

PROVINCIA DI PRATO

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr.ssa Anna Paris

Rag. Riccardo Vannucci

Dr. Antonio Gedeone

Sommario

| | |
|--|----|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI..... | 3 |
| ACCERTAMENTI PRELIMINARI..... | 5 |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI..... | 5 |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018 | 5 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 | 6 |
| Riepilogo generale entrate e spese per titoli | 6 |
| Fondo pluriennale vincolato (FPV)..... | 8 |
| Previsioni di cassa..... | 8 |
| Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021 | 10 |
| Entrate e spese di carattere non ripetitivo | 10 |
| La nota integrativa | 11 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI..... | 12 |
| Verifica della coerenza interna | 12 |
| Verifica della coerenza esterna | 14 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021 | 15 |
| A) ENTRATE | 15 |
| Sanzioni amministrative da codice della strada | 15 |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | 16 |
| Spese di personale..... | 16 |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma..... | 18 |
| Spese per acquisto beni e servizi..... | 18 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)..... | 19 |
| Fondo di riserva di competenza | 25 |
| Fondi per spese potenziali..... | 25 |
| Fondo di riserva di cassa..... | 25 |
| ORGANISMI PARTECIPATI | 26 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE..... | 27 |
| INDEBITAMENTO..... | 28 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI..... | 29 |
| CONCLUSIONI..... | 30 |

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione della Provincia di Prato nelle persone della Dott.ssa Anna Paris e del Rag. Riccardo Vannucci, nominati con delibera del Consiglio Provinciale n. 34 del 14/11/2016, e del Dott. Antonio Gedeone, nominato con delibera del Consiglio Provinciale n. 33 del 12/11/2018,

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dal Presidente in data 24/01/2019 con atto n. 10, 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 2018;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
 - nell'art.172 del D.Lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione;
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali;
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013); ai sensi del decreto del Ministero dell'Interno 17.04.2018 (GUCE 30.04.2018) sulla certificazione del rendiconto 2017, l'ente in sede di consuntivo 2017 ha proceduto a determinare quelli individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno con atto di indirizzo del 20.02.2018 e ancora in fase di sperimentazione;
 - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;

- il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
- necessari per l'espressione del parere:
 - il documento unico di programmazione (DUP) 2019-2021 e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dal Presidente, comprendente:
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018;
 - la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 del D. Lgs. 267/2000, art. 6 ter del D.Lgs. 165/2001, art. 35 comma 4 del D. Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 della Legge n. 448/2001) secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione, registrate dalla Corte dei Conti – Reg.ne – Prev. n. 1477 del 09/07/2018 – nota avviso n. 0026020 del 9 luglio 2018;
 - il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 del D.L.112/2008);
 - il programma biennale forniture servizi 2019-2020 di cui all'art. 21 comma 6 del D. Lgs. n.50/2016;
 - il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 della Legge n.244/2007;
 - l'atto del Presidente n. 1 del 09/01/2019 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - gli atti del Presidente di conferma o di revisione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
 - 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:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi provinciali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000, in data 22/01/2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019-2021;

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

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2018 ha aggiornato gli stanziamenti 2018 del bilancio di previsione 2018-2020.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2019 e gli stanziamenti di competenza 2019 del bilancio di previsione pluriennale 2018-2020 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2018, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.18 del 23/05/2018 il rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 47 in data 02/05/2018, si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio; dalla ricognizione effettuata in sede di redazione del bilancio, l'ente ha rilevato l'esistenza di partite pregresse in attesa di definizione che potrebbero originare debiti fuori bilancio per complessivi € 556.223,70 i quali trovano copertura finanziaria nel fondo rischi contenzioso;
- non risultano passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2017 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

| | |
|-----------------------------------|----------------------|
| Fondi accantonati | 13.939.635,07 |
| Fondi vincolati | 9.872.336,55 |
| Fondi destinati agli investimenti | 144.745,35 |
| Fondi disponibili | 5.393.691,38 |
| TOTALE AVANZO | 29.350.408,35 |

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

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

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Disponibilità | 28.971.569,15 | 21.429.347,33 | 27.368.196,15 |
| Di cui cassa vincolata | 12.683.911,28 | 8.422.795,34 | 8.445.310,75 |
| Anticipazioni non estinte al 31/12 | 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.

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018 | | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018 | Previsioni dell'anno | Previsione dell'anno | Previsione dell'anno |
|---------------------|---|---|--------------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | | | | 2019 | 2020 | 2021 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | | previsione di competenza | 2.604.575,89 | 1.622.599,02 | 1.462.103,36 | 1.322.366,28 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | | previsione di competenza | 2.310.353,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | previsione di competenza | 2.314.763,15 | 0,00 | | |
| | - 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'1/1/2019 | | previsioni di cassa | 21.429.347,33 | 27.368.196,15 | | |

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018 | | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018 | Previsioni dell'anno 2019 | Previsione dell'anno 2020 | Previsione dell'anno 2021 |
|---------------------|---|---|--------------------------|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | | | | | | | |
| 10000 | TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 6.160.152,20 | Previsioni di Competenza | 24.081.000,00 | 24.080.000,00 | 24.080.000,00 | 24.080.000,00 |
| | | | Previsioni di Cassa | 29.562.020,52 | 30.240.152,20 | | |
| 20000 | TITOLO 2 Trasferimenti correnti | 1.515.157,97 | Previsioni di Competenza | 2.402.021,83 | 1.132.900,20 | 114.846,26 | 114.846,26 |
| | | | Previsioni di Cassa | 5.541.111,15 | 2.648.058,17 | | |
| 30000 | TITOLO 3 Entrate extratributarie | 3.229.067,44 | Previsioni di Competenza | 1.278.486,88 | 641.408,04 | 580.922,27 | 580.922,27 |
| | | | Previsioni di Cassa | 4.840.419,99 | 3.870.475,48 | | |
| 40000 | TITOLO 4 Entrate in conto capitale | 5.651.273,53 | Previsioni di Competenza | 4.922.994,87 | 1.143.111,23 | 1.123.111,23 | 1.123.111,23 |
| | | | Previsioni di Cassa | 7.699.517,30 | 6.794.384,76 | | |
| 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 | 216.229,29 | Previsioni di Competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | Previsioni di Cassa | 308.162,02 | 216.229,29 | | |
| 90000 | TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro | 2.582.677,18 | Previsioni di Competenza | 9.741.748,10 | 7.855.100,00 | 7.855.100,00 | 7.855.100,00 |
| | | | Previsioni di Cassa | 9.774.376,29 | 10.437.777,18 | | |
| | TOTALE TITOLI | 25.254.557,61 | Previsioni di Competenza | 42.426.251,68 | 34.852.519,47 | 33.753.979,76 | 33.753.979,76 |
| | | | Previsioni di Cassa | 57.725.607,27 | 54.207.077,08 | | |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 25.254.557,61 | Previsioni di Competenza | 49.655.944,19 | 36.475.118,49 | 35.216.083,12 | 35.076.346,04 |
| | | | Previsioni di Cassa | 79.154.954,60 | 81.575.273,23 | | |

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018 | | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018 | Previsioni dell'anno 2019 | Previsioni dell'anno 2020 | Previsioni dell'anno 2021 |
|------------------------------------|---|---|------------------------------------|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | | | | | | | |
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | 7.743.388,03 | previsione di competenza | 28.419.573,80 | 26.466.209,15 | 25.615.756,55 | 25.515.665,00 |
| | | | di cui già impegnato | | (2.453.791,92) | (1.477.325,74) | (133.737,08) |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | (1.622.599,02) | (1.462.103,36) | (1.322.366,28) | (1.188.629,20) |
| | | | previsioni di cassa | 29.109.701,25 | 30.817.389,45 | | |
| Titolo 2 | Spese in conto capitale | 9.741.647,58 | previsione di competenza | 9.981.914,18 | 1.354.361,23 | 1.334.361,23 | 1.334.361,23 |
| | | | 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 | 13.846.351,57 | 11.096.008,81 | | |
| 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 | 135.850,00 | previsione di competenza | 1.512.708,11 | 799.448,11 | 410.865,34 | 371.219,81 |
| | | | 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 | 1.512.708,11 | 935.298,11 | | |
| Titolo 7 | Uscite per conto terzi e partite di giro | 2.424.531,00 | previsione di competenza | 9.741.748,10 | 7.855.100,00 | 7.855.100,00 | 7.855.100,00 |
| | | | di cui già impegnato | | (2.325,00) | (0,00) | (0,00) |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | (0,00) | (0,00) | (0,00) |
| | | | previsioni di cassa | 9.887.526,68 | 10.279.631,00 | | |
| TOTALE TITOLI | | 20.045.416,61 | previsione di competenza | 49.655.944,19 | 36.475.118,49 | 35.216.083,12 | 35.076.346,04 |
| | | | di cui già impegnato | | (2.456.116,92) | (1.477.325,74) | (133.737,08) |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | (1.622.599,02) | (1.462.103,36) | (1.322.366,28) | (1.188.629,20) |
| | | | previsioni di cassa | 54.356.287,61 | 53.128.327,37 | | |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | 20.045.416,61 | previsione di competenza | 49.655.944,19 | 36.475.118,49 | 35.216.083,12 | 35.076.346,04 |
| | | | di cui già impegnato | | (2.456.116,92) | (1.477.325,74) | (133.737,08) |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | (1.622.599,02) | (1.462.103,36) | (1.322.366,28) | (1.188.629,20) |
| | | | previsioni di cassa | 54.356.287,61 | 53.128.327,37 | | |

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, trattato al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

Previsioni di cassa

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | |
|--|--|-------------------------|
| | | PREVISIONI ANNO 2019 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 27.368.196,15 |
| TITOLI | | |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 30.240.152,20 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 2.648.058,17 |
| 3 | <i>Entrate extra-tributarie</i> | 3.870.475,48 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 6.794.384,76 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | 0,00 |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | 216.229,29 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | 0,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 10.437.777,18 |
| | TOTALE TITOLI | 54.207.077,08 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 81.575.273,23 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | |
|--|--|-------------------------|
| TITOLI | | PREVISIONI ANNO 2019 |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 30.817.389,45 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | 11.096.008,81 |
| 3 | <i>Spese per incremento attività finanziarie</i> | 0,00 |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | 935.298,11 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i> | 0,00 |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 10.279.631,00 |
| | TOTALE TITOLI | 53.128.327,37 |
| | | |
| | SALDO DI CASSA | 28.446.945,86 |

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

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

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

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 8.445.310,75.

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

| TITOLI | | RESIDUI | PREV.COMP. | TOTALE | PREV.CASSA |
|--------------------------------------|---|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | | | 27.368.196,15 |
| | | | | | - |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.</i> | 6.160.152,20 | 24.080.000,00 | 30.240.152,2 | 30.240.152,20 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 1.515.157,97 | 1.132.900,20 | 2.648.058,17 | 2.648.058,17 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 3.229.067,44 | 641.408,04 | 3.870.475,48 | 3.870.475,48 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 5.651.273,53 | 1.143.111,23 | 6.794.384,76 | 6.794.384,76 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | 5.900.000,00 | 0,00 | 5.900.000 | 0,00 |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | 216.229,29 | 0,00 | 216.229,29 | 216.229,29 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 2.582.677,18 | 7.855.100,00 | 10.437.777,18 | 10.437.777,18 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 25.254.557,61 | 36.475.118,49 | 61.729.676,1 | 81.575.273,23 |
| | | | | | |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 7.743.388,03 | 26.466.209,15 | 34.209.597,18 | 30.817.389,45 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | 9.741.647,58 | 1.354.361,23 | 11.096.008,81 | 11.096.008,81 |
| 3 | <i>Spese per incremento attività finanziarie</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | 135.850,00 | 799.448,11 | 935.298,11 | 935.298,11 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 2.424.531,00 | 7.855.100,00 | 10.279.631 | 10.279.631,00 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | 20.045.416,61 | 36.475.118,49 | 56.520.535,1 | 53.128.327,37 |
| | | | | | |
| SALDO DI CASSA | | | | | 28.446.945,86 |

Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 |
|--|-----|---|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 27.368.196,15 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | (+) | 1.622.599,02 | 1.462.103,36 | 1.322.366,28 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 25.854.308,24 | 24.775.768,53 | 24.775.768,53 |
| 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 | (-) | 26.466.209,15 | 25.615.756,55 | 25.515.665,00 |
| di cui: | | | | |
| - fondo pluriennale vincolato | | 1.462.103,36 | 1.322.366,28 | 1.166.629,20 |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità | | 1.017.634,49 | 2.000.000,32 | 2.113.196,12 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 799.448,11 | 410.665,34 | 371.219,81 |
| 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 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 211.260,00 | 211.260,00 | 211.260,00 |
| 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 | | | | |
| 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 | 11.250,00 | 11.250,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | | | |
| O=G+H+I-L+M | | 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 |

L'importo di euro 11.250,00 di entrate di parte corrente, destinate a spese del titolo secondo, è costituito dai proventi sanzioni codice della strada.

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

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

La nota integrativa

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati e con le risorse disponibili;
- d) 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;
- e) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- f) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2019-2021 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dal Presidente tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

Sul DUP e relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n. 52 del 11/07/2018 e n. 67 del 29/01/2019 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

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

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2019-2021 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

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

Il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici è previsto nell'atto del presidente n. 147 del 20/12/2018 ad oggetto: "Adozione del programma triennale dei lavori pubblici 2019/2021 e dell'elenco annuale dei lavori per l'anno 2019 (art. 21, comma 3, D.Lgs. n. 50/2016 e s.m.i.)", allegato, che costituisce parte integrante, della nota di aggiornamento al DUP 2019-2021.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6

e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Il programma biennale di forniture e servizi 2019-2020 è previsto nell'atto del presidente n. 3 del 17/01/2019 ad oggetto: "Adozione del Programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2019/2020", allegato, che costituisce parte integrante, della nota di aggiornamento al DUP 2019-2021.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

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

I fabbisogni di personale nel triennio 2019-2021 tengono conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

La programmazione triennale del fabbisogno di personale è prevista nell'atto del Presidente n. 7 del 22/01/2019 avente ad oggetto, "Piano Triennale dei Fabbisogni di personale 2019-2021. Approvazione", allegato, che costituisce parte integrante, alla nota di aggiornamento al DUP 2019-2021.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari è previsto nell'atto del Presidente n. 2 del 17/01/2019 avente ad oggetto "Adozione del Piano delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio immobiliare previsto dall'art. 58 del decreto legge 112/2008 (convertito con legge n. 133/2008) per il triennio 2019-2021", allegato, che costituisce parte integrante, alla nota di aggiornamento al DUP 2019-2021.

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007

Il Piano è stato approvato con atto del Presidente n. 149 del 20/12/2018 ad oggetto: "Piano triennale di razionalizzazione e contenimento della spesa per il triennio 2019/2021. Approvazione".

Su tale piano l'organo di revisione ha espresso parere, come disposto dall'art. 239, comma 1, lett. b) punto 1 del TUEL, con verbale n. 68 del 31.01.2019.

Verifica della coerenza esterna**Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica**

Il collegio ha preso atto nella Legge di Bilancio 2019 il pareggio di bilancio, così come declinato dall'articolo 1, comma 466, L. 232/2016, viene sostanzialmente abolito. Tuttavia, si fa presente che 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 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 |
|---|------------|---|-------------------------|-------------------------|
| A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 1.622.599,02 | 1.462.103,36 | 1.322.366,28 |
| A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3) | (+) | 1.622.599,02 | 1.462.103,36 | 1.322.366,28 |
| B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | (+) | 24.080.000,00 | 24.080.000,00 | 24.080.000,00 |
| C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica | (+) | 1.132.900,20 | 114.846,26 | 114.846,26 |
| D) Titolo 3 - Entrate extrasubitarie | (+) | 641.408,04 | 580.922,27 | 580.922,27 |
| E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale | (+) | 1.143.111,23 | 1.123.111,23 | 1.123.111,23 |
| F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 25.004.105,79 | 24.293.390,27 | 24.327.035,80 |
| H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | (+) | 1.462.103,36 | 1.322.366,28 | 1.188.629,20 |
| H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente | (-) | 1.817.534,49 | 2.008.066,32 | 2.113.196,12 |
| H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) | (-) | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2) | (-) | 12.020,88 | 0,00 | 0,00 |
| H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5) | (-) | 24.536.653,78 | 23.507.690,23 | 23.302.468,88 |
| I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 1.354.361,23 | 1.334.361,23 | 1.334.361,23 |
| I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito | (+) | 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 |
| I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4) | (-) | 1.354.361,23 | 1.334.361,23 | 1.334.361,23 |
| 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 | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (1) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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) | | 2.729.003,48 | 2.518.931,66 | 2.584.415,93 |

Ai fini del concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. Il rispetto dell'equilibrio viene riscontrato, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione e previsto nell'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa possono essere utilizzati nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019-2021, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

| TIPOLOGIA | PREVISIONE 2019 | PREVISIONE 2020 | PREVISIONE 2021 |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Sanzioni ex art. 208 co 1 cds | 22.950,00 | 22.950,00 | 22.950,00 |
| Sanzioni ex art. 142 co 12 cds | 7.650,00 | 7.650,00 | 7.650,00 |
| TOTALE ENTRATE | 30.600,00 | 30.600,00 | 30.600,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 10.600,00 | 10.600,00 | 10.600,00 |
| Percentuale fondo (%) | 34,64% | 34,64% | 34,64% |

La quantificazione del fondo 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 1 spesa corrente per euro 8.750,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 11.250,00.

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

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2018 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| | Descrizione | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------------------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Entrata/Uscita | U (Uscita) | | | | |
| Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) | 1 (Spese correnti) | | | | |
| | Piano Finanz. Liv.2° 1.01 Redditi da lavoro dipendente | 2.185.402,43 | 2.581.156,90 | 2.321.998,41 | 2.316.371,40 |
| | Piano Finanz. Liv.2° 1.02 Imposte e tasse a carico dell'ente | 245.340,34 | 240.783,80 | 236.944,79 | 236.571,80 |
| | Piano Finanz. Liv.2° 1.03 Acquisto di beni e servizi | 5.298.264,04 | 3.652.340,11 | 3.593.658,25 | 3.530.989,49 |
| | Piano Finanz. Liv.2° 1.04 Trasferimenti correnti | 16.311.470,31 | 15.893.541,05 | 15.384.053,36 | 15.384.053,36 |
| | Piano Finanz. Liv.2° 1.07 Interessi passivi | 4.516,69 | 9.553,86 | 8.432,06 | 5.616,55 |
| | Piano Finanz. Liv.2° 1.09 Rimborsi e poste correttive delle entrate | 265.607,20 | 250.674,70 | 193.737,08 | 193.737,08 |
| | Piano Finanz. Liv.2° 1.10 Altre spese correnti | 4.108.972,79 | 3.838.158,73 | 3.876.932,60 | 3.848.325,32 |
| Entrata/Uscita U | Totale Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 1 | 28.419.573,80 | 26.466.209,15 | 25.615.756,55 | 25.515.665,00 |
| | Totale Entrata/Uscita U | 28.419.573,80 | 26.466.209,15 | 25.615.756,55 | 25.515.665,00 |
| | TOTALE GENERALE SPESA | 28.419.573,80 | 26.466.209,15 | 25.615.756,55 | 25.515.665,00 |

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente, relativa agli esercizi 2019-2021, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente con il limite di spesa di personale, ai sensi dell'art.1, commi 557 e 557- quater della L. 296/2006, pari al valore medio del triennio 2011/2013, come risultante dai rendiconti approvati, determinato in € 6.120.824,04.

A completamento del processo di trasferimento del personale a fronte del riordino delle Province, comprensivo del definitivo transito del personale del Mercato del Lavoro avvenuto in data 28 giugno 2018, l'Ente ha proceduto al ricalcolo del valore medio del triennio 2011/2013, depurando la spesa riferita ai tre anni presi a parametro, del costo del personale trasferito, con le rispettive funzioni ed in dettaglio pari a quello di n. 51 unità di personale, come sotto indicato, transitato nei ruoli della Regione Toscana e del Comune capoluogo per effetto della LR n. 70/2015 e nei ruoli dell'Agenzia Regionale per il Mercato del lavoro ai sensi delle disposizioni della Legge di Bilancio 2018 (L.205/2017) commi da 793 a 797 e della L.R. 28/2018; trattasi di

- n. 41 dipendenti trasferiti alla Regione Toscana per le funzioni di cui all'art. 2 della L.R. 22/2015 e per le funzioni aggiunte a seguito di integrazione della L.R. 22/2015 con LR 45/2015. Inserimento nel portale a cura della Regione Toscana;
- n. 6 dipendenti trasferiti ai comuni per funzione turismo e albi regionali terzo settore. Inserimento nel portale a cura della Regione Toscana;
- n. 4 dipendenti impegnati nello svolgimento delle funzioni e dei compiti in materia di servizi per l'impiego e politiche attive del lavoro.

A seguito del ricalcolo di cui sopra, come meglio dettagliato dalla tabella sottostante, la media del triennio è risultata pari ad € 4.614.518,73:

MEDIA SPESA DEL PERSONALE 2011-2013 DEPURATA DA SPESA PERSONALE TRASFERITO

| | Media 2011-2013 Impegni | 2011 | | | 2012 | | | 2013 | | |
|--|-------------------------|----------------|---|---------------------|----------------|---|---------------------|----------------|---|---------------------|
| | | SPESA TOTALE | SPESA PERSONALE TRASFERITO CON FUNZIONI | SPESA RIDETERMINATA | SPESA TOTALE | SPESA PERSONALE TRASFERITO CON FUNZIONI | SPESA RIDETERMINATA | SPESA TOTALE | SPESA PERSONALE TRASFERITO CON FUNZIONI | SPESA RIDETERMINATA |
| Totale spesa di personale (A) | € 7.437.624,91 | € 7.744.730,53 | € 1.646.613,58 | € 6.098.116,95 | € 7.544.965,75 | € 1.780.590,26 | € 5.764.375,49 | € 10.231.78,47 | € 1.742.788,63 | € 5.280.389,84 |
| Componenti escluse (B) | € 1.316.800,88 | € 1.363.079,31 | € 217.025,52 | € 1.146.053,9 | € 1.334.718,92 | € 217.025,52 | € 1.117.693,40 | 125360441 | € 217.025,52 | € 1.035.578,89 |
| Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B) | € 6.120.824,04 | € 6.381.651,22 | € 1.429.588,06 | € 4.952.063,16 | € 6.210.246,83 | € 1.563.564,74 | € 4.646.682,09 | € 5.770.574,06 | € 1.525.763,11 | € 4.244.810,95 |

| MEDIA TRIENNO | 2011-2013 | 2011 | € 6.381.651,22 | MEDIA TRIENNO | RIDETERMINATA | 2011 | € 4.952.063,16 |
|---------------|-----------|-------|----------------|---------------|---------------|-------|----------------|
| | | 2012 | € 6.210.246,83 | | | 2012 | € 4.646.682,09 |
| | | 2013 | € 5.770.574,06 | | | 2013 | € 4.244.810,95 |
| | | MEDIA | € 6.120.824,04 | | | MEDIA | € 4.614.518,73 |

Il limite di spesa è stato ridotto all'ulteriore importo, per le province, di cui all'art. 1 comma 421 della Legge di Stabilità 2015 secondo le disposizioni del DPCM 26 settembre 2014.

La Provincia di Prato ha operato, con Atto del Presidente n. 14 del 29.01.2015, la rideterminazione della spesa per la dotazione organica con decorrenza 1° gennaio 2015 nella misura pari al 50% della spesa relativa ai 154 dipendenti a tempo indeterminato in servizio alla data dell'8.4.2014.

Con Atto del Presidente n. 57 del 10.04.2015, l'Ente ha quindi proceduto alla ricognizione del personale a tempo indeterminato alla data dell'08.04.2014; nello stesso atto è stato stabilito che la dotazione organica, a decorrere dal 1° gennaio 2015, venisse contenuta in un costo complessivo pari ad euro 3.110.896,39, calcolata con riferimento al trattamento economico fisso, continuativo ed accessorio, oltre agli oneri riflessi ed all'imposta regionale per le attività produttive.

A seguito di quanto sopra, la spesa di personale per l'anno 2019 è stata ricondotta entro i limiti sopra indicati:

- Limite di spesa ex L. Stabilità 2015: € 3.110.896,39
- Spesa di personale anno 2019 – Previsione: € 2.842.755,32 secondo il prospetto sotto riportato che indica l'andamento dell'aggregato nell'esercizio di riferimento:

| SPESE DI PERSONALE ANNO 2019 | |
|--|-----------------------|
| VOCE DI COSTO | IMPORTO TOTALE |
| Compensi fissi ed accessori al personale dipendente | € 1.612.640,53 |
| FNA (escluso IRAP) | € 254.887,22 |
| TE.DE (escluso IRAP) | € 143.964,00 |
| Oneri su compensi fissi ed accessori al personale dipendente | € 569.665,15 |
| P.F. LIV.3 (1.01.01.Retribuzioni lorde+1.01.02 Contributi sociali a carico dell'ente) | € 2.581.156,90 |
| VOCE DI COSTO | IMPORTO TOTALE |
| IRAP totale | € 150.710,80 |
| P.F. LIV.3 1.02.01 (Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente) | € 150.710,80 |
| VOCE DI COSTO | IMPORTO TOTALE |
| Fondo personale Comandato e in convenzione | € 101.937,62 |
| P.F. LIV.3 1.09.01 (Rimborsi per spese di personale – comando, convenzioni,...) | € 101.937,62 |
| VOCE DI COSTO | IMPORTO TOTALE |
| Missioni | € 1.950,00 |
| Formazione | € 7.000,00 |
| P.F. LIV.3 1.03.02 (Acquisto di servizi) | € 8.950,00 |
| TOTALE SPESE PERSONALE | € 2.842.755,32 |
| Fondo Plurienn. Vinc. (1.10.02) | € 132.000,00 |
| Fondo Rinnovo Contratt. (1.10.01) | € 0,00 |
| | € 2.974.755,32 |

Spese per incarichi di collaborazione autonoma
(art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

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

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

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 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228 (in materia di consulenza informatica).

La previsione di spesa tiene altresì conto delle riduzioni disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 posto che l'ente non rientra nella previsione di cui all'art. 21 bis comma 2 del D.L. 50/2017.

In particolare le previsioni per gli anni 2019-2021 rispettano i seguenti limiti:

| | Spesa sostenuta anno 2009 | Limite | Previsioni 2019-2020-2021 |
|---|----------------------------------|------------------|----------------------------------|
| Spesa per studi ed incarichi di consulenza ex art. 6, comma 7 D.L.n. 78/2010 (limite 20%) | 58.800,14 | 11.760,03 | 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 |
| Spese per missioni art.6, comma 12, DL 78/2010 (50%) | 16.710,31 | 8.355,16 | 950,00 |
| 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 | 15.000,00 |
| TOTALE | | 88.833,83 | 22.950,00 |

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2019-2021 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

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

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

Il Fondo Crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio Finanziario 2019

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZIAMENTI DI BILANCIO (N) | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (7) (N) | ACCANTONAMENTO SOSPETTIVO DI BILANCIO (7) (N) | % di stanziamento imputabile al Fondo del capitale del bilancio contabile approvato (L. 30.11.14) |
|-----------|--|------------------------------|--|---|---|
| | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 24.080.000,00 | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 21.000.000,00 | | | |
| | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 3.080.000,00 | 1.740.465,19 | 1.740.465,19 | 56,51 % |
| 1010200 | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 1010300 | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali | 0,00 | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 1000100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 1000200 | Tipologia 302: Fondi perequativi della Regione o Provincia autonoma | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 24.080.000,00 | 1.740.465,19 | 1.740.465,19 | 7,23 % |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 1.132.900,20 | 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 | TOTALE TITOLO 2 | 1.132.900,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 451.036,70 | 28.335,18 | 28.335,18 | 6,28 % |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 112.934,69 | 47.339,29 | 47.339,29 | 41,92 % |
| 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 | 1.394,83 | 1.394,83 | 1,81 % |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 641.408,04 | 77.069,30 | 77.069,30 | 12,02 % |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 1.143.111,23 | | | |
| | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 1.143.111,23 | | | |
| | 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 | TOTALE TITOLO 4 | 1.143.111,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZIAMENTI DI BILANCIO (9) | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (1) (8) | ACCANTONAMENTO OPPORTUNO DI BILANCIO (*) (1) | % di stanziamento accantonato al fondo nel Rapporto dei principi di contabilità applicabili 2.3 (8) / (9) |
|-----------|--|---------------------------------|---|--|---|
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 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 | TOTALE TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| | TOTALE GENERALE (**) | 26.997.419,47 | 1.817.534,48 | 1.817.534,49 | 6,73 % |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**) | 25.854.306,24 | 1.817.534,48 | 1.817.534,49 | 7,03 % |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN CICAPITALE | 1.143.111,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |

Esercizio Finanziario 2020

| TIPOLOGIA | DEDENOMINAZIONE | STIMANDAMENTO DI BILANCIO (M) | ACCANTONAMENTO DEBITATORIO AL FONDO (T) (M) | ACCANTONAMENTO SPETTIVO DI BILANCIO (T) (M) | % di stanziamento autorizzato in base nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (T) / (M) |
|-----------|--|-------------------------------|---|---|--|
| | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 24.080.000,00 | | | |
| | di cui accortati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 21.000.000,00 | | | |
| | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accortati per cassa | 3.080.000,00 | 1.945.225,80 | 1.945.225,80 | 63,16 % |
| 1010200 | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | | | |
| | di cui accortati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accortati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 1010300 | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali | 0,00 | | | |
| | di cui accortati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accortati 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 della Regione o Provincia autonoma | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 24.080.000,00 | 1.945.225,80 | 1.945.225,80 | 8,08 % |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 114.846,26 | 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 | TOTALE TITOLO 2 | 114.846,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 432.536,70 | 31.668,73 | 31.668,73 | 7,32 % |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 70.948,92 | 29.612,86 | 29.612,86 | 41,74 % |
| 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 | 1.558,93 | 1.558,93 | 2,02 % |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 580.922,27 | 62.840,52 | 62.840,52 | 10,82 % |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 4030000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 1.123.111,23 | | | |
| | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 1.123.111,23 | | | |
| | 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 | TOTALE TITOLO 4 | 1.123.111,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |

| TIPLOGIA | DEVOINAZIONE | RIANZIAMENTI DI BILANCIO (A) | ACCANTONAMENTI OBBLIGATORI AL FONDO (1) (B) | ACCANTONAMENTI SCHEMATICO DI BILANCIO (2) (C) | % di addebiamento calcolato: al fondo del rispetto del principio contabile applicato 3.3 (D) = (C/A) |
|----------|--|---------------------------------|--|---|--|
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione 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 | TOTALE TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| | TOTALE GENERALE (**) | 25.898.879,78 | 2.008.066,32 | 2.008.066,32 | 7,75 % |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**) | 24.775.768,53 | 2.008.066,32 | 2.008.066,32 | 8,10 % |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN CICAPITALE | 1.123.111,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |

Esercizio Finanziario 2021

| 1901000A | DENOMINAZIONE | STANZIAMENTI DI BILANCIO (6) | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (7 9) | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (1) (11) | % di stanziamento accantonato di fondo nel rispetto del principio contabile approvato 0.2 (6) / (9) + (11) |
|----------|--|---------------------------------|---|---|--|
| | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PERQUATIVA | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 24.080.000,00 | | | |
| | di cui accortati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 21.000.000,00 | | | |
| | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accortati per cassa | 3.080.000,00 | 2.047.606,10 | 2.047.606,10 | 66,46 % |
| 1010200 | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | | | |
| | di cui accortati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accortati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 1010300 | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali | 0,00 | | | |
| | di cui accortati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accortati 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 | TOTALE TITOLO 1 | 24.080.000,00 | 2.047.606,10 | 2.047.606,10 | 8,50 % |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 114.846,26 | 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 | TOTALE TITOLO 2 | 114.846,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 432.536,70 | 33.335,51 | 33.335,51 | 7,71 % |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 70.948,92 | 30.613,54 | 30.613,54 | 43,15 % |
| 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 % |
| 3060000 | Tipologia 600: Rimborsi e altre entrate correnti | 77.231,65 | 1.640,97 | 1.640,97 | 2,12 % |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 580.922,27 | 65.590,02 | 65.590,02 | 11,29 % |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 1.123.111,23 | | | |
| | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 1.123.111,23 | | | |
| | 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 % |
| 4060000 | Tipologia 600: Altre entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 1.123.111,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZIAMENTO DI BILANCIO (9) | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (10) | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (11) | % di accantonamento effettivo di fondo nel rispetto del principio contabile applicato 9.3 (11/9) (12) |
|-----------|---|------------------------------|---|---|---|
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 5210000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 5220000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 5230000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 5240000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 5200000 | TOTALE TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| | TOTALE GENERALE (13) | 25.898.879,76 | 2.113.196,12 | 2.113.196,12 | 8,16 % |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (14) | 24.775.766,53 | 2.113.196,12 | 2.113.196,12 | 8,53 % |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | 1.123.111,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2019 - euro 150.000,00 pari allo 0,57% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 150.000,00 pari allo 0,59% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 150.000,00 pari allo 0,59% delle spese correnti;

pertanto, il fondo rientra nei limiti previsti dall'art. 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

L'organo di revisione ha verificato che la metà della quota minima del fondo di riserva è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

| FONDO | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Accantonamento per contenzioso | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| Accantonamento per perdite organismi partecipati | 12.020,88 | | |
| TOTALE | 112.020,88 | 100.000,00 | 100.000,00 |

L'accantonamento per perdite organismi partecipati si riferisce per € 11.961,66 al Pin e per € 59,22 al Politeama.

A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Fondo di riserva di cassa

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

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2019-2021 l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

Tutti gli organismi partecipati, ad eccezione della società CREAM Srl fallita, hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2017 che sono allegati al bilancio di previsione dell'Ente.

Adeguamento statuti

Tutte società della Provincia hanno adeguato i propri statuti societari alle norme del D.Lgs. n. 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:

| Società | Fondo |
|-----------------------|------------------|
| Politeama Pratese spa | 59,22 |
| PIN SCRL | 11.961,66 |
| TOTALE | 12.020,88 |

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

La Provincia di Prato, con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 31 del 26/09/2017 avente ad oggetto "Revisione straordinaria delle partecipazioni della Provincia di Prato ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175 - Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica" ha individuato, nell'ambito del proprio portafoglio di partecipazioni, ai sensi e per gli effetti dell'art. 20 del Dlgs 175/2016, la mancanza dei necessari requisiti al mantenimento della partecipazione nella società Politeama spa.

In adempimento a quanto previsto dalla suddetta deliberazione, l'Amministrazione Provinciale con nota ns prot. 6348 del 18/07/2018 ha provveduto ad avviare la procedura per la liquidazione della partecipazione posseduta nella Società Politeama spa, seppur in un'ottica di riconoscimento e tutela dell'offerta culturale che la società fornisce alla cittadinanza.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, in data 19/12/2018, con delibera di consiglio n. 43, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.Lgs. n. 175/2016, fermo restando quanto già stabilito dalla Deliberazione consiliare n. 31 del 26/09/2017 di revisione straordinaria delle partecipazioni in ordine alla dismissione della partecipazione nella società Politeama spa. Il collegio ha espresso parere con verbale n. 64 del 10 dicembre 2018.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 21/12/2018 prot. n. 10841.

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 2019, 2020 e 2021 sono finanziate come segue:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 |
|---|-----|---|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00 | (+) | 1.143.111,23 | 1.123.111,23 | 1.123.111,23 |
| 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 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) 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 | 11.250,00 | 11.250,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estizione anticipata di prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 1.354.361,23 | 1.334.361,23 | 1.334.361,23 |
| <i>d/ cui fondo pluriennale vincolato d/ spesa</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |
| Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | -200.000,00 | -200.000,00 | -200.000,00 |

L'importo di € 200.000,00 risulta finanziato con entrate di parte corrente destinate agli investimenti.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2019, 2020 e 2021 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:

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi | 6.798,91 | 11.802,92 | 9.553,86 | 8.432,06 | 5.616,55 |
| Entrate correnti | 39.439.208,01 | 42.304.215,67 | 41.480.598,27 | 27.761.508,71 | 25.854.308,24 |
| % | 0,02% | 0,03% | 0,02% | 0,03% | 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 2019, 2020 e 2021 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 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito | 4.767.357,90 | 3.391.603,76 | 2.014.745,65 | 1.079.447,54 | 668.582,20 |
| Nuovi prestiti | | | | | |
| Prestiti rimborsati | 1.375.754,14 | 1.376.858,11 | 799.448,11 | 410.865,34 | 371.219,81 |
| Estinzioni anticipate | | | 135.850,00 | | |
| Altre variazioni | | | | | |
| Totale | 3.391.603,76 | 2.014.745,65 | 1.079.447,54 | 668.582,20 | 297.362,39 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 6.798,91 | 11.802,92 | 9.553,86 | 8.432,06 | 5.616,55 |
| Quota capitale | 1.375.754,14 | 1.376.858,11 | 799.448,11 | 410.865,34 | 371.219,81 |
| Estinzioni antic. | | | 135.850,00 | | |
| Totale | 1.382.553,05 | 1.390.679,03 | 946.870,97 | 421.317,4 | 378.857,36 |

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012:

- a) il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- b) le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti;

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
 - delle risultanze delle previsioni definitive 2018/2020;
 - della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
 - del bilancio delle società partecipate;
 - 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 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 2019, 2020 e 2021, 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.

L'organo di revisione suggerisce un attento monitoraggio della situazione relativa alle partite pregresse, ancora in attesa di definizione, che potrebbero dar origine a eventuali debiti fuori bilancio.

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 2019-2021 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr.ssa Anna Paris

Rag. Riccardo Vannucci

Dr. Antonio Gedeone

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.

