	1				
	<b>Totale Missione 17</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
18 - Relazioni con auton. territ.e locali	1 - Relazioni finanz.con altre aut. Terr.	1				
	<b>Totale Missione 18</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
19 - Relazioni internazionali	1 - Relazioni internazionali e coop.	1				
	<b>Totale Missione 19</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
20 - Fondi e accantonamenti	1- Fondo di riserva	1		150.000,00		
	2 - FCDE	1		1.405.737,04		
	3 - Altri fondi	1				
	<b>Totale Missione 20</b>		<b>0,00</b>	<b>1.555.737,04</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
50 - Debito pubblico	1 - Quota interessi amm. Mutui e PO					
	2 - Quota capit mutui cassa DP	4		1.375.754,14		
	<b>Totale Missione 50</b>		<b>0,00</b>	<b>1.375.754,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
60 - Anticipazioni finanziarie	1- Restituzione antic.tesoreria	5				
	<b>Totale Missione 60</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
99 - Servizi per conto terzi	1- Servizi per conto terzi e partite di giro	7		7.835.100,00		
	<b>Totale Missione 99</b>		<b>0,00</b>	<b>7.835.100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2017</b>			<b>45.094.043,37</b>	<b>64.262.607,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1- Int. per infanzia, minori, asili nido	1				
	2- Interventi per disabilità	1	80.000,00			
	3- Interventi per anziani	1				
	4- Int. soggetti rischio esclusione soc.	1	54.859,13	44.376,11		
	5 - Interventi per le famiglie	1				
	6 - Interventi per diritto alla casa	1				
	7 - Progr. rete servizi sociosanit-soc.	1	87.514,05			
	8 - Cooperazione e associazionismo	1	9.000,00	9.000,00		
	9 - Servizio necroscopico, cimiteriale	1				
	<b>Totale Missione 12</b>		<b>231.373,18</b>	<b>53.376,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
13 - Tutela della salute	7 - Ulteriori spese sanitarie	1				
	<b>Totale Missione 13</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
14 - Sviluppo economico, competitività	1 - Industria, PMI e Artigianato	1				
	2 - Commercio, reti distr, consumatori	1				
	3 - Ricerca e innovazione	1	355,02	517,11		
	4 - Reti, altri servizi di pubblica utilità	1				
	<b>Totale Missione 14</b>		<b>355,02</b>	<b>517,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1 - Servizi per sviluppo mercato lavoro	1	267.637,78	143.476,00		
	2 - Formazione professionale	1	2.253.745,97	534.984,45		
	3 - Sostegno all'occupazione	1	2.966.776,60	2.916.906,79		
	<b>Totale Missione 15</b>		<b>5.488.160,35</b>	<b>3.595.367,24</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
16 - Agricoltura, polit.agroalim, pesca	1 - Sviluppo sett. agricolo e sist. Aa	1				
	2 - Caccia e pesca	1				
	<b>Totale Missione 16</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
17 - Energia e divers. fonti energetiche	1 - Fonti energetiche	1				
	<b>Totale Missione 17</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
18 - Relazioni con auton. territ.e locali	1 - Relazioni finanz.con altre aut. Terr.	1				
	<b>Totale Missione 18</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
19 - Relazioni internazionali	1 - Relazioni internazionali e coop.	1				
	<b>Totale Missione 19</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
20 - Fondi e accantonamenti	1- Fondo di riserva	1		150.000,00		
	2 - FCDE	1		1.405.737,04		
	3 - Altri fondi	1				
	<b>Totale Missione 20</b>		<b>0,00</b>	<b>1.555.737,04</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
50 - Debito pubblico	1 - Quota interessi amm. Mutui e PO					
	2 - Quota capit mutui cassa DP	4		1.375.754,14		
	<b>Totale Missione 50</b>		<b>0,00</b>	<b>1.375.754,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
60 - Anticipazioni finanziarie	1- Restituzione antic.tesoreria	5				
	<b>Totale Missione 60</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
99 - Servizi per conto terzi	1- Servizi per conto terzi e partite di giro	7		7.835.100,00		
	<b>Totale Missione 99</b>		<b>0,00</b>	<b>7.835.100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE SPESA</b>		<b>45.094.043,37</b>	<b>64.262.607,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni per l'esercizio 2017 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2016 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

Macroaggregati		Consuntivo 2016	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
101	redditi da lavoro dipendente	2.294.563,52	2.059.041,57		
102	imposte e tasse a carico ente	225.370,65	254.541,62		
103	acquisto beni e servizi	13.021.623,70	15.679.646,10		
104	trasferimenti correnti	20.269.842,85	23.575.340,46		
105	trasferimenti di tributi				
106	fondi perequativi				
107	interessi passivi	58.445,24	6.798,91		
108	altre spese per redditi di capitale				
109	Rimborsi e poste correttive entrate	610.977,96	195.936,24		
110	altre spese correnti	750.722,95	3.853.285,55		
<b>TOTALE</b>		<b>37.231.546,87</b>	<b>45.624.590,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Spese di personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2017-2019, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, del comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio
- di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

L'ente ha rispettato i tempi medi di pagamento di cui all'art. 42, comma 2 del D.L. 66/2014 e ha adottato il piano delle performance di cui all'art.10 del D.Lgs.150/2009

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	6.871.834,89	2.059.041,57	0,00	0,00
Spese macroaggregato 103	111.302,13	11.450,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 107 (Irap)	442.197,84			
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	12.290,05	352.379,88	0,00	0,00
Imposte e tasse aggreg. 102				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>7.437.624,91</b>	<b>2.422.871,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
(-) Componenti escluse (B)	1.316.800,88			
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>6.120.824,03</b>	<b>2.422.871,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

La previsione per l'esercizio 2017 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013.

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008)**

Ai sensi dell'art. c. 420 della legge di stabilità 2015, le Province, a decorrere dal 1/1/2015, non possono attribuire incarichi di studio e consulenza. Rimangono ammessi gli incarichi legali relativi al patrocinio ed alla rappresentanza in giudizio dell'Ente e gli incarichi professionali attinenti giudizi di architettura ed ingegneria, in quanto trovano una propria disciplina espressa dal D.Lgs. 50/2016 (codice dei contratti).

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

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

In particolare le previsioni per gli anni 2017 relativi a spese per incarichi di collaborazione autonoma e spese per acquisto beni e servizi sono le seguenti e rispettano i seguenti limiti:

	Spesa sostenuta anno 2009	Limite	Previsioni
Spesa per studi ed incarichi di consulenza ex art. 6, comma 7 D.L.n. 78/2010 e art. 1 D.L. 101/2013 (limite 80% del 20%)	58.800,14	0,00	0,00
Spesa relativa a relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza art. 6, comma 8, D.L.n. 78/2010 (limite 20%)	573.316,10	0,00	0,00
Spese per missioni art.6, comma 12, DL 78/2010 (50%)	16.710,31	8.355,16	4.450,00
Spese per formazione art.6, comma 13, DL 78/2010 (50%)	16.497,40	8.248,70	7.000,00
Spese autovetture art.6, comma 14, DL 78/2010 (limite 80%)	75.587,42	60.469,94	21.507,69
<b>TOTALE</b>		<b>77.073,80</b>	<b>32.957,69</b>

### Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2017 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

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

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per l'esercizio 2017 risulta come dai seguenti prospetti:

### ANNO 2017

TITOLI	BILANCIO 2017 (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	24.491.065,00	1.325.978,00	1.325.978,00	0	5,41
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	16.103.721,69	0,00	0,00	0	0,00
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	815.932,00	79.759,00	79.759,00	0	9,78
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.268.227,00	0,00	0,00	0	0,00
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0	0,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>45.678.945,69</b>	<b>1.405.737,00</b>	<b>1.405.737,00</b>	<b>0</b>	<b>3,08</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>41.410.718,69</b>	<b>1.405.737,00</b>	<b>1.405.737,00</b>	<b>0</b>	<b>3,39</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>4.268.227,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>

**Fondo di riserva di competenza**

La consistenza del fondo di riserva ordinario è stata prevista per l'anno 2017 pari a 150.000 euro, corrisponde allo 0,33% della spesa corrente e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

**Fondi per spese potenziali**

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali (1):

- Fondo per contenzioso € 100.000,00
- Fondo per perdite organismi partecipati € 95.908,89.

**Fondo di riserva di cassa**

La consistenza del fondo di riserva di cassa, pari 150.000 euro rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL in quanto non deve essere inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali ed è infatti è pari allo 0,27%

**ORGANISMI PARTECIPATI**

L'ente non ha esternalizzato nessun servizio ai sensi dell'art 3 comma 30 legge 244/2007 nell'anno 2016 e non sono previste esternalizzazione per il 2017 e seguenti sempre con riferimento alla stessa normativa e di conseguenza non vi sono oneri per funzioni esternalizzate.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2015 e tale documento è allegato al bilancio di previsione.

Nell'anno 2016 non sono state impegnate e nell'anno 2017 non sono state previste spese riferite agli organismi partecipati per "oneri per coperture di disavanzi o perdite" e per "oneri per trasformazione, cessazione, liquidazione"; inoltre per il 2017 non sono previsti distribuzione di utili degli organismi partecipati, non sono previsti finanziamenti aggiuntivi e non si è verificata per l'ente la fattispecie di anticipazione di liquidità.

***Accantonamento a copertura di perdite***

In relazione ai risultati negativi delle società partecipate non immediatamente ripianabili l'ente ha provveduto ai seguenti accantonamenti ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016:

			<b>2016</b>	<b>2017</b>
Creaf srl	Art 21 c. 2 lettera b)		€ 174.508,63	€ 261.762,94
Politreama pratese spa	Art 21 c. 2 lettera a)		€ 45,07	€ 53,96
Centro servizi maglieria			€ 0,00	€ 0,00
PIN SCRL				€ 8.645,69
			<b>€ 174.553,70</b>	<b>€ 270.462,59</b>

Dalla tabella che precede si evidenzia che la determinazione dell'accantonamento a copertura perdite prevede un importo complessivo di € 270.462,59 per cui la quota prevista nel bilancio 2017 è pari alla differenza fra la quota 2017 e la quota 2016, pari quindi a € 95.908,89.

Vi è da precisare che l'ente ha comunque provveduto nel corso dell'anno 2016 a svolgere servizi e funzioni mediante il ricorso a organismi partecipati; in particolare:

1. **Fil spa** - servizi afferenti al mercato del lavoro e servizi per l'impiego: servizio gestione osservatori provinciali;
2. **Publies srl** - servizi di accentramento ed ispezione consumi energia e manutenzione impianti termici: servizio per avvalimento funzioni provinciali in materia di energia
3. **Fondazione Prato Ricerche** - servizio gestione del museo di scienze planetarie e del centro di documentazione di protezione civile.

In relazione alle società partecipate sopra evidenziate si fa presente che:

- **Publies srl** - la società è stata coinvolta nel processo di riordino delle funzioni provinciali ed in particolare L.R. 22/2015, prevedendo il subentro della Regione Toscana nel controllo degli impianti termici, subentro attuato dalla RT con Deliberazione di Giunta Regionale nr 1429 del 27/12/2016.

- **Fondazione Prato Ricerche** - è stato avviato il processo di fusione con il centro di scienza naturali e la Provincia continuerà a partecipare come socio sostenitore ai sensi dell'art 6 dello Statuto e non parteciperà in maniera diretta alla governance dell'ente attraverso propri rappresentanti, con conseguente comunicazione alla Prefettura di Prato di cancellazione della Fondazione Prato ricerche dal registro delle persone giuridiche;

- **Fil spa** – la società è interessata dal processo di riordino di cui alla Legge 56/2014, con l'Accordo quadro in materia di politiche attive per il lavoro per l'anno 2017, approvato della Conferenza Permanente per i rapporti tra Stato, Regioni e Province autonome del 22/12/2016.

Con riferimento alla partecipata **CREAF srl** si evidenzia che la società è stata dichiarata fallita con sentenza del Tribunale di Prato n. 24 del 22/2/2017; l'ente ha provveduto a presentare domanda di insinuazione tramite al passivo sulla quale il Giudice Delegato ha disposto:

*Ammesso in chirografo per € 5.959.223,06, di cui € 5.900.000 per capitale ed € 195.723,06 per interessi, da cui dedurre per compensazione € 136.500 di penali pagate e non dovute. Credito postergato ai sensi dell'art. 2467 c.c. Penali non spettanti per parziale inadempimento del contratto di anticipazione (ancorché riconducibile al factum principis) considerato che la mancata prosecuzione del finanziamento non ha consentito la continuazione dell'attività da parte della società fallita.*

Lo stato passivo è stato reso esecutivo con provvedimento del GD del 30/5/2017.

### **Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni**

L'ente con deliberazione del consiglio provinciale nr 10 del 28/4/2015 ha definito ed approvato il "piano di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute" di cui all'art 1 commi da 611 a 614 della legge 190/14 con cui ha dato conto delle modalità e dei tempi di attuazione e il dettaglio dei risparmi da conseguire entro il 31 dicembre 2015 e che lo stesso, corredato da apposita relazione tecnica, è stato trasmesso alla competente sezione regionale di controllo della corte dei conti e pubblicato sul sito internet dell'amministrazione ed entro il 31 marzo 2016, ha trasmesso l'ulteriore relazione che esplica i risultati conseguiti.

In ordine alla cosiddetta "LEGGE MADIA" in materia di società a partecipazione pubblica la Corte costituzionale, con la sent. n. 251/2016, ha dichiarato incostituzionale la Legge n. 124/2015, ossia la legge con cui il Parlamento aveva delegato il Governo ad approvare una serie di decreti di riordino della pubblica amministrazione, fra i quali anche il DL 19 agosto 2016, n. 175 recante



“Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica”, pubblicato in G.U. l'8 settembre 2016, n. 210, in vigore dal 23 settembre 2016 (il “Decreto Partecipate”).

Il parere reso dal Consiglio di Stato (Cons. St., comm. spec., 17 gennaio 2017, n. 83) sul quesito posto dal Ministero per la semplificazione e la pubblica amministrazione sulle modalità di attuazione della sentenza n. 251 del 2016 della Corte Costituzionale si è espresso nel senso “che i decreti legislativi già adottati restano validi ed efficaci fino a una eventuale pronuncia della Corte che li riguardi direttamente, e salvi i possibili interventi correttivi che nelle more dovessero essere effettuati”.

Ciò detto occorrerà di fatto attendere i decreti correttivi ed integrativi per portare a termine la ricognizione, in funzione straordinaria, della revisione di tutte le partecipazioni possedute (prima scadenza 23 marzo 2017) al fine di prendere visione dei cambiamenti applicati.

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

### **Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2017 per 9.424.162,63 euro sono finanziate come segue:

<b>RISORSE</b>	2017	2018	2019
avanzo d'amministrazione	232.683,78	0	0
avanzo economico	11.250,00	0	0
trasf.ti in conto capitale da amm.ni pubbliche	4.268.226,66	0	0
Fondo pluriennale vincolato	4.912.002,19	0	0
<b>totale</b>	<b>9.424.162,63</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Ancorché l'informazione non risulti obbligatoria si precisa che non sono previste spese in conto capitale per gli anni 2018 e 2019.

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Non risultano programmati per gli anni 2017-2019 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio.

L'ente non intende stipulare contratti di locazione finanziaria.

## **INDEBITAMENTO**

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2017, 2018 e 2019 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL. e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL;

	2015	2016	2017	2018	2019
Interessi passivi	30.763,33	11.639,05	6.798,91	6.798,91	6.798,91
entrate correnti	43.243.904,15	45.094.043,37	39.439.208,01	39.439.208,01	39.439.208,01
% su entrate correnti	0,07%	0,03%	0,02%	0,02%	0,02%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa per gli anni 2017, 2018 e 2019 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2015	2016	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	7.517.602,16	6.142.685,71	4.767.357,90	3.391.603,76	3.391.603,76
Nuovi prestiti (+)					
Prestiti rimborsati (-)	1.455.966,33	1.461.731,55	1.375.754,14		
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni (+)	81.049,88	86.403,74			
<b>Totale fine anno</b>	<b>6.142.685,71</b>	<b>4.767.357,90</b>	<b>3.391.603,76</b>	<b>3.391.603,76</b>	<b>3.391.603,76</b>

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

Anno	2015	2016	2017	2018	2019
Oneri finanziari	30.763,33	11.639,05	6.798,91		
Quota capitale	1.455.966,33	1.461.731,55	1.375.754,14		
<b>Totale</b>	<b>1.486.729,66</b>	<b>1.473.370,60</b>	<b>1.382.553,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 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 risultanze del rendiconto 2016;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- delle quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici.

### c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire nell'anno 2017, gli obiettivi di finanza pubblica.

### d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

### e) 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 712 ter dell'art.1 della Legge 208/2015 non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

## CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente.

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.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2017 e sui documenti allegati.

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

F.to Dott.ssa Anna Paris F.to Dott. Francesco Michelotti F.to Rag. Riccardo Vannucci

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.