

Provincia di Prato

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2018 – 2020  
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.....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016 .....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020.....	6
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	6
1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	8
2. Previsioni di cassa.....	9
3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020.....	11
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	12
5. Verifica rispetto pareggio bilancio.....	12
6. La nota integrativa .....	12
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	12
7. Verifica della coerenza interna .....	12
8. Verifica della coerenza esterna .....	14
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020 .....	16
A) ENTRATE .....	16
Sanzioni amministrative da codice della strada .....	16
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	16
Spese di personale.....	17
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	19
Spese per acquisto beni e servizi.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	19
Fondo di riserva di competenza .....	25
Fondi per spese potenziali.....	26
Fondo di riserva di cassa .....	26
ORGANISMI PARTECIPATI .....	26
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	28
INDEBITAMENTO.....	29
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	30
CONCLUSIONI.....	31

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione della provincia di Prato nominato con delibera consiliare n. 35 del 14/11/2016

### **Premesso**

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D. Lgs.118/2011.

- che ha ricevuto in data 16/02/2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dal Presidente della Provincia in data 16/02/2018 con atto n. 23, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

- nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
  - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
  - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
  - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
  - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
  - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
  - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali.
  - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
    - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- necessari per l'espressione del parere:

- il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000;
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016;
- la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D. Lgs. 267/2000, art. 35 comma 4 D. Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 L. 448/2001);
- l'atto del Presidente di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- gli atti del Presidente di conferma delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 L. 244/2007;
- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 D.L.112/2008);
- il programma biennale forniture servizi 2018-2019 di cui all'art. 21 comma 6 D. Lgs. n.50/2016;
- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art.9 comma 28 del D.L.78/2010;
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;

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 2018/2020;

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**

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso in data 16 gennaio 2018 – prot. 332 al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2018 e gli stanziamenti assestati 2017, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

## 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 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.

La gestione dell'anno 2016 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 31/12/2017. Dalla data di chiusura dell'esercizio 2017 alla data di predisposizione del bilancio di previsione 2018/2020 risulta un debito fuori bilancio da sentenza di € 1.000,00 che trova copertura nella parte corrente del bilancio di previsione 2018.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate risultano passività potenziali probabili per una entità inferiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione; segnatamente risultano in attesa di definizione passività potenziali per euro 548.146,97 che comunque trovano copertura finanziaria nell'accantonamento al fondo rischi da contenzioso che ammonta ad euro 908.377,97.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre consuntivi 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 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.

<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020</b>
---

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 per gli anni 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

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

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	Previsioni dell'anno	Previsione dell'anno	Previsione dell'anno
				2018	2019	2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsione di competenza 2.802.880,64	1.735.815,98	1.596.078,90	1.330.103,36
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsione di competenza 4.912.002,19	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza 3.130.146,37	363.903,56		
	- 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'1/1/2018		previsioni di cassa 28.971.569,15	21.429.347,33		

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017			
					Previsioni dell'anno 2018	Previsione dell'anno 2019	Previsione dell'anno 2020
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.228.165,69	Previsioni di Competenza	24.316.064,51	24.080.000,00	24.080.000,00	24.080.000,00
			Previsioni di Cassa	31.284.693,28	30.308.165,69		
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	3.316.616,12	Previsioni di Competenza	16.379.298,66	2.149.893,17	148.000,54	98.000,54
			Previsioni di Cassa	20.469.248,51	5.466.509,29		
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	4.749.447,28	Previsioni di Competenza	1.258.977,12	937.150,35	841.973,35	825.873,35
			Previsioni di Cassa	5.748.754,62	5.686.597,63		
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	5.062.873,22	Previsioni di Competenza	4.737.183,49	2.731.212,49	1.123.111,23	1.123.111,23
			Previsioni di Cassa	6.591.596,58	7.794.085,71		
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	5.900.000,00	Previsioni di Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsioni di Cassa	0,00	0,00		
60000	TITOLO 6 Accensione Prestiti	308.162,02	Previsioni di Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsioni di Cassa	356.439,29	308.162,02		
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	2.778.815,28	Previsioni di Competenza	7.855.100,00	7.855.100,00	7.855.100,00	7.855.100,00
			Previsioni di Cassa	7.863.344,67	10.633.915,28		
	<b>TOTALE TITOLI</b>	28.344.079,61	Previsioni di Competenza	54.546.623,78	37.753.356,01	34.048.185,12	33.982.085,12
			Previsioni di Cassa	72.314.076,95	60.197.435,62		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	28.344.079,61	Previsioni di Competenza	65.391.652,98	39.853.075,55	35.644.264,02	35.312.188,48
			Previsioni di Cassa	101.285.646,10	81.626.782,95		

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE							
Titolo 1	Spese correnti	6.342.305,82	previsione di competenza	45.948.467,77	26.884.751,39	25.730.754,68	25.923.111,91
			di cui già impegnato		(356.641,64)	(133.737,08)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(1.735.815,98)	(1.596.078,90)	(1.330.103,36)	(1.196.366,28)
			previsioni di cassa	52.105.157,78	29.534.339,52		
Titolo 2	Spese in conto capitale	9.793.787,56	previsione di competenza	10.212.331,07	3.736.366,05	1.123.111,23	1.123.111,23
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsioni di cassa	15.457.706,87	13.530.153,61		
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)
			previsioni di cassa	0,00	0,00		
Titolo 4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza	1.375.754,14	1.376.858,11	935.298,11	410.865,34
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsioni di cassa	1.375.754,14	1.376.858,11		
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	2.892.032,73	previsione di competenza	7.855.100,00	7.855.100,00	7.855.100,00	7.855.100,00
			di cui già impegnato		(2.473,13)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsioni di cassa	8.973.854,53	10.747.132,73		
<b>TOTALE TITOLI</b>		19.028.126,11	previsione di competenza	65.391.652,98	39.853.075,55	35.644.264,02	35.312.188,48
			di cui già impegnato		(359.114,77)	(133.737,08)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(1.735.815,98)	(1.596.078,90)	(1.330.103,36)	(1.196.366,28)
			previsione di cassa	77.912.473,32	55.188.483,97		
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		19.028.126,11	previsione di competenza	65.391.652,98	39.853.075,55	35.644.264,02	35.312.188,48
			di cui già impegnato		(359.114,77)	(133.737,08)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(1.735.815,98)	(1.596.078,90)	(1.330.103,36)	(1.196.366,28)
			previsione di cassa	77.912.473,32	55.188.483,97		

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**

Non ricorre la fattispecie.

### **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 che si è generato 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.

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

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

## 2. Previsioni di cassa

<b>RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI ANNO 2018</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	21.429.347,33
<b>TITOLI</b>		
<b>1</b>	<b><i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i></b>	<b>30.308.165,69</b>
<b>2</b>	<b><i>Trasferimenti correnti</i></b>	<b>5.466.509,29</b>
<b>3</b>	<b><i>Entrate extratributarie</i></b>	<b>5.686.597,63</b>
<b>4</b>	<b><i>Entrate in conto capitale</i></b>	<b>7.794.085,71</b>
<b>5</b>	<b><i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i></b>	
<b>6</b>	<b><i>Accensione prestiti</i></b>	<b>308.162,02</b>
<b>7</b>	<b><i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i></b>	
<b>9</b>	<b><i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i></b>	<b>10.633.915,28</b>
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>60.197.435,62</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>81.626.782,95</b>

<b>RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>		
<b>TITOLI</b>		<b>PREVISIONI ANNO 2018</b>
<b>1</b>	<b><i>Spese correnti</i></b>	<b>29.534.339,52</b>
<b>2</b>	<b><i>Spese in conto capitale</i></b>	<b>13.530.153,61</b>
<b>3</b>	<b><i>Spese per incremento attività finanziarie</i></b>	
<b>4</b>	<b><i>Rimborsamento di prestiti</i></b>	<b>1.376.858,11</b>
<b>5</b>	<b><i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i></b>	
<b>7</b>	<b><i>Spese per conto terzi e partite di giro</i></b>	<b>10.747.132,73</b>
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>55.188.483,97</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>26.438.298,98</b>

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

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

L'organo di revisione 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 8.422.795,34.

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

TIT.		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>			-	21.429.347,33
				-	
<b>1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.</b>	6.228.165,69	24.080.000,00	30.308.165,69	30.308.165,69
<b>2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	3.316.616,12	2.149.893,17	5.466.509,29	5.466.509,29
<b>3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	4.749.447,28	937.150,35	5.686.597,63	5.686.597,63
<b>4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	5.062.873,22	2.731.212,49	7.794.085,71	7.794.085,71
<b>5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>			-	
<b>6</b>	<b>Accensione prestiti</b>	308.162,02		308.162,02	308.162,02
<b>7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>			-	
<b>9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	2.778.815,28	7.855.100,00	10.633.915,28	10.633.915,28
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>22.444.079,61</b>	<b>37.753.356,01</b>	<b>60.197.435,62</b>	<b>81.626.782,95</b>
<b>1</b>	<b>Spese correnti</b>	6.342.305,82	26.884.751,39	33.227.057,21	29.534.339,52
<b>2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	9.793.787,56	3.736.366,05	13.530.153,61	13.530.153,61
<b>3</b>	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>			-	
<b>4</b>	<b>Rimborso di prestiti</b>		1.376.858,11	1.376.858,11	1.376.858,11
<b>5</b>	<b>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</b>			-	
<b>7</b>	<b>Spese per conto terzi e partite di giro</b>	2.892.032,73	7.855.100,00	10.747.132,73	10.747.132,73
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>19.028.126,11</b>	<b>39.853.075,55</b>	<b>58.881.201,66</b>	<b>55.188.483,97</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>3.415.953,50</b>	<b>- 2.099.719,54</b>	<b>1.316.233,96</b>	<b>26.438.298,98</b>

Si evidenzia che l'Ente prevede su tutti i capitoli l'incasso integrale sia della quota residui che della quota competenza.

**3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020**

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		21.429.347,33		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	1.735.815,98	1.596.078,90	1.330.103,36
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	27.167.043,52	25.069.973,89	25.003.873,89
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	26.884.751,39	25.730.754,68	25.923.111,91
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		1.690.070,90	1.330.103,36	1.190.360,20
- fondo crediti di dubbia esigibilità		1.644.433,05	1.740.272,14	1.960.926,46
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	(-)	1.376.858,11	935.298,11	410.865,34
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>841.260,00</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 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00	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>630.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Le entrate di parte corrente destinate a spese del titolo II per l'importo di euro 11.250,00 sono rappresentate da sanzioni del Codice della strada.

L'avanzo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese d'investimento.

Non esistono proventi da alienazioni né risorse derivanti da rinegoziazione di mutui.

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

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 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 non sono previste, nei primi tre titoli, entrate e, nel titolo I, spese non ricorrenti.

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

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art. 9 della legge 243/2012 è assicurato come dal rigo N della tabella di cui al paragrafo 8.1 del presente parere.

#### **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:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con le risorse disponibili;
- e) 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;
- f) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- g) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio;
- h) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

### **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

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

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2018-2020 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 dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n 37 del 23/2/2018 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

## **7.2. 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.

### **7.2.1. 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 di cui al D.M. 24/10/2014 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti (nelle more dell'approvazione del nuovo decreto) 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 dei commi 3 e 4 dell'articolo 6 del D.M. 24/10/2014.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2018-2020 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio, e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

L'organo di revisione ha verificato inoltre la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

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

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

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016.

### **7.2.3. 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 dovrà essere approvata con specifico atto.

Sulla proposta di approvazione del fabbisogno di personale l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 36 in data 23/2/2018 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2018/2020, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

#### **7.2.4. Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa**

(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 per il triennio 2018/2020 approvato con atto del Presidente n. 10 del 25/01/2018.

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

(art. 58, comma 1 L. n.133/2008)

Sulla proposta di approvazione di delibera avente ad oggetto il Piano delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio immobiliare previsto dall'art. 58 del D.L. 112/2008, per il triennio 2017-2019. Variante anno 2018, l'organo di revisione ha formulato parere con verbale n. 38 in data 26.02.2018 ai sensi dell'art. 19 della Legge 448/2001.

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

#### **8.1. Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica**

A legislazione vigente (art. 1 comma 466 L. 232/2016) gli Enti devono rispettare il saldo tra entrate finali e spese finali come da allegato 9 del D. Lgs. 118/2011 (ex art 9 L. 243/2012).

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

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	1.735.815,98	1.596.078,90	1.330.103,36
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quote finanziate da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>	<b>(+)</b>	<b>1.735.815,98</b>	<b>1.596.078,90</b>	<b>1.330.103,36</b>
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>(+)</b>	<b>24.080.000,00</b>	<b>24.080.000,00</b>	<b>24.080.000,00</b>
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica</b>	<b>(+)</b>	<b>2.149.893,17</b>	<b>148.000,54</b>	<b>98.000,54</b>
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>(+)</b>	<b>937.150,35</b>	<b>841.973,35</b>	<b>825.873,35</b>
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	<b>(+)</b>	<b>2.731.212,49</b>	<b>1.123.111,23</b>	<b>1.123.111,23</b>
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)</b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	25.288.672,49	24.400.651,32	24.726.745,63
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	1.596.078,90	1.330.103,36	1.196.366,28
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	1.544.433,05	1.740.272,14	1.950.925,46
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	100.000,00	200.000,00	200.000,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2)	(-)	360.570,74	0,00	0,00
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	<b>(-)</b>	<b>24.879.747,60</b>	<b>23.790.482,54</b>	<b>23.772.186,45</b>
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3.736.366,05	1.123.111,23	1.123.111,23
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2)	(-)	0,00	0,00	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>3.736.366,05</b>	<b>1.123.111,23</b>	<b>1.123.111,23</b>
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)</b>	<b>(-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (1)</b>	<b>(-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (3) (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)</b>		<b>3.017.958,34</b>	<b>2.875.570,25</b>	<b>2.561.790,80</b>

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione Pareggio bilancio e Patto stabilità e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione dei patti regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere.

2) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione

3) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020****A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2018-2020, 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:

TIPOLOGIA	PREVISIONE 2018	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020
Sanzioni ex art. 208 co 1 cds	22.950,00		
Sanzioni ex art. 142 co 12 cds	7.650,00		
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>30.600,00</b>		
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	10.600,00		
Percentuale fondo (%)	34,64%		

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 5.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 del codice della strada.

Con atto del Presidente n. 17 del 02/02/2018 la somma di euro 20.000,00 (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.

Sono stati destinati euro 3.750,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo I spesa corrente per euro 8.750,00;
- al titolo II spesa in conto capitale per euro 11.250,00.

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2018-2020 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2017 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:



	Descrizione	2017	2018	2019	2020
<b>Entrata/Uscita</b>	<b>U (Uscita)</b>				
<b>Piano Finanz. Liv.1°(Titolo)</b>	<b>1 (Spese correnti)</b>				
	Piano Finanz. Liv.2° 1.01 Redditi da lavoro dipendente	2.037.876,80	2.418.496,04	2.302.918,83	2.175.512,08
	Piano Finanz. Liv.2° 1.02 Imposte e tasse a carico dell'ente	238.060,53	250.459,44	234.428,65	234.335,40
	Piano Finanz. Liv.2° 1.03 Acquisto di beni e servizi	15.791.558,53	4.180.899,47	3.731.150,89	4.136.250,19
	Piano Finanz. Liv.2° 1.04 Trasferimenti correnti	23.626.045,35	15.613.194,13	15.459.053,36	15.359.053,36
	Piano Finanz. Liv.2° 1.07 Interessi passivi	28.983,86	11.802,92	13.652,95	8.432,08
	Piano Finanz. Liv.2° 1.09 Rimborsi e poste correttive delle entrate	271.990,16	250.674,70	250.674,70	193.737,08
	Piano Finanz. Liv.2° 1.10 Altre spese correnti	3.953.952,74	4.159.224,69	3.738.875,50	3.815.791,74
Entrata/Uscita U	Totale Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 1	45.948.467,77	26.884.751,39	25.730.754,68	25.923.111,91
	<b>Totale Entrata/Uscita U</b>	<b>45.948.467,77</b>	<b>26.884.751,39</b>	<b>25.730.754,68</b>	<b>25.923.111,91</b>
	<b>TOTALE GENERALE SPESA</b>	<b>45.948.467,77</b>	<b>26.884.751,39</b>	<b>25.730.754,68</b>	<b>25.923.111,91</b>

### Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2018-2020, tiene conto della programmazione del fabbisogno e dei vincoli imposti dalla normativa vigente, ed è così composta:

## SPESE DI PERSONALE ANNO 2018

VOCE DI COSTO	IMPORTO TOTALE	Coperto da entrate (trasferimenti altri enti)	Coperto con risorse provinciali
Compensi fissi ed accessori al personale dipendente	€ 1.571.411,52	€ 87.980,77	€ 1.483.430,75
FNA (escluso irap)	€ 245.561,33	0	€ 245.561,33
TE.DE. (escluso irap)	€ 143.964,00	0	€ 143.964,00
Oneri su compensi fissi ed accessori al personale dipendente	€ 457.559,19	€ 29.003,19	€ 428.556,00
<b>P.F. Liv.3 (1.01.01 Retribuzioni lorde + 1.01.02 Contributi sociali a carico dell'ente)</b>	<b>€ 2.418.496,04</b>	<b>€ 116.983,96</b>	<b>€ 2.301.512,08</b>

VOCE DI COSTO	IMPORTO TOTALE	Coperto da entrate (trasferimenti altri enti)	Coperto con risorse provinciali
IRAP totale	€ 151.886,44	€ 6.124,04	€ 145.762,40
<b>P.F. Liv.3 1.02.01 (Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente)</b>	<b>€ 151.886,44</b>	<b>€ 6.124,04</b>	<b>€ 145.762,40</b>

VOCE DI COSTO	IMPORTO TOTALE	Coperto da entrate (trasferimenti altri enti)	Coperto con risorse provinciali
Fondo Personale Comandato	€ 101.937,62	0	€ 101.937,62
<b>P.F. Liv.3 1.09.01 (Rimborsi per spese di personale – comando, convenzioni, ...)</b>	<b>€ 101.937,62</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 101.937,62</b>

VOCE DI COSTO	IMPORTO TOTALE	Coperto da entrate (trasferimenti altri enti)	Coperto con risorse provinciali
Missioni	€ 5.116,00	€ 4.166,00	€ 950,00
Formazione	€ 7.000,00	0	€ 7.000,00
<b>P.F. Liv.3 1.03.02 (Acquisto di servizi)</b>	<b>€ 12.116,00</b>	<b>€ 4.166,00</b>	<b>€ 7.950,00</b>

<b>TOTALE SPESE PERSONALE</b>	<b>€ 2.684.436,10</b>	<b>€ 250.382,00</b>	<b>€ 2.434.054,10</b>
-------------------------------	-----------------------	---------------------	-----------------------

FondoPlurienn.Vinc (1.10.02)	€ 132.238,46	0	€ 132.238,46
Fondo Rinnovo Contratt. (1.10.01)	€ 89.642,00	0	€ 89.642,00
	<b>€ 2.906.316,56</b>	<b>€ 250.382,00</b>	<b>€ 2.655.934,56</b>
Rimborso comandi out	€ 2.906.316,56	€ 42.000,00	€ 2.864.316,56

**Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

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

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma con delibera di Giunta Provinciale n. 304 del 9.12.2013, sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, e a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

**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 2018-2020 rispettano i seguenti limiti:

	<b>Spesa sostenuta anno 2009</b>	<b>Limite</b>	<b>Previsioni 2018</b>	<b>Previsioni 2019</b>	<b>Previsioni 2020</b>
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	11.760,03	0,00	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%) e LS2015	573.316,10	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese per missioni art.6, comma 12, DL 78/2010 (50%)	16.710,31	8.355,16	950,00	950,00	950,00
Spese per formazione art.6, comma 13, DL 78/2010 (50%)	16.497,40	8.248,70	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Spese autovetture art.6, comma 14, DL 78/2010 (limite 80%)	75.587,42	60.469,94	13.500,00	13.500,00	13.500,00
<b>TOTALE</b>		<b>88.833,83</b>	<b>21.450,00</b>	<b>21.450,00</b>	<b>21.450,00</b>

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

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2018-2020 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 gli anni 2018-2020 risulta come dai seguenti prospetti:

**ANNO 2018**

Tabella Allegato C del bilancio (COMPOSIZIONE ACCANTONAMENTO FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA')

TPC.000A	DEVOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (I)	ACCANTONAMENTO DEBITATORI SUL FONDO (I) (II)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (*) (II)	% di stanziamento accantonato al Fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.2 (II) / (I) x 100
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	24.080.000,00			
	di cui accantati per cassa sulla base del principio contabile 3.2	21.080.000,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accantati per cassa	3.000.000,00	1.480.332,84	1.480.332,84	49,54 %
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00			
	di cui accantati per cassa sulla base del principio contabile 3.2	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accantati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00			
	di cui accantati per cassa sulla base del principio contabile 3.2	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accantati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1000000	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>24.080.000,00</b>	<b>1.480.332,84</b>	<b>1.480.332,84</b>	<b>6,18 %</b>
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.149.893,17	0,00	0,00	0,00 %
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2000000	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>2.149.893,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>
	<b>ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE</b>				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	442.696,70	23.879,88	23.879,88	5,39 %
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	310.340,00	30.035,24	30.035,24	9,88 %
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	205,00	0,00	0,00	0,00 %
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	183.958,85	1.185,51	1.185,51	0,64 %
3000000	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>937.150,35</b>	<b>55.100,41</b>	<b>55.100,41</b>	<b>5,88 %</b>
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	2.281.968,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.281.968,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 300: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4000000	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>2.281.968,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>

TIPICITÀ	DENOMINAZIONE	STANCIAMENTI DI BILANCIO (A)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (C) (B)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (D)	% di stanziamento mantenuto al fondo nel duplice dei principi contabili approvati (C /D*100)
	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>				
601000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
602000	Tipologia 200: Ricossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
603000	Tipologia 300: Ricossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
604000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
600000	<b>TOTALE TITOLO 6</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>
	<b>TOTALE GENERALE (***)</b>	<b>29.448.011,52</b>	<b>1.544.433,05</b>	<b>1.544.433,05</b>	<b>5,24 %</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (***)</b>	<b>27.167.040,52</b>	<b>1.544.433,05</b>	<b>1.544.433,05</b>	<b>5,68 %</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN CAPITALE</b>	<b>2.281.968,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>

\* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea, (b) i crediti assolti da Soluzione; (c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

\*\* Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

\*\*\* Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 delle spese).

**ANNO 2019**

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (I)	ACCANTONAMENTO IMPIEGATO AL FONDO (2) (II)	ACCANTONAMENTO IMPIEGATO DI BILANCIO (3) (III)	% di stanziamento accantonato al Fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (II*100)/I(IV)
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEGREGIATIVA</b>				
101000	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	24.080.000,00			
	di cui accantati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	21.080.000,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accantati per cassa	3.000.000,00	1.687.910,33	1.687.910,33	56,26 %
102000	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00			
	di cui accantati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accantati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00 %
103000	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00			
	di cui accantati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accantati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00 %
104000	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1000000	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>24.080.000,00</b>	<b>1.687.910,33</b>	<b>1.687.910,33</b>	<b>7,01 %</b>
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
201000	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	148.000,54	0,00	0,00	0,00 %
202000	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
203000	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00 %
204000	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00 %
205000	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2000000	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>148.000,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>
	<b>ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE</b>				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	439.036,70	27.063,62	27.063,62	6,16 %
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	325.500,00	23.954,82	23.954,82	7,36 %
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	205,00	0,00	0,00	0,00 %
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	77.231,85	1.343,57	1.343,57	1,74 %
3000000	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>841.973,35</b>	<b>52.361,81</b>	<b>52.361,81</b>	<b>6,22 %</b>
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4000000	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>

TP3.00A	DECOMPOSIZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO II	ACCANTONAMENTO CIRCOLATORI AL FONDO (I B)	ACCANTONAMENTO APPRETO DI BILANCIO (**) C)	% di stanziamenti accantonati al fondo nel rapporto del privilegio contabile speso III (C/I+B)
	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5020000	Tipologia 200: Raccolzione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5030000	Tipologia 300: Raccolzione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5000000	<b>TOTALE TITOLO B</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>
	<b>TOTALE GENERALE (**)</b>	<b>25.069.973,80</b>	<b>1.740.272,14</b>	<b>1.740.272,14</b>	<b>6,94 %</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)</b>	<b>25.069.973,80</b>	<b>1.740.272,14</b>	<b>1.740.272,14</b>	<b>6,94 %</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>

\* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assolti da fiduciarie; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

\*\* Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b), se sono superiori le motivazioni delle differenze sono indicate nella relazione al bilancio.

\*\*\* Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 delle spese).

**ANNO 2020**

TIPOLOGIA	DEDENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (A)	ACCANTONAMENTO DEBITORICO SU FONDI (7) (B)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (7) (C)	% di stanziamento accantonato al fondo del capitolo del principio contabile applicato 3.3 (C)/(A) (D)
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	24.080.000,00			
	di cui accatati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	21.080.000,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accatati per cassa	3.000.000,00	1.886.488,01	1.886.488,01	62,88 %
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00			
	di cui accatati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accatati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00			
	di cui accatati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accatati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1020100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1020200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1000000	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>24.080.000,00</b>	<b>1.886.488,01</b>	<b>1.886.488,01</b>	<b>7,83 %</b>
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	98.000,54	0,00	0,00	0,00 %
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2000000	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>98.000,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
3010000	Tipologia 100: Vendite di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	432.536,70	30.247,58	30.247,58	6,99 %
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	315.900,00	32.688,23	32.688,23	10,35 %
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	205,00	0,00	0,00	0,00 %
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	77.231,65	1.501,64	1.501,64	1,94 %
3000000	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>825.873,35</b>	<b>64.437,45</b>	<b>64.437,45</b>	<b>7,80 %</b>
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4000000	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>



TIPICOIA	DECOMPOSIZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (4)	ACCANTONAMENTO DEBITORICO AI FONDI (7) (8)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (1)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rapporto del principio contabile applicato 4.2 (1)/(4)
	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
8010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
8020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
8030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
8040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
8000000	<b>TOTALE TITOLO II</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>
	<b>TOTALE GENERALE (***)</b>	<b>25.003.873,89</b>	<b>1.950.025,46</b>	<b>1.950.025,46</b>	<b>7,80 %</b>
	<b>DI CUI: FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)</b>	<b>25.003.873,89</b>	<b>1.950.025,46</b>	<b>1.950.025,46</b>	<b>7,80 %</b>
	<b>DI CUI: FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN COCAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>

\* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assolti da delegazione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

\*\* Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b), se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

\*\*\* Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 delle spese).

### Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2018 – euro 150.000.00 pari allo 0,56% delle spese correnti;

anno 2019 – euro 150.000.00 pari allo 0,58% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 150.000,00 pari allo 0,58% delle spese correnti;

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, di cui euro 460.570,74 rappresentano gli accantonamenti 2018 ai fondi rischi:

FONDO	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Accantonamento per contenzioso	100.000,00	200.000,00	200.000,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	360.570,74		
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL personale	89.642,00		
<b>TOTALE</b>	<b>550.212,74</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>

**Fondo di riserva di cassa**

La consistenza del fondo di riserva di cassa di € 150.000,00 rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

**ORGANISMI PARTECIPATI**

Nel corso del triennio 2018-2020 l'ente non prevede di esternalizzare i servizi.

Tutti gli organismi partecipati, ad eccezione della società CREAM Srl oggi fallita, hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2016 e tale documenti sono allegati al bilancio di previsione.

Nell'anno 2017 non sono state impegnate e nell'anno 2018 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 2018 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.

***Adeguamento statuti***

Il collegio non ha rilasciato alla data di redazione della presente relazione pareri in ordine variazioni di statuto richieste alle società partecipate già costituite all'atto dell'entrata in vigore del D.Lgs. 175/2016.

***Accantonamento a copertura di perdite***

L'ente ha provveduto ai seguenti accantonamenti ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013:

		2016	2017	2018
Creaf srl	Art 21 c. 2 lettera b)	€ 174.508,63	€ 261.762,94	€ 349.017,26
Politreama pratese spa	Art 21 c. 2 lettera a)	€ 45,07	€ 53,96	€ 25,90
Centro servizi maglieria		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
PIN SCRL			€ 8.645,69	€ 11.527,59
		<b>€ 174.553,70</b>	<b>€ 270.462,59</b>	<b>€ 360.570,74</b>

Dalla tabella che precede si evidenzia che la determinazione dell'accantonamento a copertura perdite prevede un importo complessivo di € 360.570,74.

Relativamente a **Fil spa**, che si occupa di servizi afferenti al mercato del lavoro e servizi per l'impiego: servizio gestione osservatori provinciali, si fa presente che trattasi di una società interessata dal processo di riordino di cui alla Legge 56/2014 e a seguito della quale la Regione Toscana ha provveduto a riacquistare le competenze in materia di mercato del lavoro. La legge di Bilancio 2018 prevede al comma 441 che i dipendenti in servizio presso i centri per l'impiego siano trasferiti alle dipendenze della relativa regione o dell'agenzia o ente regionale costituito per la gestione dei servizi per l'impiego e con corrispondente incremento della dotazione organica degli enti di destinazione.

Si segnala che in relazione alla società **POLITEAMA PRATESE spa** l'Ente con delibera n. 31 del 26/09/2017 ha deliberato l'avvio della dismissione delle azioni possedute pari al 2,5%

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 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.

Il collegio prende atto che nella nota integrativa viene richiamato che con l'approvazione del consuntivo 2017 l'Ente provvederà all'intera svalutazione della partecipazione posseduta.

### **Revisione straordinaria delle partecipazioni** (art. 24, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con delibera consiliare n. 31 del 26/09/2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse. L'esito di tale ricognizione:

- è stato comunicato al Ministero dell'Economia e delle Finanze, tramite il portale Patrimonio PA, in data 05/10/2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 04/10/2017.

Le partecipazioni che risultano da dismettere sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità ricollocamento personale
Politeama Pratese Spa	2,5%	Società non indispensabile	Offerta in opzione ai	Entro un anno dalla delibera	

		per il perseguimento delle finalità dell'ente, composta da dipendenti inferiori agli amm.ri, fatturato medio inferiore 500.000,00 €, perdite reiterate	soci o, in subordine, tramite gara	di revisione straordinaria	
--	--	--	------------------------------------	----------------------------	--

**Garanzie rilasciate**

Non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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

Le spese in conto capitale previste negli anni 2018, 2019 e 2020 sono finanziate come segue:

Risorse	2018	2019	2020
Avanzo economico	641.250,00		
Trasferimenti Statali	2.449.244,49	1.123.111,23	1.123.111,23
Trasferimenti Regionali	281.968,00		
Avanzo vincolato	363.903,56		
<b>TOTALE</b>	<b>3.736.366,05</b>	<b>1.123.111,23</b>	<b>1.123.111,23</b>

**Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2018-2020 altri investimenti senza esborso finanziario.

L'ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati da considerate ai fini del calcolo dell'indebitamento dell'Ente.

**Limitazione acquisto immobili**

Non è prevista spesa per acquisto immobili.

## INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2018, 2019 e 2020 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:

	2016	2017	2018	2019	2020
Interessi passivi	11.639,05	6.798,91	11.802,92	13.652,95	8.432,06
Entrate correnti	45.094.043,37	39.439.208,01	42.304.215,67	41.559.569,62	27.167.043,52
%	0,03%	0,02%	0,03%	0,03%	0,03%
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 2018, 2019 e 2020 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	2016	2017	2018	2019	2020
Residuo debito	6.142.685,71	4.767.357,90	3.391.603,76	2.014.745,65	1.079.447,54
Nuovi prestiti					
Prestiti rimborsati	1.461.731,55	1.375.754,14	1.376.858,11	935.298,11	410.865,34
Estinzioni anticipate					
Altre variazioni	86.403,74				
<b>Totale</b>	<b>4.767.357,90</b>	<b>3.391.603,76</b>	<b>2.014.745,65</b>	<b>1.079.447,54</b>	<b>668.582,20</b>

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

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Oneri finanziari	11.639,05	6.798,91	11.802,92	13.652,95	8.432,06
Quota capitale	1.461.731,55	1.375.754,14	1.376.858,11	935.298,11	410.865,34
<b>Totale</b>	<b>1.473.370,60</b>	<b>1.382.553,05</b>	<b>1.390.679,03</b>	<b>950.970,06</b>	<b>421.317,40</b>

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie. L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012:

- a) il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;

- b) le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti;
- c) le operazioni di indebitamento e le operazioni di investimento realizzate attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti sono effettuate sulla base di apposite intese concluse in ambito regionale che garantiscano, per l'anno di riferimento, il rispetto del saldo di cui all'articolo 9, comma 1, del complesso degli enti territoriali della regione interessata, compresa la medesima regione.

## 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 delle previsioni definitive 2017;
  - della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
  - del bilancio degli organismi partecipati;
  - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
  - degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
  - 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;
  - della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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 siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti.

### c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2018, 2019 e 2020, 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, 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) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

**CONCLUSIONI**

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare 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 2018-2020 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.