Provincia di Prato

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

dr. Claudio Antonelli

dr. Ettore Mercanti

dr. Saverio Carlesi

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 7 del 7.2.2020

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, della provincia di Prato che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

lì 7.2.2020

L'ORGANO DI REVISIONE

dr. Claudio Antonelli

dr. Ettore Mercanti

dr. Saverio Carlesi

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI....4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE....4
DOMANDE PRELIMINARI....4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI....5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019....5
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022....6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli....7
Fondo pluriennale vincolato (FPV)....10
Previsioni di cassa....11
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022....13
Entrate e spese di carattere non ripetitivo....14
La nota integrativa....15
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI....16
Verifica della coerenza interna....16
Verifica della coerenza esterna....18
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022....19
A) ENTRATE....19
Entrate tributarie....19
Sanzioni amministrative da codice della strada....19
SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI....20
Spese di personale....21
Spese per incarichi di collaborazione autonoma....22
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)....22
Fondo di riserva di competenza....24
Fondi per spese potenziali....24
Fondo di riserva di cassa....24
Fondo di garanzia dei debiti commerciali....24
ORGANISMI PARTECIPATI....25
SPESE IN CONTO CAPITALE....26
INDEBITAMENTO....27
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI....28
CONCLUSIONI....29

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti dr. Claudio Antonelli, dr. Ettore Mercanti, dr. Saverio Carlesi revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 25/11/2019;

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 è stato ricevuto in data 29/01/2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dal Presidente della Provincia in data 27/01/2020 con atto n. 12,completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 27/01/2020 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

La Provincia di Prato registra una popolazione al 01.01.2019, di n 257.716 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2019 ha aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019-2021.

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

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

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2020-2022.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP).

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

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

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019).

L'Ente non si è avvalso della possibilità di rinegoziare i mutui della Cassa Depositi e Prestiti trasferiti al Ministero dell'Economia e delle finanze in attuazione dell'art. 5, commi 1 e 3 del d.l n. 269/2003, convertito con modificazioni dalla l. n. 326/2003, prevista dall'art. 1, comma 961 della legge di bilancio 2019, le cui modalità operative sono state definite dal D.M. 30/08/2019.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 15 del 20/05/2019 il rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.73 in data 29/04/2019 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2018 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2018 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	31.397.887,74
di cui:	
a) Fondi vincolati	8.917.581,20
b) Fondi accantonati	13.672.438,66
c) Fondi destinati ad investimento	18.870,07
d) Fondi liberi	8.788.997,81

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

Situazione di cassa	2017	2018	2019
Disponibilità	21.429.347,33	27.368.196,15	32.308.686,73
Di cui cassa vincolata	8.439.066,77	8.466.075,99	8.984.673,74
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

La consistenza di cassa vincolata tiene conto delle Deliberazioni di Consiglio Provinciale nr. 31/2019 e nr. 34 e 35/2019.

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

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale da garantire il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

Ai fini della determinazione degli equilibri sono stati adeguatamente considerati gli effetti derivanti sia dall'eventuale applicazione della definizione agevolata dei ruoli ex d.l. n. 119/2018 sia delle ingiunzioni fiscali ex art. 15 d.l. 34/2019 e degli effetti della proroga delle definizioni agevolate ex art. 16-*bis* d.l. n. 34/2019 sia, infine, dall'annullamento automatico dei crediti fino a mille euro ex art. 4, comma 1 d.l. n. 119/2018 tenendo conto dei criteri di contabilizzazione dello stralcio indicati dall'art. 16-*quater* del d.l. n. 34/2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsione dell'anno 2021	Previsione dell'anno 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsione di competenza	1.788.847,40	1.464.907,36	1.331.170,28	1.197.433,20
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsione di competenza	1.831.443,59	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	4.322.786,96	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'1/1/2020		previsioni di cassa	27.368.196,15	32.308.686,73		

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsione dell'anno 2021	Previsione dell'anno 2022
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.124.287,74	Previsioni di Competenza	24.083.000,00	24.080.000,00	24.080.000,00	24.080.000,00
			Previsioni di Cassa	30.240.579,74	29.204.287,74		
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	895.050,99	Previsioni di Competenza	3.859.166,23	1.553.811,80	2.227.142,75	2.227.142,75
			Previsioni di Cassa	5.297.740,16	2.448.862,79		
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	3.138.459,73	Previsioni di Competenza	1.132.294,91	799.353,87	726.375,97	726.375,97
			Previsioni di Cassa	4.323.632,84	3.937.813,60		
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	5.317.667,39	Previsioni di Competenza	2.405.517,14	3.763.200,56	2.578.919,66	2.578.919,66
			Previsioni di Cassa	7.497.166,33	9.080.867,95		
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	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	216.229,29	216.229,29		
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	661.232,14	Previsioni di Competenza	6.235.100,00	6.235.100,00	6.235.100,00	6.235.100,00
			Previsioni di Cassa	6.504.486,38	6.896.332,14		
	TOTALE TITOLI	**15.352.927,28**	**Previsioni di Competenza**	**37.715.078,28**	**36.431.466,23**	**35.847.538,38**	**35.847.538,38**
			Previsioni di Cassa	**54.079.834,74**	**51.784.393,51**		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**15.352.927,28**	**Previsioni di Competenza**	**45.658.156,23**	**37.896.373,59**	**37.178.708,66**	**37.044.971,58**
			Previsioni di Cassa	**81.448.030,89**	**84.093.080,24**		

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE						
Titolo 1	Spese correnti	5.399.145,77	previsione di competenza	27.780.208,33	27.392.207,69	27.978.469,19	28.016.673,35
			di cui già impegnato		*(4.725.039,60)*	*(344.827,10)*	*(0,00)*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(1.464.907,36)*	*(1.331.170,28)*	*(1.197.433,20)*	*(1.063.696,12)*
			previsioni di cassa	31.427.871,42	29.561.314,94		
Titolo 2	Spese in conto capitale	13.551.724,44	previsione di competenza	10.843.357,93	3.858.200,56	2.593.919,66	2.593.919,66
			di cui già impegnato		*(112.000,00)*	*(16.000,00)*	*(0,00)*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*(0,00)*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsioni di cassa	18.163.327,14	17.409.925,00		
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	41,86	previsione di competenza	799.489,97	410.865,34	371.219,81	199.278,57
			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	935.339,97	410.907,20		
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	744.093,81	previsione di competenza	6.235.100,00	6.235.100,00	6.235.100,00	6.235.100,00
			di cui già impegnato		*(1.890.200,00)*	*(0,00)*	*(0,00)*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*(0,00)*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsioni di cassa	6.346.236,57	6.979.193,81		
TOTALE TITOLI		**19.695.005,88**	**previsione di competenza**	**45.658.156,23**	**37.896.373,59**	**37.178.708,66**	**37.044.971,58**
			di cui già impegnato		***(6.727.239,60)***	***(360.827,10)***	***(0,00)***
			di cui fondo pluriennale vincolato	***(1.464.907,36)***	***(1.331.170,28)***	***(1.197.433,20)***	***(1.063.696,12)***
			previsione di cassa	**56.872.775,10**	**54.361.340,95**		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		**19.695.005,88**	**previsione di competenza**	**45.658.156,23**	**37.896.373,59**	**37.178.708,66**	**37.044.971,58**
			di cui già impegnato		***(6.727.239,60)***	***(360.827,10)***	***(0,00)***
			di cui fondo pluriennale vincolato	***(1.464.907,36)***	***(1.331.170,28)***	***(1.197.433,20)***	***(1.063.696,12)***
			previsione di cassa	**56.872.775,10**	**54.361.340,95**		

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.

Avanzo presunto

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	**31.397.887,74**
	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	**3.620.290,99**
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	34.099.614,15
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	35.212.977,64
-	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	5.953.961,85
+	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	0,00
+	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2019	15.754,75
=	**Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2020**	**27.966.608,14**
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Uscite che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019	1.464.907,36
=	**A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019**	**26.501.700,78**
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
Parte accantonata		.
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	8.384.789,44
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2019	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
	Fondo perdite società partecipate	32.319,08
	Fondo contenzioso	1.267.943,60
	Altri accantonamenti: Fondo rinnovi contrattuali	4.487,48
	B) Totale parte accantonata	**9.689.539,60**
Parte vincolata		.
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		57.362,63
Vincoli derivanti da trasferimenti		9.009.145,56
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		17.157,23
Vincoli formalmente attribuiti all'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
		.
	C) Totale parte vincolata	**9.083.665,42**
Parte destinata agli investimenti		20.828,40
	D) Totale parte destinata agli investimenti	**20.828,40**
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**7.707.667,36**
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
Utilizzo quota vincolata		.
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti all'ente		0,00
Utilizzo altri vincoli		0,00
	Totale risultato di amministrazione presunto	**0,00**

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2020 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	134.804,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	0,00
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (riaccertamento straordinario)	1.330.103,36
TOTALE	**1.464.907,36**

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	**1.464.907,36**
FPV di parte corrente applicato	1.464.907,36
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	0,00
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	**1.331.170,28**
FPV corrente:	**1.331.170,28**
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	1.196.366,28
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	134.804,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	**0,00**
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	**0,00**
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	**0,00**

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2020

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	134.804,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il re	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto	0,00
altre risorse (riaccertamento straordinario)	1.330.103,36
Totale FPV entrata parte corrente	**1.464.907,36**
Entrata in conto capitale	0,00
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	**0,00**
TOTALE	**1.464.907,36**

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

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	**32.308.686,73**
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	29.204.287,74
2	Trasferimenti correnti	2.448.862,79
3	Entrate extratributarie	3.937.813,60
4	Entrate in conto capitale	9.080.867,95
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	216.229,29
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	6.896.332,14
	TOTALE TITOLI	**51.784.393,51**
	TOTALE GENERALE ENTRATE	**84.093.080,24**

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	29.561.314,94
2	Spese in conto capitale	17.409.925,00
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rmborso di prestiti	410.907,20
5	Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	6.979.193,81
	TOTALE TITOLI	**54.361.340,95**
	SALDO DI CASSA	**29.731.739,29**

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

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicuri il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

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

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 comprende la cassa vincolata per euro 8.984.673,74.

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		**32.308.686,73**	**32.308.686,73**	**32.308.686,73**
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	*5.124.287,74*	24.080.000,00	29.204.287,74	29.204.287,74
2	*Trasferimenti correnti*	*895.050,99*	1.553.811,80	2.448.862,79	2.448.862,79
3	*Entrate extratributarie*	*3.138.459,73*	799.353,87	3.937.813,60	3.937.813,60
4	*Entrate in conto capitale*	*5.317.667,39*	3.763.200,56	9.080.867,95	9.080.867,95
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	-	0,00	0,00	0,00
6	*Accensione prestiti*	*216.229,29*	0,00	216.229,29	216.229,29
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	-	0,00	0,00	0,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	*661.232,14*	6.235.100,00	6.896.332,14	6.896.332,14
	TOTALE TITOLI	***15.352.927,28***	***36.431.466,23***	***51.784.393,51***	**51.784.393,51**
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**15.352.927,28**	**68.740.152,96**	**84.093.080,24**	**84.093.080,24**

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	*Spese Correnti*	*5.399.145,77*	**27.392.207,69**	32.791.353,46	29.561.314,94
2	*Spese In Conto Capitale*	*13.551.724,44*	**3.858.200,56**	17.409.925,00	17.409.925,00
3	*Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie*		**-**	0,00	0,00
4	*Rimborso Di Prestiti*	*41,86*	**410.865,34**	410.907,20	410.907,20
5	*Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere*		**-**	0,00	0,00
7	*Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro*	*744093,81*	**6.235.100,00**	6.979.193,81	6.979.193,81
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	***19.695.005,88***	***37.896.373,59***	***57.591.379,47***	**54.361.340,95**

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		32.308.686,73			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		1.464.907,36	1.331.170,28	1.197.433,20
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		26.433.165,67	27.033.518,72	27.033.518,72
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	(-)		27.392.207,69	27.978.469,19	28.016.673,35
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			*1.331.170,28*	*1.197.433,20*	*1.063.696,12*
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*1.798.250,82*	*1.766.563,51*	*1.766.563,51*
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	(-)		410.865,34	371.219,81	199.278,57
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)			**95.000,00**	**15.000,00**	**15.000,00**
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	(-)		15.000,00	15.000,00	15.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estizione anticipata di prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M			**80.000,00**	**0,00**	**0,00**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
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	(+)		3.763.200,56	2.578.919,66	2.578.919,66
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	(+)		15.000,00	15.000,00	15.000,00
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	(-)		3.858.200,56	2.593.919,66	2.593.919,66
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			*0,00*	*0,00*	*0,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			**-80.000,00**	**0,00**	**0,00**

L'importo di euro 15.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da destinazione proventi da codice della strada.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale.

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 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 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 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 con le risorse disponibili;
d) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali e i relativi bilanci consuntivi che sono altresì 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 2020-22 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 della Provincia 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. 80 del 23/07/2019 e n. 6 del 7.2.2020 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020-22 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei 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 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.

Al DUP è allegato l'atto del Presidente n. 136 del 30/12/2019 ad oggetto: "Adozione del programma triennale dei lavori pubblici 2020/2022 e dell'elenco annuale dei lavori per l'anno 2020 (art. 21, comma 3, D.Lgs. n. 50/2016 e s.m.i.)".

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.

Al DUP è allegato l'atto del Presidente n. 6 del 20/01/2020 ad oggetto: "Programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2020/2021. Adozione".

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 e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Al DUP è allegato l'atto del Presidente n. 7 del 20/01/2020 ad oggetto: "Piano Triennale dei Fabbisogni di personale 2020-2022. Approvazione".

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 4 in data 16/01/2020 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

I fabbisogni di personale nel triennio 2020-2022, 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 dei fabbisogni.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Al DUP è allegato l'atto del Presidente n. 9 del 23/01/2020 ad oggetto: "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 2020-2022. Approvazione".

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.464.907,36	1.331.170,28	1.197.433,20
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)	**(+)**	**1.464.907,36**	**1.331.170,28**	**1.197.433,20**
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	**(+)**	**1.553.811,80**	**2.227.142,75**	**2.227.142,75**
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	**(+)**	**799.353,87**	**726.375,97**	**726.375,97**
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	**(+)**	**3.763.200,56**	**2.578.919,66**	**2.578.919,66**
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	**(+)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	**(+)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	26.061.037,41	26.781.035,99	26.952.977,23
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	1.331.170,28	1.197.433,20	1.063.696,12
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	1.798.250,82	1.766.563,51	1.766.563,51
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)	(-)	68,42	68,42	68,42
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	**(-)**	**25.493.888,45**	**26.111.837,26**	**26.150.041,42**
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3.858.200,56	2.593.919,66	2.593.919,66
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)	(-)	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)	**(-)**	**3.858.200,56**	**2.593.919,66**	**2.593.919,66**
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	**(-)**	**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)		**2.309.184,58**	**2.237.851,74**	**2.065.910,50**

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate tributarie

I proventi da entrate correnti di natura tributaria sono così sintetizzabili:

Capitolo	Descrizione	2019	2020	2021	2022
Entrata/Uscita	**E (Entrata)**				
Piano Finanz. Liv.1°(Titolo)	**1 (Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa)**				
4	IMPOSTA PROVINCIALE DI TRASCRI ZIONE (ART.56 D.LGS.446/97)	8.500.000,00	8.500.000,00	8.500.000,00	8.500.000,00
6	IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI RE SPONSABILITA' CIVILE AUTOVEICO LI (ART.60	12.500.000,00	12.500.000,00	12.500.000,00	12.500.000,00
10	TRIBUTO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI TUTELA,PROTEZIONE ED IGIENE	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
30	TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPA ZI ED AREE PUBBLICHE	83.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Entrata/Uscita E	**Totale Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 1**	**24.083.000,00**	**24.080.000,00**	**24.080.000,00**	**24.080.000,00**

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
sanzioni ex art.208 co 1 cds	38.000,00	38.000,00	38.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	9.500,00	9.500,00	9.500,00
TOTALE SANZIONI	**47.500,00**	**47.500,00**	**47.500,00**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	22.500,00	22.500,00	22.500,00
Percentuale fondo (%)	**47,37%**	**47,37%**	**47,37%**

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 20.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);

- euro 5.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto del Presidente n.130 in data 16/12/2019 la somma di euro 25.000,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

Il Presidente ha destinato euro 5.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 10.000,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 15.000,00.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2019 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Descrizione	2019	2020	2021	2022
U (Uscita)				
1 (Spese correnti)				
Piano Finanz. Liv.2° 1.01 Redditi da lavoro dipendente	2.265.399,34	2.620.189,58	2.673.831,93	2.673.831,93
Piano Finanz. Liv.2° 1.02 Imposte e tasse a carico dell'ente	242.175,02	264.590,56	268.198,56	268.198,56
Piano Finanz. Liv.2° 1.03 Acquisto di beni e servizi	4.347.470,78	4.348.243,78	4.369.313,05	4.543.649,00
Piano Finanz. Liv.2° 1.04 Trasferimenti correnti	16.861.507,88	16.256.381,77	16.929.712,73	16.929.712,73
Piano Finanz. Liv.2° 1.07 Interessi passivi	9.558,73	5.581,24	5.616,55	3.221,84
Piano Finanz. Liv.2° 1.09 Rimborsi e poste correttive delle entrate	206.840,57	221.231,24	221.231,24	221.231,24
Piano Finanz. Liv.2° 1.10 Altre spese correnti	3.847.256,01	3.675.989,52	3.510.565,13	3.376.828,05
Totale Piano Finanz. Liv.1°(Titolo) 1	27.780.208,33	27.392.207,69	27.978.469,19	28.016.673,35
Totale Entrata/Uscita U	**27.780.208,33**	**27.392.207,69**	**27.978.469,19**	**28.016.673,35**
TOTALE GENERALE SPESA	**27.780.208,33**	**27.392.207,69**	**27.978.469,19**	**28.016.673,35**

Spese di personale

La spesa di personale anno 2020 – Previsione: € 2.858.558,30 (al lordo delle componenti escluse dalla spesa del personale), comprende le seguenti voci:

SPESE DI PERSONALE ANNO 2020	
VOCE DI COSTO	**IMPORTO TOTALE**
Compensi fissi ed accessori al personale dipendente	€ 1.810.383,04
FNA (escluso IRAP)	€ 114.632,71
TE.DE (escluso IRAP)	€ 111.600,00
Oneri su compensi fissi ed accessori al personale dipendente	€ 583.573,83
P.F. LIV.3 (1.01.01.Retribuzioni lorde+1.01.02 Contributi sociali a carico dell'ente)	**€ 2.620.189, 58**
VOCE DI COSTO	**IMPORTO TOTALE**
IRAP totale	€167.924,56
P.F. LIV.3 1.02.01 (Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente)	**€167.924,56**
VOCE DI COSTO	**IMPORTO TOTALE**
Fondo personale Comandato e in convenzione	€ 62.494,16
P.F. LIV.3 1.09.01 (Rimborsi per spese di personale – comando, convenzioni,...)	**€ 62.494,16**
VOCE DI COSTO	**IMPORTO TOTALE**
Missioni	€ 950,00
Formazione	€ 7.000,00
P.F. LIV.3 1.03.02 (Acquisto di servizi)	€ 7.950,00
TOTALE SPESA PERSONALE	**€ 2.858.558,30**
Fondo Plurienn. Vinc (1.10.02)	€ 134.804,00
Fondo Rinnovo Contratt. (1.10.01)	**€ 0,00**
	€ 2.993.362,30

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 pari ad € 4.614.518,73.

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.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2020-2022 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul Fcde.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	24.080.000,00	1.648.800,00	1.648.800,00	0,00	6,85%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.553.811,80	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	799.353,87	149.450,82	149.450,82	0,00	18,70%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.763.200,56	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	**30.196.366,23**	**1.798.250,82**	**1.798.250,82**	**0,00**	**5,96%**
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	26.433.165,67	1.798.250,82	1.798.250,82	0,00	6,80%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	3.763.200,56	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	24.080.000,00	1.648.800,00	1.648.800,00	0,00	6,85%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.227.142,75	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	726.375,97	117.763,51	117.763,51	0,00	16,21%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.578.919,66	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	**29.612.438,38**	**1.766.563,51**	**1.766.563,51**	**0,00**	**5,97%**
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	27.033.518,72	1.766.563,51	1.766.563,51	0,00	6,53%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	2.578.919,66	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	24.080.000,00	1.648.800,00	1.648.800,00	0,00	6,85%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.227.142,75	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	726.375,97	117.763,51	117.763,51	0,00	16,21%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.578.919,66	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	**29.612.438,38**	**1.766.563,51**	**1.766.563,51**	**0,00**	**5,97%**

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 2020 - euro 150.000,00 pari allo 0,55% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 150.000,00 pari allo 0,54% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 150.000,00 pari allo 0,54% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente.

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2020-2022 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.
Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento rischi contenzioso	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	68,42	68,42	68,42
TOTALE	**100.068,42**	**100.068,42**	**100.068,42**

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato:

Rendiconto	2018
Fondo rischi contenzioso	1.167.943,60
Fondo perdite società partecipate	20.298,20

Fondo di riserva di cassa

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso dell'esercizio 2019 a:

- pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti di cui all'art.33 del D.Lgs.33/2013;
- trasmettere alla Piattaforma elettronica entro il 30/04/2019 l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla data del 31/12/2018 e le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2020-2022 l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018 che sono allegati al bilancio di previsione dell'Ente.

Per la Società Creaf srl è stato dichiarato il fallimento, dal Tribunale di Prato, con sentenza depositata in data 27/02/2017 e a seguito dell'omologa del concordato fallimentare, con Decreto del Tribunale di Prato del 11/12/2019 è stata disposta la chiusura del fallimento.

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
Politreama pratese spa	68,42
TOTALE	68,42

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

La Provincia di Prato, con deliberazione del Consiglio Provinciale nr. 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 di 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 16/12/2019, con delibera di consiglio n. 40, 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 DCO n. 31 del 26/09/2017 di revisione straordinaria delle partecipazioni in ordine alla dismissione della partecipazione nella società Politeama spa e dalla DCO 43 del 19/12/2018.

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 23/12/2019 prot. n. 11532.

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 2020, 2021 e 2022 sono finanziate come segue:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
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	(+)		3.763.200,56	2.578.919,66	2.578.919,66
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	(+)		15.000,00	15.000,00	15.000,00
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	(-)		3.858.200,56	2.593.919,66	2.593.919,66
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			*0,00*	*0,00*	*0,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE **Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E**			**-80.000,00**	**0,00**	**0,00**

INDEBITAMENTO

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	3.391.603,76	2.014.745,65	1.079.447,54	668.582,20	297.362,39
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	1.376.858,11	799.489,97	410.865,34	371.219,81	199.278,57
Estinzioni anticipate (-)	0,00	135.808,14	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Totale fine anno	**2.014.745.65**	**1.079.447.54**	**668.582.20**	**297.362.39**	**98.083.82**

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2020, 2021 e 2022 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	4.016,69	3.558,74	5.581,24	5.616,55	3.221,84
Quota capitale	1.376.858,11	799.489,97	410.865,34	371.219,81	199.278,57
Estinzioni antic.		135.808,14			
Totale	1.380.874,80	938.856,85	416.446,58	376.836,36	202.500,41

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	4.016,69	3.558,74	5.581,24	5.616,55	3.221,84
entrate correnti	42.304.215,67	41.480.598,27	28.202.159,68	29.074.461,14	26.433.165,67
% su entrate correnti	**0,01%**	**0,01%**	**0,02%**	**0,02%**	**0,01%**
Limite art. 204 TUEL	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle previsioni definitive 2020-2022;
- 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;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;
- 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 re-imputazioni 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.

a) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2020-2022, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

b) 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.

c) 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 gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018. Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

dr. Claudio Antonelli

dr. Ettore Mercanti

dr. Saverio Carlesi