



# **PROVINCIA DI PARMA**

## **BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021**

### **NOTA INTEGRATIVA**

**art. 11, c. 5 D.Lgs 118/2011**

**Allegato D)**

## INDICE

- *PREMESSA*
- *QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO*
- *CRITERI DI VALUTAZIONE ED ANALISI DELLE PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA*
  - *Entrate correnti*
  - *Spese correnti e rimborso prestiti*
  - *Entrate e Spese correnti non ricorrenti e ricorrenti*
  - *Spese di investimento e fonti di finanziamento*
- *ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE ED ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31.12.2018*
- *UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE*
- *ELENCO INVESTIMENTI FINANZIATI CON RICORSO AL DEBITO*
- *FONDO PLURIENNALE VINCOLATO*
- *ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI ED ALTRI SOGGETTI*
- *ONERI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI*
- *ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE IN SOCIETA' CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE*
- *RISPETTO VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA*

## **Premessa**

La stesura della presente Nota Integrativa avviene nel rispetto del principio contabile applicato concernente la programmazione di Bilancio, "Allegato 4/1" al decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 che reca disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42.

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione presenta un contenuto minimo costituito da:

- 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 analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

La Nota integrativa analizza alcuni dati illustrando le ipotesi assunte ed in particolare i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione

## **QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO**

La Provincia di Parma quest'anno intende approvare il Bilancio di Previsione 2019-2021 entro il 31 Marzo 2019, come da proroga decretata dal Ministero degli Interni in data

25.01.2019 (una prima proroga di differimento del termine dal 31.12.2018 al 28.02.2019 era stata decretata il 07.12.2018).

Il bilancio è stato redatto in base a quanto stabilito dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.

Il bilancio di previsione di competenza 2019-2021 pareggia rispettivamente in € 94.631.805,98 nel 2019, in € 77.679.378,36 nel 2020 ed in € 66.119.467,66 nel 2021.

Gli equilibri di competenza nel triennio sono assicurati nel modo seguente:

|                                                         | 2019           | 2020           | 2021           |
|---------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| FPV per spese correnti                                  | 690.937,24     |                |                |
| Entrate titoli 1 - 2 - 3                                | 43.814.373,96  | 43.713.686,96  | 43.713.686,96  |
| Spese titolo 1 - Spese correnti                         | -38.084.988,66 | -38.143.074,81 | -38.259.707,61 |
| Spese titolo 4 - Quote capitale amm.to mutui e prestiti | -4.733.268,73  | -4.748.339,99  | -4.754.707,19  |
| Entrate correnti ad investimenti                        | -1.687.053,81  | -822.272,16    | -699.272,16    |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>                     | <b>0,00</b>    | <b>- 0,00</b>  | <b>0,00</b>    |
| FPV per spese in c/capitale                             | 10.393.714,08  | 2.209.910,70   | 0,00           |
| Entrate correnti ad investimenti                        | 1.687.053,81   | 822.272,16     | 699.272,16     |
| Entrate titoli 4 - 5 - 6                                | 29.683.910,70  | 21.706.910,70  | 12.356.910,70  |
| Spese titolo 2 - Spese in c/capitale                    | -41.764.678,59 | -24.739.093,56 | -13.056.182,86 |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>                     | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>    |

Le previsioni di cassa per il 2019 sono state elaborate tenendo conto degli stanziamenti di competenza, al netto del Fondo pluriennale vincolato e del Fondo crediti dubbia esigibilità, nonché della consistenza dei residui attivi e passivi.

Il saldo di cassa non negativo, pari ad € 22.402.752,88 assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del Tuel.

| QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO                                                  |                       |                         |                            |                         |                                                                  |                       |                         |                            |                            |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------------|----------------------------|
| ENTRATE                                                                      | CASSA<br>ANNO<br>2019 | COMPETENZA ANNO<br>2019 | COMPETENZA<br>ANNO<br>2020 | COMPETENZA ANNO<br>2021 | SPESE                                                            | CASSA<br>ANNO 2019    | COMPETENZA ANNO<br>2019 | COMPETENZA<br>ANNO<br>2020 | COMPETENZA<br>ANNO<br>2021 |
| Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio                            | 45.280.784,85         | -                       | -                          | -                       |                                                                  |                       |                         |                            |                            |
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione                                  |                       | -                       | -                          | -                       | Disavanzo di amministrazione                                     |                       | -                       | -                          | -                          |
| Fondo pluriennale vincolato                                                  |                       | 11.084.651,32           | 2.209.910,70               | -                       |                                                                  |                       |                         |                            |                            |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 42.881.769,97         | 36.350.000,00           | 36.350.000,00              | 36.350.000,00           | Titolo 1 - Spese correnti                                        | 59.922.208,94         | 38.084.988,66           | 38.143.074,81              | 38.259.707,61              |
|                                                                              |                       |                         |                            |                         | - di cui fondo pluriennale vincolato                             |                       | -                       | -                          | -                          |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                                            | 10.224.800,96         | 5.688.725,57            | 5.688.725,57               | 5.688.725,57            |                                                                  |                       |                         |                            |                            |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                                           | 2.611.659,61          | 1.775.648,39            | 1.674.961,39               | 1.674.961,39            |                                                                  |                       |                         |                            |                            |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                                         | 38.813.519,84         | 29.683.910,70           | 21.706.910,70              | 12.356.910,70           | Titolo 2 - Spese in conto capitale                               | 53.056.443,49         | 41.764.678,59           | 24.739.093,56              | 13.056.182,86              |
|                                                                              |                       |                         |                            |                         | - di cui fondo pluriennale vincolato                             |                       | 2.209.910,70            | -                          | -                          |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 378.465,56            | -                       | -                          | -                       | Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie          | -                     | -                       | -                          | -                          |
|                                                                              |                       |                         |                            |                         | - di cui fondo pluriennale vincolato                             |                       | -                       | -                          | -                          |
| <b>Totale entrate finali.....</b>                                            | <b>94.910.215,94</b>  | <b>73.498.284,66</b>    | <b>65.420.597,66</b>       | <b>56.070.597,66</b>    | <b>Totale spese finali.....</b>                                  | <b>112.978.652,43</b> | <b>79.849.667,25</b>    | <b>62.882.168,37</b>       | <b>51.315.890,47</b>       |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti                                            | -                     | -                       | -                          | -                       | Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                  | 4.733.268,73          | 4.733.268,73            | 4.748.339,99               | 4.754.707,19               |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 1.549.370,00          | 1.549.370,00            | 1.549.370,00               | 1.549.370,00            | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 1.549.370,00          | 1.549.370,00            | 1.549.370,00               | 1.549.370,00               |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 8.610.032,01          | 8.499.500,00            | 8.499.500,00               | 8.499.500,00            | Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro               | 8.686.358,76          | 8.499.500,00            | 8.499.500,00               | 8.499.500,00               |
| <b>Totale titoli</b>                                                         | <b>105.069.617,95</b> | <b>83.547.154,66</b>    | <b>75.469.467,66</b>       | <b>66.119.467,66</b>    | <b>Totale titoli</b>                                             | <b>127.947.649,92</b> | <b>94.631.805,98</b>    | <b>77.679.378,36</b>       | <b>66.119.467,66</b>       |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                            | <b>150.350.402,80</b> | <b>94.631.805,98</b>    | <b>77.679.378,36</b>       | <b>66.119.467,66</b>    | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                  | <b>127.947.649,92</b> | <b>94.631.805,98</b>    | <b>77.679.378,36</b>       | <b>66.119.467,66</b>       |
| Fondo di cassa finale presunto                                               | 22.402.752,88         |                         |                            |                         |                                                                  |                       |                         |                            |                            |

## **CRITERI DI VALUTAZIONE ED ANALISI DELLE PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA (**

Le previsioni di spesa di competenza sono state elaborate considerando :

- le spese sostenute in passato;
- la copertura di spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti;
- le risorse necessarie per la realizzazione degli investimenti previsti nei piani e nei programmi già adottati e nel piano investimenti 2019.

Analogamente per la parte entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni ovviamente tenendo conto delle disposizioni normative introdotte dalla legge di bilancio 2019 ( L.145 del 31 dicembre 2018).

Più in dettaglio:

- per quanto riguarda le entrate derivanti da tributi propri, le previsioni sono state effettuate prendendo a riferimento l'assestamento del bilancio 2018, tenendo conto degli effetti derivanti dalle manovre fiscali adottate a livello nazionale;
- le entrate relative ai rimborsi da parte della Regione in attuazione della L.R. 13/2015 sono state valutate sulla base delle convenzioni sottoscritte tra le Province e la Regione Emilia - Romagna;
- le entrate relative ai trasferimenti sono state definite tenendo conto dei trasferimenti previsti a carico del bilancio dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici.

### **Entrate correnti**

#### **Titolo I - Entrate Tributarie:**

| <b>Entrate</b> | <b>Assestato 2018</b> | <b>Previsione 2019</b> | <b>Previsione 2020</b> | <b>Previsione 2021</b> |
|----------------|-----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Totale</b>  | 36.000.220,57         | 36.350.000,00          | 36.350.000,00          | 36.350.000,00          |

Le aliquote di tutti i tributi sono state confermate come quelle dell'anno precedente con decreto presidenziale n. 269 del 21.12.2018

Nella tabella vengono riepilogate le aliquote applicate per l'esercizio 2019

| <b>Tributo</b>                                          | <b>Aliquota</b> |
|---------------------------------------------------------|-----------------|
| Imposta Provinciale di Trascrizione Autoveicoli (I.P.T) | 30%             |
| Imposta sulle Assicurazioni R.C. Auto                   | 16%             |
| Addizionale Tributo Ambiente                            | 5%              |

**Tributo per l'ambiente:** con Decreto Lgs. N. 504 del 30.12.1992 - art. 19 è stato istituito dall'1.1.93, a favore delle Province, un tributo annuale per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente da applicarsi sulle tariffe per unità di superficie stabilite ai fini della tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani dei Comuni.

Alcuni comuni sono passati dal regime di tributo a quello di tariffa per lo smaltimento rifiuti.

La Legge Ronchi (art. 49, comma 17, del D.Lgs 5.2.1997 n. 22) salvaguarda anche in questa ipotesi l'addizionale provinciale.

L'art. 14 del decreto-legge del 6 dicembre 2011, n. 201, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 2011, n. 214, prevede dal 1 gennaio 2013, l'istituzione in tutti i comuni del territorio nazionale del tributo comunale sui rifiuti e servizi, in sostituzione degli attuali regimi di prelievo sullo smaltimento dei rifiuti, confermando l'applicazione del tributo ambientale per l'esercizio delle funzioni amministrative di interesse provinciale al nuovo tributo comunale (comma 28 del predetto articolo).

La legge di stabilità per l'anno 2014, all'art. 1, c. 704 abroga il suddetto art. 14 e con l'art. 1, c. 639 istituisce la tassa sui rifiuti (TARI) come componente dell'imposta unica comunale (IUC). La legge di stabilità 2014 inoltre, con l'art. 1, c. 666 conferma l'applicazione del tributo provinciale per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione ed igiene dell'ambiente.

La misura del tributo era stabilita da un minimo dell'1% a un massimo del 5%. Dall'esercizio 1996 questa Amministrazione applica l'aliquota massima del 5%.

Per gli anni 2019 - 2021 è stato stimato **un gettito di euro 3.950.000,00 in leggero aumento rispetto all'assestato 2018**

**Imposta provinciale di trascrizione:** è stata istituita, con Decreto Lgs. N. 446/1997, a favore delle Province, dal primo gennaio 1999, e ha riassorbito l'imposta erariale e l'addizionale provinciale dovute fino al 31.12.1998 sulle trascrizioni al PRA.

Questo Ente fino all'esercizio 2006 ha applicato l'aliquota massima, con maggiorazione del 20% delle aliquote base di cui al D.M. n. 435/24.11.1998.

Dal 2007 è stato applicato l'art.1 comma 154 della Legge 296/2006 che ha introdotto la possibilità di aumentare le tariffe dal 20% al 30%.

L'imposta è riscossa dall'ACI di Parma e versata entro cinque giorni alla Tesoreria Provinciale tramite la Banca Nazionale del Lavoro.

La maggior parte delle agenzie automobilistiche presentano le formalità al PRA in via telematica e gli incassi da parte dell'ufficio provinciale ACI sono gestiti tramite il RID interbancario.

L'art. 17, comma 6, del Decreto Legislativo n. 68 del 2011 ha disposto l'equiparazione tariffaria degli atti soggetti ad IVA e di quelli non soggetti ad IVA. La relativa misura dell'imposta è quindi determinata secondo gli attuali criteri proporzionali vigenti per gli atti non soggetti ad IVA.

La legge di stabilità per l'anno 2014, all'art. 1, c. 165 modifica la regolamentazione dell'imposta, introducendo l'esenzione per le cessioni di mezzi di trasporto usati a seguito di riscatto del veicolo da parte del locatario.

Per gli anni 2019-2021 è stata inserita una previsione di **€. 15.600.000,00** in leggero aumento rispetto all'assestato dell'anno 2018.

**Imposta sulle assicurazioni per responsabilità civile auto:** si applica sulle polizze assicurative per responsabilità civile di conduzione dei veicoli iscritti al PRA e delle macchine agricole; dal 1999 è stata devoluta alle Province, dove viene fatta l'iscrizione, per i veicoli e quella di residenza del proprietario, per le macchine agricole.

L'imposta è riscossa dall'Agenzia delle Entrate e versata alla Provincia.

A decorrere dall'anno 2012, l'imposta sulle assicurazioni contro la responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore, esclusi i ciclomotori, costituisce tributo proprio delle Province. L'aliquota base dell'imposta è pari al 12,5% ma le Province hanno la facoltà, da giugno 2011, di aumentare o diminuire l'aliquota in misura non superiore a 3,5 punti percentuali.

A decorrere dal 1 gennaio 2013 questa amministrazione applica l'aliquota del 16%.

È stata iscritta negli anni 2019 - 2021 una previsione, di **€uro 16.800.000,00 pari all'assestato 2018.**

| ANNI       | Imposta trascrizione veicoli al PRA | Imposta sulle assicurazioni RC | Tributo in campo ambientale |
|------------|-------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| 2013       | 11.842.944,41                       | 20.950.123,07                  | 3.400.000,00                |
| 2014       | 11.885.399,55                       | 19.232.811,66                  | 3.469.433,98                |
| 2015       | 13.269.757,61                       | 18.209.465,61                  | 4.265.124,02                |
| 2016       | 14.321.035,29                       | 17.291.127,80                  | 3.617.489,54                |
| 2017 .     | 15.443.080,31                       | 17.395.308,55                  | 3.767.387,02                |
| 2018 ass.  | 15.350.000,00                       | 16.800.000,00                  | 3.850.000,00                |
| 2019 prev. | 15.600.000,00                       | 16.800.000,00                  | 3.950.000,00                |

Il gettito legato alle entrate dell'imposta sulle assicurazioni contro la responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore rimane invariato rispetto all'assestato 2018.

In leggero aumento rispetto allo scorso anno sono le entrate relative all'imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico e del tributo provinciale per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene ambientale.

Per concludere il Titolo I di entrata subisce un leggero aumento rispetto all'assestato dello scorso anno.

## Titolo II - Trasferimenti correnti

### **2 Trasferimenti correnti**

| Entrate                | Assestato 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|------------------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Trasferimenti correnti | 3.718.046,83   | 5.688.725,57    | 5.688.725,57    | 5.688.725,57    |

Le entrate derivanti da trasferimenti correnti riguardano prevalentemente le entrate dello Stato e della Regione e rappresentano la seconda fonte di finanziamento delle attività correnti dell'ente sono in aumento rispetto all'assestato 2018 di circa 2 milioni di euro, aumento dovuto principalmente al trasferimento dello stato di cui all'art.1 c. 889 della Legge Finanziaria 2019 ( L. 145/2018).

I trasferimenti regionali nel 2019 si riducono ulteriormente poiché la L.R.13/2015 ha riportato in capo alla Regione numerose funzioni delegate prima in capo alla Provincia.

Vengono però previste entrate, sempre dalla Regione ma anche dalla Agenzia regionale per il lavoro relative al rimborso forfettario previsto dalla convenzione ex L.R. 13/2015 al



rimborso dei 2/3 delle spese per la polizia provinciale e infine per le spese di funzionamento dei centri per l'impiego.

L'andamento delle principali entrate dei primi due titoli si può riassumere nella tabella che segue:

|                                                                    | 2014                 | 2015                 | 2016                 | 2017                 | 2018 ( assest)       | 2019(prev.)          | 2020(prev.)          | 2021(prev.)          |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Addizionale consumi energia elettrica                              | 32.459,26            | 12.762,18            | 10.666,45            | 14.198,40            | 220,57               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Imposta Provinciale di Trascrizione e immatricolazione veicoli PRA | 11.885.399,55        | 13.269.757,61        | 14.321.035,29        | 15.443.080,31        | 15.350.000,00        | 15.600.000,00        | 15.600.000,00        | 15.600.000,00        |
| Imposta responsabilit  civile auto                                 | 19.232.811,66        | 18.209.465,61        | 17.291.127,80        | 17.395.308,55        | 16.800.000,00        | 16.800.000,00        | 16.800.000,00        | 16.800.000,00        |
| Tributo per funzioni in campo ambientale                           | 3.469.433,98         | 4.265.124,02         | 3.617.489,54         | 3.767.387,02         | 3.850.000,00         | 3.950.000,00         | 3.950.000,00         | 3.950.000,00         |
| <b>Totale Entrate Tributarie</b>                                   | <b>34.620.104,45</b> | <b>35.757.109,42</b> | <b>35.240.319,08</b> | <b>36.619.974,28</b> | <b>36.000.220,57</b> | <b>36.350.000,00</b> | <b>36.350.000,00</b> | <b>36.350.000,00</b> |
| Contributo da versare allo Stato                                   | -5.131.987,34        | 12.040.173,93        | -                    | -                    | -                    | -                    | -                    | -                    |
| Trasferimenti dallo Stato per strade e scuole + rimborso IPT       |                      |                      | 4.281.867,33         | 5.932.719,78         | 201.851,83           | 3.514.789,65         | 3.514.789,65         | 3.514.789,65         |
| <b>Risorse effettivamente disponibili</b>                          | <b>29.488.117,11</b> | <b>23.716.935,49</b> | <b>18.114.943,98</b> | <b>21.175.343,54</b> | <b>22.873.871,36</b> | <b>27.021.305,02</b> | <b>27.021.305,02</b> | <b>26.018.403,63</b> |

### Titolo III Entrate Extratributarie

#### ***Entrate extratributarie***

| <b>Entrate</b>                                                                                  | <b>Assestato 2018</b> | <b>Previsione 2019</b> | <b>Previsione 2020</b> | <b>Previsione 2021</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 1.180.798,43          | 1.005.080,09           | 908.932,17             | 908.932,17             |
| Proventi derivanti dall'attivit  di controllo e repressione delle irregolarit  e degli illeciti | 117.120,10            | 81.500,00              | 81.500,00              | 81.500,00              |
| Interessi attivi                                                                                | 7.500,00              | 7.500,00               | 7.500,00               | 7.500,00               |
| Altre entrate da redditi da capitale                                                            | 1.398.948,53          | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| Rimborsi e altre entrate correnti                                                               | 3.383.015,90          | 681.568,20             | 677.029,22             | 677.029,22             |
| <b>Totale</b>                                                                                   | <b>6.087.380,96</b>   | <b>1.775.648,39</b>    | <b>1.674.961,39</b>    | <b>1.674.931,39</b>    |

Tra le entrate extratributarie rientrano i proventi derivanti dalla gestione dei beni dell'Ente, dalla prestazione di servizi da parte degli uffici dell'Ente stesso e gli interessi attivi.

Tale voce prevede uno stanziamento di euro 1.775.648,39 ipotizzata dalle locazioni attive in essere e sull'andamento storico delle entrate derivanti da diritti di istruttoria o da sanzioni.

Sempre nelle entrate extratributarie si sono iscritti € 30.000,00 come entrate derivanti da sanzioni del codice della strada (art. 208 d.lgs.285/92) destinati per € 27.260,00 alla manutenzione ordinaria strade e per €. 1.750,00 ad acquisti per il funzionamento del servizio di Polizia provinciale.

### **Spese correnti e rimborso prestiti**

Le previsioni di spesa corrente di complessivi € 38.084.988,66 per il 2019, € 38.143.074,81 nel 2020 e € 38.259.707,61 nel 2021 sono state formulate tenendo conto dei seguenti elementi:

- le spese fisse e non comprimibili;
- le richieste avanzate dai servizi;
- il contributo alla riduzione della spesa pubblica richiesto al comparto delle Province che si traduce in una drastica riduzione delle risorse correnti proprie;
- i contratti sottoscritti che prevedono spese con esigibilità nell'anno 2019 e successivi.

La parte corrente del bilancio 2019 - 2021 comprende principalmente poste destinate a costi fissi (personale, riversamenti a Stato per taglio risorse, imposte, tasse e rate mutui) o spese generali di funzionamento (utenze, carburanti, manutenzioni ordinarie di scuole, edifici e strade) che consentono un margine di discrezionalità molto risicato.

È stato comunque possibile destinare, nel 2019, per la manutenzione ordinaria delle strade e del patrimonio, rispettivamente € 6.428.536,78 e € 3.839.661,84. Previsioni che si auspica di poter integrare nel corso dell'anno.

L'importo maggiore del titolo 1 di spesa è costituito dal trasferimento allo Stato a titolo di contributo alla finanza pubblica.

Allo stato attuale, la complicata situazione finanziaria delle partite attive e passive fra lo Stato e la Provincia di Parma si può rappresentare come di seguito:

- a) Il Fondo Sperimentale di Riequilibrio, a seguito delle misure imposte dal D.L. 95/2012 si è tramutato da un fondo che lo Stato trasferiva alle Province, anche in base alla popolazione residente e all'estensione territoriale, in un trasferimento allo Stato che, per gli anni dal 2019 al 2021, in assenza dell'emanazione dell'apposito Decreto, viene previsto in € 1.611.864,74, importo pari a quello dell'anno 2018 determinato dal Decreto RGS del 10/08/2018;
- b) Il taglio inferto dalla L.190/2014 (c 418, art 1) che prevede, a partire dal 2017, una riduzione complessiva per le province e le città metropolitane, delle regioni a statuto ordinario, di € 2,7 miliardi. Per la Provincia di Parma il suddetto sacrificio viene previsto nel bilancio 2019 – 2021 in € 22.210.180,82, pari all'importo del 2018, determinato in tab. 1 del D.L. 50/2017;

- c) L'ulteriore somma richiesta al comparto delle Province, a titolo di contributo alla finanza pubblica, dall'art. 1, c. 150bis della L. 56/2014, pari a complessivi € 69 milioni, a decorrere dal 2016. Per la Provincia di Parma la riduzione per gli anni 2019 - 2021 viene prevista in € 738.558,72, pari all'importo dell'anno 2018, determinato con DM del 18 novembre 2016;
- d) L'impatto della L. 190/14 è stato mitigato dalle disposizioni previste dalla Legge di Stabilità 2017 (L. 232/16) che al comma 439 istituisce, a decorrere dal 2017, un fondo, di € 650 milioni, da ripartire per interventi a favore degli enti territoriali e che, per la Provincia di Parma, può essere previsto per le annualità 2019 - 2021 in €. 7.418.969,19, così come quantificato dal DPCM del 10/03/2017 pubblicato in GU n. 123 del 29/05/2017 – Supplemento Ordinario n. 25, art. 4, tabella F;
- e) La legge di stabilità per il 2016 (L.208/15) al comma 754 prevedeva, inoltre, sempre a sostegno delle funzioni fondamentali delle Province, un contributo dal 2017 al 2020, per complessivi € 220 milioni, e a decorrere dal 2021 per complessivi € 150 milioni, che con il D.L.50/17 in tab. 3, è stato quantificato per la Provincia di Parma, in euro 3.151.977,37 per il 2019 e 2020 e in € 2.149.075,48 per il 2021;
- f) L'art. 20, del D.L. 50/2017 attribuisce un contributo per l'esercizio delle funzioni fondamentali delle province di € 180 milioni per gli anni 2017 e 2018 e di € 80 milioni dal 2019. Il riparto è stato determinato con comunicato del Ministero del 18/07/2017 e per la Provincia di Parma, a decorrere dal 2019, è previsto in € 1.146.173,59;
- g) L'art. 1, c. 838 della L. 205/2017, Legge di bilancio 2018 per lo Stato prevede un contributo, a favore delle province delle regioni a statuto ordinario, per l'esercizio delle funzioni fondamentali, di € 317 milioni per l'anno 2018, di € 110 milioni per gli anni 2019 e 2020, di € 180 milioni a decorrere dal 2021. Il riparto del contributo è stato previsto con il decreto del Ministero dell'Interno del 19/02/2018 pubblicato in Gazzetta Ufficiale n. 46/2018. Per le annualità dal 2019 al 2021 non è prevista nessuna assegnazione a favore della Provincia di Parma.

Ai fini delle scritture contabili è necessario considerare il contenuto dell'art. 1, c. 839 della L. 205/2017 che stabilisce che i contributi di cui ai punti e), f) ed g) vengono versati dal Ministero dell'Interno all'entrata del bilancio dello Stato a titolo di parziale concorso alla finanza pubblica da parte delle Province. Pertanto ciascun ente beneficiario non iscrive in entrata le somme relativi ai contributi attribuiti e iscrive in spesa il concorso alla finanza pubblica al netto di un importo corrispondente alla somma dei contributi stessi. Tale disposizione era già prevista dal DPCM del 10/03/2017 con riferimento al contributo di cui all'art 1, c 439 della L 232/2016, punto d).

La situazione sopra descritta si può riassumere nella tabella che segue:

| Descrizione                                                                                                                                  | 2019           | 2020           | 2021           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo sperimentale di riequilibrio (art 9, DL 16/2014 modificato da art 16, c 7 DL 95/2012)<br>Importo determinato da Decreto RGS 10/08/2018 | -1.611.864,74  | -1.611.864,74  | -1.611.864,74  |
| Concorso finanza pubblica (art 1, c 418 L190/2014) Importo determinato da tabella 1, DL 50/2017                                              | -22.210.180,82 | -22.210.180,82 | -22.210.180,82 |
| Contributo finanza pubblica (art 1, c. 150bis, L 56/2014 modificato da art 19, c 1, DL 66/2014)                                              | -738.558,72    | -738.558,72    | -738.558,72    |

|                                                                                                                        |                        |                        |                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Importo determinato da DM 18/11/2016                                                                                   |                        |                        |                        |
| <b>TOTALE RIDUZIONI</b>                                                                                                | <b>- 24.560.604,28</b> | <b>-24.560.604,28</b>  | <b>-24.560.604,28</b>  |
| Assegnazione contributo (art 1, c 754, L 208/2015) Importo determinato da tabella 3, DL 50/2017.                       | 3.151.977,37           | 3.151.977,37           | 2.149.075,48           |
| Assegnazione contributo (art 20, c 1, DL 50/2017) Importo determinato da comunicazione ministero del 18/07/2017        | 1.146.173,59           | 1.146.173,59           | 1.146.173,59           |
| Assegnazione contributo (art 1, c 439, L 232/2016) Importo determinato da DPCM del 10/03/2017                          | 7.418.969,19           | 7.418.969,19           | 7.418.969,19           |
| Assegnazione contributo (art 1, c 838, L 205/2017). Importo determinato da DM del 19/02/2018                           | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| <b>TOTALE CONTRIBUTI</b>                                                                                               | <b>11.717.120,15</b>   | <b>11.717.120,15</b>   | <b>10.714.218,26</b>   |
| <b>Concorso alla finanza pubblica al netto dei contributi assegnati previsto in spesa come restituzione allo Stato</b> | <b>- 12.843.484,13</b> | <b>- 12.843.484,13</b> | <b>- 13.846.386,02</b> |

Gli stanziamenti riferiti agli acquisti di beni e servizi per € 12.457.780,96 nel 2019, per € 13.285.351,95 nel 2020 e per € 12.505.450,06 nel 2021 si riferiscono principalmente a spese generali e di funzionamento. Gli importi più rilevanti sono quelli previsti per la manutenzione ordinaria delle strade, compreso lo sgombero neve, e per la gestione e la manutenzione ordinaria degli istituti scolastici e degli edifici provinciali.

La spesa successiva, per consistenza, è costituita dall'aggregato riferito al lavoro dipendente per un importo di € 6.985.536,00 nel 2019, di € 7.129.436,00 per ciascuno degli anni 2020 e 2021. La previsione 2019 registra una riduzione del 1,63% rispetto all'asestato dell'anno 2018. Essa si riferisce a n. 154 unità, presenti all'1/1/2019, di cui un segretario generale, 3 dirigenti e 150 dipendenti.

Analizzando la spesa corrente per missioni e programmi emerge che gli importi più consistenti sono previsti per:

- missione 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione per € 20.725.514,89 nel 2019, per € 20.782.358,89 nel 2020 e per € 21.785.260,78 nel 2021;
- missione 4 – Istruzione e diritto allo studio per € 4.721.577,24 nel 2019, per € 4.734.577,24 nel 2020 e per € 4.514.577,24 nel 2021;
- missione 10 – Trasporti e diritto alla mobilità per € 9.418.102,28 nel 2019, per € 10.160.049,27 nel 2020 e per € 9.600.147,38 nel 2021.

La previsione della missione 1 comprende il trasferimento allo Stato a titolo di contributo alla finanza pubblica.

Dalla tabella che segue si può osservare l'utilizzo delle entrate correnti a copertura delle spese correnti nel quadriennio 2018 – 2021.

|                                                  | ASSESTATO 2018       |                           |                      | PREVISIONE 2019 PURA |                           |                      | PREVISIONE 2020 PURA |                           |                      | PREVISIONE 2021 PURA |                           |                      |
|--------------------------------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|
| ENTRATE CORRENTI                                 | E LIBERE             | E SPECIFICHE DESTINAZIONE | TOTALE 2018          | E LIBERE             | E SPECIFICHE DESTINAZIONE | TOTALE 2019          | E LIBERE             | E SPECIFICHE DESTINAZIONE | TOTALE 2020          | E LIBERE             | E SPECIFICHE DESTINAZIONE | TOTALE 2021          |
| TITOLO I - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA | 36.000.220,57        | -                         | 36.000.220,57        | 36.350.000,00        | -                         | 36.350.000,00        | 36.350.000,00        | -                         | 36.350.000,00        | 36.350.000,00        | -                         | 36.350.000,00        |
| TITOLO II - TRASFERIMENTI CORRENTI               | 1.432.577,40         | 2.285.469,43              | 3.718.046,83         | 981.851,83           | 1.393.935,92              | 2.375.787,75         | 981.851,83           | 1.393.935,92              | 2.375.787,75         | 981.851,83           | 1.393.935,92              | 2.375.787,75         |
| TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE             | 5.734.990,96         | 352.390,00                | 6.087.380,96         | 1.561.638,39         | 214.010,00                | 1.775.648,39         | 1.460.951,39         | 214.010,00                | 1.674.961,39         | 1.460.951,39         | 214.010,00                | 1.674.961,39         |
| AVANZO DESTINATO A SPESE CORRENTI                |                      | 493.599,22                | 493.599,22           |                      | -                         | -                    |                      | -                         | -                    |                      | -                         | -                    |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                | <b>43.167.788,93</b> | <b>3.131.458,65</b>       | <b>46.299.247,58</b> | <b>38.893.490,22</b> | <b>1.607.945,92</b>       | <b>40.501.436,14</b> | <b>38.792.803,22</b> | <b>1.607.945,92</b>       | <b>40.400.749,14</b> | <b>38.792.803,22</b> | <b>1.607.945,92</b>       | <b>40.400.749,14</b> |
| AVANZO CORRENTE                                  | 1.206.058,46         | 37.000,00                 | 1.243.058,46         | 382.053,81           | -                         | 382.053,81           | 322.272,16           | -                         | 322.272,16           | 199.272,16           | -                         | 199.272,16           |
| AVANZO CORRENTE A INVESTIMENTI                   | 1.206.058,46         | 37.000,00                 | 1.243.058,46         | 382.053,81           | -                         | 382.053,81           | 322.272,16           | -                         | 322.272,16           | 199.272,16           | -                         | 199.272,16           |

| SPESE CORRENTI                                                            | S AUTOFIN            | S SPECIFICA DESTINAZIONE | TOTALE 2018          | S AUTOFIN            | S SPECIFICA DESTINAZIONE | TOTALE 2019          | S AUTOFIN            | S SPECIFICA DESTINAZIONE | TOTALE 2020          | S AUTOFIN            | S SPECIFICA DESTINAZIONE | TOTALE 2021          |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|
| 1 - Rate mutui e prestiti                                                 | 6.014.956,02         | -                        | 6.014.956,02         | 5.971.141,69         | -                        | 5.971.141,69         | 5.917.692,38         | -                        | 5.917.692,38         | 5.853.162,96         | -                        | 5.853.162,96         |
| 2 - Personale                                                             | 7.170.328,76         | 322.035,00               | 7.492.363,76         | 7.360.628,00         | 120.000,00               | 7.480.628,00         | 7.530.290,00         | 120.000,00               | 7.650.290,00         | 7.559.968,00         | 120.000,00               | 7.679.968,00         |
| 3 - Imposte e tasse                                                       | 237.600,00           | 80.390,00                | 317.990,00           | 235.300,00           | 65.000,00                | 300.300,00           | 235.300,00           | 65.000,00                | 300.300,00           | 235.300,00           | 65.000,00                | 300.300,00           |
| 4 - Consiglio e Revisori                                                  | 94.300,00            | -                        | 94.300,00            | 91.800,00            | -                        | 91.800,00            | 91.800,00            | -                        | 91.800,00            | 91.800,00            | -                        | 91.800,00            |
| 5 - Fitti uffici provinciali                                              | 93.000,00            | -                        | 93.000,00            | 93.000,00            | -                        | 93.000,00            | 93.000,00            | -                        | 93.000,00            | 93.000,00            | -                        | 93.000,00            |
| 6 - Riversamento Stato                                                    | 13.328.201,04        | -                        | 13.328.201,04        | 12.843.484,13        | -                        | 12.843.484,13        | 12.843.484,13        | -                        | 12.843.484,13        | 13.846.386,02        | -                        | 13.846.386,02        |
| 7 - Oneri finanziari, conguagli imposte e trasferimenti, fondo di riserva | 1.489.783,66         | -                        | 1.489.783,66         | 629.302,87           | -                        | 629.302,87           | 549.293,84           | -                        | 549.293,84           | 484.145,26           | -                        | 484.145,26           |
| 8 - Consumi, utenze e manutenzione uffici                                 | 5.146.838,17         | 20.553,00                | 5.167.391,17         | 4.922.271,84         | 16.000,00                | 4.938.271,84         | 4.909.271,84         | 16.000,00                | 4.925.271,84         | 4.689.271,84         | 16.000,00                | 4.705.271,84         |
| 9 - Spese economali e generali di funzionamento                           | 1.009.802,38         | -                        | 1.009.802,38         | 1.014.187,04         | -                        | 1.014.187,04         | 1.014.187,04         | -                        | 1.014.187,04         | 1.014.187,04         | -                        | 1.014.187,04         |
| 10 - Spese per il sistema informativo                                     | 328.865,88           | -                        | 328.865,88           | 347.365,88           | -                        | 347.365,88           | 347.365,88           | -                        | 347.365,88           | 347.365,88           | -                        | 347.365,88           |
| 11 - Viabilità (acquisti, manutenzione e sgombrò neve)                    | 5.184.626,73         | 332.250,00               | 5.516.876,73         | 3.976.838,96         | 27.260,00                | 4.004.098,96         | 3.932.049,95         | 27.260,00                | 3.959.309,95         | 3.372.148,06         | 27.260,00                | 3.399.408,06         |
| 12 - Servizi                                                              | 1.478.039,31         | 2.108.451,86             | 3.586.491,17         | 1.026.116,00         | 1.379.685,92             | 2.405.801,92         | 1.006.796,00         | 1.379.685,92             | 2.386.481,92         | 1.006.796,00         | 1.379.685,92             | 2.386.481,92         |
| 13 - Destinazione Turistica                                               | -                    | 32.000,00                | 32.000,00            | -                    | -                        | -                    | -                    | -                        | -                    | -                    | -                        | -                    |
| <b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>                                              | <b>41.576.341,95</b> | <b>2.895.679,86</b>      | <b>44.472.021,81</b> | <b>38.511.436,41</b> | <b>1.607.945,92</b>      | <b>40.119.382,33</b> | <b>38.470.531,06</b> | <b>1.607.945,92</b>      | <b>40.078.476,98</b> | <b>38.593.531,06</b> | <b>1.607.945,92</b>      | <b>40.201.476,98</b> |
| FPV DD 1535/2018                                                          | 385.388,52           | 198.778,79               | 584.167,31           |                      |                          |                      |                      |                          |                      |                      |                          |                      |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO</b>                                                 | <b>41.961.730,47</b> | <b>3.094.458,65</b>      | <b>45.056.189,12</b> | <b>38.511.436,41</b> | <b>1.607.945,92</b>      | <b>40.119.382,33</b> | <b>38.470.531,06</b> | <b>1.607.945,92</b>      | <b>40.078.476,98</b> | <b>38.593.531,06</b> | <b>1.607.945,92</b>      | <b>40.201.476,98</b> |



## Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per il triennio 2019-2021, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, del comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 che per le Province deve essere considerata al 25%, in quanto l'ente non ha previsto alcuna spesa per rapporti di lavoro flessibile;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 16.319.190,57;
- del limite di spesa complessiva di cui all'art. 1 comma 421 della Legge 190/2014 (riduzione del 50% della dotazione organica) come confermato dall'art. 1 c. 844 della Legge 205/2017 e quindi entro il limite di € 7.981.756,56 ;
- del contenimento della spesa entro il 20 per cento delle entrate correnti relative ai titoli I, II e III come disposto dal successivo art. 1 c. 845 della Legge 205/2017;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

|                                                            | <b>Media 2011/2013</b>              |                        |
|------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------|
|                                                            | 2008 per enti non soggetti al patto | <b>Previsione 2019</b> |
| Spesa macroaggregato 101                                   | 17.361.521,59                       | 6.931.476,00           |
| Spesa macroaggregato 103                                   |                                     | 60.000,00              |
| IRAP macroaggregato 102                                    | 1.149.615,34                        | 430.000,00             |
| Altre spese:reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |                                     |                        |
| Altre spese: Buoni pasto                                   | 215.795,27                          |                        |
| Altre spese: Co.co.co                                      | 54.913,07                           | 0,00                   |
| Altre spese: Personale in convenzione                      | 201.361,92                          | 0,00                   |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                       | <b>18.983.207,19</b>                | <b>7.421.476,00</b>    |
| (-) Componenti escluse (B) (personale categorie protette)  | -623.225,56                         | -276.950,00            |
| (-) Altre componenti escluse:                              | -2.040.791,06                       | -1.442.904,22          |
| di cui rinnovi contrattuali                                | 1.853.411,17                        | 1.317.904,22           |
| di cui incentivi funzioni tecniche                         |                                     | 125.000,00             |
| <b>(=) Componenti assiggettate al limite di spesa a-b</b>  | <b>16.319.190,57</b>                | <b>5.701.621,78</b>    |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)      |                                     |                        |

La spesa del personale lorda rientra, inoltre nel limite stabilito dal comma 421 art. 1 della Legge 23 dicembre 2014 n. 190 e quantificato in € 7.981.756, 56 con Decreto Presidenziale n. 57/2015 del 10/03/2015.

|                                                  |  |              |
|--------------------------------------------------|--|--------------|
| Spesa di personale lorda (A)                     |  | 7.421.476,00 |
| Tetto di spesa rideterminato ai sensi del c. 421 |  | 7.981.756,56 |
| marginale                                        |  | 560.280,56   |

La spesa di personale lorda (A) rientra infine nel limite del 20% delle entrate correnti di cui all'art. 1 c. 845 della L. 205/2017

|                                                                                         |  |        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--|--------|
| Rapporto delle spese di personale sulle entrate correnti<br>(tit. I, tit. II, tit. III) |  | 18,32% |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--|--------|

## Vincoli alle spese correnti

Si precisa che le previsioni di bilancio per l'anno 2019 - 2021 rispettano i vincoli fissati dalla normativa, con riferimento alle spese per:

- incarichi per studi e consulenze autofinanziati, il cui limite è pari a € 20.948,00 ossia il 20% della spesa impegnata nel 2009. Nel bilancio 2019 sono previsti incarichi per consulenze per Euro 20.000,00, nel 2020 e 2021 non vengono previsti incarichi per studi e consulenze (art 6, c 7 del DL 78/2010);
- relazioni pubbliche, i convegni, le mostre, la pubblicità e la rappresentanza; spese vietate ai sensi dell'art 1, c 420, lett b) della L 190/2017;
- sponsorizzazioni, spese vietate dall'art 6, c 9 del DL 78/2010;
- missioni, il cui limite è pari a € 49.534,64 ossia il 50% della spesa impegnata nel 2009. Nel bilancio 2019 – 2021 vengono previste spese per missioni pari a € 6.700,00 per ciascuna annualità di cui € 5.200,00 finanziate da entrate proprie (art. 6, c. 12 del DL 78/2010);
- formazione, il cui limite è pari a € 6.800,00 ossia il 50% della spesa impegnata nel 2009. Nel bilancio 2019 – 2021 vengono previste spese per formazione pari a € 11.500,00 per ciascuna annualità, di cui € 4.700,00 destinate a formazione obbligatoria (art 6, c 13 del DL 78/2010);
- spese per autovetture, il cui limite è pari a € 92.632,20 ossia il 30% della spesa impegnata nel 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi (art 5, c 2 del DL 95/2012).

## Rimborso rate mutui

Nel bilancio di Previsione per l'anno 2019 è previsto il rimborso di quote capitali di mutui e debiti in ammortamento ed oneri finanziari per un importo complessivo di Euro 5.971.141,25 così ripartiti:

| Istituto                                                                  | Capitale            | Interessi           | Totale              |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| B.O.P.                                                                    | 123.472,88          | 0                   | 123.472,88          |
| Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. e Cdp Mef                                | 1.972.328,47        | 1.204.898,16        | 3.177.226,63        |
| Banca Intesa Spa                                                          | 2.525.298,77        | 20.000,00           | 2.545.298,77        |
| Ministero dell'Interno (debito verso lo Stato, art. 2 c. 231 L. 191/2009) | 112.168,61          | 12.974,36           | 125.142,97          |
| <b>Totali</b>                                                             | <b>4.733.268,73</b> | <b>1.237.872,52</b> | <b>5.971.141,25</b> |

Per gli anni 2019-2021 non è previsto il ricorso ad operazioni di indebitamento per il finanziamento delle spese di investimento.

Si rimanda ai contenuti del Documento Unico di Programmazione, Sezione Strategica, riguardo all'analisi della sostenibilità e l'andamento tendenziale nel periodo di mandato.



## Capacità di indebitamento

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2019 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel e successivamente integrato con l'art. 5 del decreto legge n 16 del 06/03/2014, come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

*Art 204 TUEL n. 267/2000: L'importo annuale degli interessi sommato a quelli dei prestiti (mutui, prestiti obbligazionari ed apertura di credito) precedentemente assunti ed a quello derivante dalle garanzie prestate ai sensi dell'art. 207 del Tuel, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non deve superare il 12% per l'anno 2011, l'8% per gli anni dal 2012 al 2014 e il 10% a decorrere dall'anno 2015, delle entrate dei primi tre titoli (primi due titoli per le comunità montane) del rendiconto del penultimo anno precedente a quello previsto per l'assunzione del prestito.*

(Ai sensi dell'art. 119 della Costituzione e dell'art.30, comma 15, della legge n 289/02 sussiste il divieto per gli enti di indebitarsi per finanziare spese diverse da quelle di investimento. La definizione di indebitamento e delle spese di investimento finanziabili con lo stesso, sono contenute nell'art. 3, commi dal 16 al 21 della legge 350/2003).

### **Verifica della capacità di indebitamento**

#### **Anno 2019**

|                                                                |               |
|----------------------------------------------------------------|---------------|
| Entrate correnti (titoli 1-2-3) Rendiconto 2017 (Accertato)    | 51.423.757,00 |
| Limite di impegno di spesa per interessi passivi (10%) Art 204 | 5.142.375,70  |
| Interessi passivi sui mutui in ammortamento al 01/01/2019      | 1.237.872,52  |
| Garanzia Patronage                                             | 287.638,84    |
| Incidenza percentuale sulle entrate correnti                   | 3,00%         |
| Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui               | 3.616.864,34  |
| Per l'anno 2019 non è prevista l'assunzione di mutui           |               |

### **Verifica della capacità di indebitamento**

#### **Anno 2020**

|                                                                      |               |
|----------------------------------------------------------------------|---------------|
| Entrate correnti (titoli 1-2-3) Rendiconto 2018 (Dati preconsuntivo) | 47.366.831,98 |
| Limite di impegno di spesa per interessi passivi (10%) Art 204       | 4.736.683,19  |
| Interessi passivi sui mutui in ammortamento al 01/01/2020            | 1.169.352,39  |
| Garanzia Patronage                                                   | 290.000,00    |
| Incidenza percentuale sulle entrate correnti                         | 3,10%         |
| Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui                     | 3.277.330,80  |
| Per l'anno 2020 non è prevista l'assunzione di mutui                 |               |

### **Verifica della capacità di indebitamento**

#### **Anno 2021**

|                                                                |               |
|----------------------------------------------------------------|---------------|
| Entrate correnti (titoli 1-2-3) Stanziato 2019                 | 43.814.373,96 |
| Limite di impegno di spesa per interessi passivi (10%) Art 204 | 4.381.437,39  |
| Interessi passivi sui mutui in ammortamento al 01/01/2020      | 1.098.455,77  |
| Garanzia Patronage                                             | 290.000,00    |
| Incidenza percentuale sulle entrate correnti                   | 3,20%         |
| Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui               | 2.992.981,62  |

Per l'anno 2021 non è prevista l'assunzione di mutui

#### PREVISIONE RIMBORSO RATE NEL TRIENNIO

| Anno | Rimborso di quota capitale | Interessi passivi | Totale       |
|------|----------------------------|-------------------|--------------|
| 2019 | 4.733.268,73               | 1.237.872,52      | 5.971.141,25 |
| 2020 | 4.638.936,05               | 1.169.352,39      | 5.808.288,44 |
| 2021 | 4.644.328,26               | 1.098.455,77      | 5.742.784,03 |

#### Fondo riserva ordinario)

La consistenza del fondo di riserva ordinario per le annualità 2019 – 2021 rispetta i limiti fissati dall'art. 166, comma 1, del TUEL, come specificato di seguito:

|                | <b>2019</b>   | <b>2020</b>   | <b>2021</b>   |
|----------------|---------------|---------------|---------------|
| Fondo riserva  | 191.627,42    | 171.763,64    | 114.779,12    |
| Spesa corrente | 38.084.988,66 | 38.143.074,81 | 38.259.707,61 |
| % incidenza    | 0,50%         | 0,45%         | 0,30%         |

#### Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa è di € 191.627,42 ed è pari allo 0,23% degli stanziamenti di cassa delle spese finali del 2019 e rientra quindi nel limite fissato dall'art. 166, comma 2-quater, del TUEL.

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

Il principio contabile applicato 4/2, punto 3.3. prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito.

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio deve essere effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento delle riscossioni negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2019 - 2021, pari rispettivamente a € 327.675,45, € 327.530,20 e € 327.530,20, è evidenziata nell'allegato al bilancio di previsione 2019 - 2021 relativo alla composizione dell'accantonamento al FCDE.

L'accantonamento al FCDE è stato calcolato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 della

media semplice del rapporto tra gli incassi e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi<sup>1</sup>, come previsto dal punto 3.3 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria. Il complemento a 100, come percentuale di svalutazione, non è stato utilizzato per il tributo per le funzioni di tutela ambientale, in quanto si tratta di un riversamento da parte dei Comuni, pari al 5% della tassa sui rifiuti (TARI), che necessita comunque di una svalutazione prudenziale a causa degli insoluti che i Comuni registrano sulla riscossione di tale entrata. Pertanto sulla base di informazioni extracontabili si è stabilito di svalutare la previsione iniziale del 6,75%.

Gli importi più consistenti che compongono l'accantonamento si riferiscono a:

- tributo per le funzioni di tutela ambientale;
- fitti reali di fabbricati;
- rimborsi spese per l'utilizzo di locali ed attrezzature scolastiche;
- rendite patrimoniali diverse;
- canone occupazione spazi ed aree pubbliche.

Non sono stati oggetto di svalutazione, in ottemperanza al richiamato principio contabile, i crediti derivanti da altre amministrazioni pubbliche e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa.

Pur avendo la possibilità di accantonare una quota minore rispetto al reciproco calcolato in applicazione dell'art 1. c 882 della L 205/2017, legge di bilancio 2018 dello Stato, che prevede che l'accantonamento al FCDE nel bilancio 2019 - 2021 sia pari almeno al 85% nel 2019, al 95% nel 2020 e al 100% nel 2021, si è deciso **di accantonare il 100% del fondo calcolato fin dal 2019.**

### Fondo perdite società partecipate

A seguito della quarta variazione al Bilancio di previsione 2018-20, lo stanziamento inerente il fondo perdite società partecipate a carico dell'annualità 2018, è stato ricalcolato ai sensi del comma 551 della L. 147/13 e s.m.i, per un importo di € 303.000,00. Tale importo alimenta una quota accantonata dell'avanzo presunto 2018, pari a complessivi € 453.000,00, che si provvederà ad applicare al Bilancio 2019 in caso di necessità. Ritenuta congrua, come da tabella sottostante, la quota di avanzo accantonata per tale fine, non sono previsti stanziamenti nel Bilancio di Previsione 2019-2021. Nel corso del 2019, l'importo accantonato sarà oggetto di rettifica, nel momento in cui saranno disponibili i risultati d'esercizio 2018 degli organismi partecipati.

<sup>1</sup> La media è stata calcolata sulla base dei rapporti tra incassi ed accertamenti determinati secondo le formule illustrate di seguito:

|      | 2017 = X                                           | 2016 = X                                           | 2015 = X                                           | 2014                        | 2013                        |
|------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 2019 | Inc CO anno X + Inc X+1 in<br>conto RE /<br>Acc CO | Inc CO anno X + Inc X+1 in<br>conto RE /<br>Acc CO | Inc CO anno X + Inc<br>X+1 in conto RE /<br>Acc CO | Inc CO + Inc RE /<br>Acc CO | Inc CO + Inc RE /<br>Acc CO |

| calcolo comma 551 l. 147/13                            |                                           |                  |                                      |                                       |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|
| Società                                                | Quota capitale sociale nominale posseduta | % partecipazione | RISULTATO ESERCIZIO 2017             | calcolo fondo (100% perdita dal 2018) |
| Alma Srl                                               | 147.158,97                                | 8,41             | 121.716                              |                                       |
| Banca Popolare Etica Scarl                             | 2.582,00                                  | 0,00             | percentuale partecipazione irrisoria |                                       |
| Centro Agroalimentare Srl                              | 22.874,90                                 | 2,33             | -110.622                             | 2.577                                 |
| Cepim Spa                                              | 504.685,32                                | 8,37             | 253.488                              |                                       |
| Fiere di Parma Spa                                     | 7.133.470                                 | 19,58            | -1.549.900                           | 303.470                               |
| Lepida Spa                                             | 1.000                                     | 0,00             | 244.105                              |                                       |
| Parma Alimentare Srl                                   | 675                                       | 0,71             | 40                                   |                                       |
| Parma Turismi Srl (in liquidazione)                    | 32.648                                    | 50,00            | in liquidazione                      |                                       |
| Smtsp Spa                                              | 15.808.000                                | 50,00            | 309.150                              |                                       |
| Sogeap Spa                                             | 1.080.180                                 | 4,24             | -3.459.050                           | 146.664                               |
| Soprip S.r.l. liquidazione ed in concordato preventivo | 2.792                                     | 27,92            | in liquidazione                      |                                       |
| Tep Spa                                                | 3.873.500                                 | 50,00            | 2.879.453                            |                                       |
| Terme di Salsomaggiore e Tabiano Srl (in liquidazione) | 1.066.318                                 | 15,61            | in liquidazione                      |                                       |
|                                                        |                                           |                  |                                      | 452.712                               |

### **Entrate e Spese correnti non ricorrenti e ricorrenti**

Il Decreto Legislativo 118/2011, al punto 9.11.3 dell'allegato 4/1 e ai commi 1, lett. g) e 5 dell'allegato 7 distingue le entrate e spese in ricorrenti e non ricorrenti, a seconda che si riferiscano ad entrate e/o spese previste a regime ovvero limitate ad uno o più esercizi.

È definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

La normativa suddetta prevede che, in ogni caso, sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
- condoni;
- gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- entrate per eventi calamitosi;
- alienazioni di immobilizzazioni;
- le accensioni di prestiti;
- i contributi agli investimenti non definiti espressamente "continue" dall'atto di assegnazione.

E le spese sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti se riguardanti:

- le consultazioni elettorali o referendarie locali;
- i ripiani di disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale;
- gli eventi calamitosi;
- le sentenze esecutive ed atti equiparati;
- gli investimenti diretti;

- i contributi agli investimenti.

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

| <b>Entrate correnti non ricorrenti destinate a spesa corrente</b> | <b>Anno 2019</b> | <b>Anno 2020</b> | <b>Anno 2021</b> |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Entrate da risarcimenti danni                                     | 10.000,00        | 10.000,00        | 10.000,00        |
| Entrate da ammende, oblazioni e pene pecuniarie                   | 2.500,00         | 2.500,00         | 2.500,00         |
| Sanzioni                                                          | 81.500,00        | 81.500,00        | 81.500,00        |
| <b>Totale</b>                                                     | <b>94.000,00</b> | <b>94.000,00</b> | <b>94.000,00</b> |
| <b>Spese correnti non ricorrenti</b>                              | <b>Anno 2019</b> | <b>Anno 2020</b> | <b>Anno 2021</b> |
| Sanzioni, indennizzi e risarcimenti                               | 84.180,00        | 70.500,00        | 70.500,00        |
| <b>Totale</b>                                                     | <b>84.180,00</b> | <b>70.500,00</b> | <b>70.500,00</b> |

Le spese di investimento e relative fonti di finanziamento (contributi agli investimenti e alienazioni patrimoniali), sono state considerate nella loro interezza "non ricorrenti", come previsto nella normativa richiamata.

### **Spese di investimento e fonti di finanziamento**

L'art. 21 del D.lgs. 50/2016 stabilisce, tra l'altro, che le amministrazioni aggiudicatrici adottino il programma triennale dei lavori pubblici, nonché i relativi aggiornamenti annuali. I programmi sono approvati nel rispetto dei documenti programmatori e in coerenza con il Bilancio.

Il Programma triennale dei lavori pubblici 2019/2021 è stato approvato con Decreto Presidenziale n. 10 del 16.01.2019, ed è inserito nella Sezione Operativa Parte 2 del Documento Unico di Programmazione. Tale documento comprende i seguenti investimenti:

| <b>OGGETTO</b>                                                                                     | <b>2019</b>   | <b>2020</b>   | <b>2021</b>  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| Ripristino, consolidamento e messa in sicurezza delle strade provinciali (finanziamento statale)   | 3.356.910,69  | 3.356.910,69  | 3.356.910,69 |
| Ripristino, consolidamento e messa in sicurezza delle strade provinciali (finanziamento regionale) | 1.000.000,00  | 1.000.000,00  | 1.000.000,00 |
| Miglioramenti infrastrutturali della rete viaria provinciale                                       | 4.010.000,00  | 1.350.000,00  | 0,00         |
| Interventi di somma urgenza                                                                        | 300.000,00    | -             | -            |
| Opere compensative TI.BRE                                                                          | 10.000.000,00 | 10.000.000,00 | 5.000.000,00 |
| ampliamento Liceo Sanvitale                                                                        | 2.022.000,00  | -             | -            |
| ex Albergo Tommasini x Istituto Alberghiero 4° lotto                                               | 200.000,00    | -             | -            |
| recupero locali ex LTT per aule scolastiche                                                        | 250.000,00    | -             | -            |

|                                                                                                         |                      |                      |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| Zappa Fermi: adeguamento per CPI                                                                        | 500.000,00           | -                    | -                   |
| Rondani, Melloni: consolidamento c.a. e adeguamento scala sicurezza Rondani                             | 250.000,00           | -                    | -                   |
| ristrutturazione ITIS Berenini seminterrato                                                             | 250.000,00           | -                    | -                   |
| Palestra del Chicca: adeguamenti per CPI                                                                | 300.000,00           | -                    | -                   |
| ITIS Da Vinci: adeguamenti per CPI                                                                      | 300.000,00           | -                    | -                   |
| TOSCHI: adeguamenti per CPI                                                                             | 300.000,00           | -                    | -                   |
| revisione seggiovia Pratospilla                                                                         | 300.000,00           | -                    | -                   |
| revisione sciovia Pratospilla                                                                           | 150.000,00           | -                    | -                   |
| Paciolo: ristrutturazione servizi igienici palestra. Consolidamento c.a.                                | 150.000,00           | -                    | -                   |
| Romagnosi: ristrutturazione edilizia: rifacimento intonaci, tinte esterne, serramenti, servizi igienici | 250.000,00           | -                    | -                   |
| Marconi sede: ristrutturazione tinte esterne, sostituzione serramenti                                   | 250.000,00           | -                    | -                   |
| Gadda Langhirano: interventi per CPI                                                                    | 350.000,00           | -                    | -                   |
| IPSIA Levi: ristrutturazione servizi igienici, pavimenti officine, serramenti                           | 250.000,00           | -                    | -                   |
| Liceo Ulivi adeguamento sismico palestra                                                                | 800.000,00           | -                    | -                   |
| IPSIA Levi- adeguamento sismico 1° lotto                                                                | 1.200.000,00         | -                    | -                   |
| Gadda di Langhirano- adeguamento sismico                                                                | 600.000,00           | -                    | -                   |
| IT Galilei di San Secondo- adeguamento sismico                                                          | 1.200.000,00         | -                    | -                   |
| Liceo Marconi di Via Gioia .- adeguamento sismico                                                       | 800.000,00           | -                    | -                   |
| IT Paciolo di Fidenza - adeguamento sismico                                                             | 1.000.000,00         | -                    | -                   |
| Zappa Fermi di Borgo Taro - adeguamento sismico                                                         | 600.000,00           | -                    | -                   |
| Liceo Romagnosi - adeguamento sismico                                                                   | -                    | 1.000.000,00         | -                   |
| Liceo Toschi - adeguamento sismico                                                                      | -                    | 1.200.000,00         | -                   |
| Palestra del Chicca - adeguamento sismico                                                               | -                    | 800.000,00           | -                   |
|                                                                                                         | <b>30.938.910,69</b> | <b>18.706.910,69</b> | <b>9.356.910,69</b> |

Gli interventi dell'elenco annuale 2019, pari ad Euro 30.938.910,69, sono stati suddivisi nei vari anni di bilancio sulla base dei cronoprogrammi (ove presenti) indicati dai Responsabili degli stessi (complessivi € 8.209.910,70 di cui 2.209.910,70 a FPV). Le previsioni di bilancio triennali comprendono € 982.053,81 per il 2019, € 322.272,16 per il 2020 ed € 199.272,16 per il 2021, non previsti nel Piano triennale in quanto relativi a forniture di arredi scolastici ed impegni pluriennali già assunti nel corso del 2018 (manutenzione di strutture turistiche e oneri derivanti dal contratto di gestione calore 2018/2024).

Gli stanziamenti di bilancio 2019 tengono altresì conto di € 13.833.714,08 derivanti da reiscrizioni per esigibilità dei lavori per la messa in sicurezza dei ponti sul fiume Po finanziati per € 10.393.714,08 da FPV e per € 3.440.000 da contributi di Stato e Regione.

A seguito dell'emendamento presentato in data 14.02.19 sono stati previsti ulteriori investimenti per interventi di edilizia scolastica pari ad € 500.000,00 a carico di ciascuna annualità 2019-20-21 e di € 1.510.000 per interventi sulla viabilità provinciale per la sola annualità 2019.

In considerazione di quanto esposto gli stanziamenti triennali di bilancio sono così suddivisi:

| <b>AREE DI INTERVENTO</b>                            | <b>2019</b>                          | <b>2020</b>          | <b>2021</b>          |
|------------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Istituti scolastici<br><i>di cui FPV</i>             | 12.704.053,81                        | 3.822.272,16         | 699.272,16           |
| Patrimonio/strutture turistiche<br><i>di cui FPV</i> | 1.050.000,00                         | 0,00                 | 0,00                 |
| Viabilità provinciale<br><i>di cui FPV</i>           | 28.010.624,78<br><i>2.209.910,70</i> | 20.916.821,40        | 12.356.910,70        |
| <b>TOTALE</b>                                        | <b>41.764.678,59</b>                 | <b>24.739.093,56</b> | <b>13.056.182,86</b> |

e finanziati nel seguente modo:

| <b>TIPOLOGIA FINANZIAMENTO</b>                                                                                                                            | <b>2019</b>          | <b>2020</b>          | <b>2021</b>          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Entrate correnti                                                                                                                                          | 1.687.053,81         | 822.272,16           | 699.272,16           |
| FPV investimenti                                                                                                                                          | 10.393.714,08        | 2.209.910,70         | 0,00                 |
| Contributi da Regione Emilia Romagna per edilizia scolastica                                                                                              | 11.822.000,00        | 3.000.000,00         | 0,00                 |
| Contributo da Regione Emilia Romagna per manutenzione strutture turistiche                                                                                | 1.050.000,00         | 0,00                 | 0,00                 |
| Alienazioni di immobili                                                                                                                                   | 4.310.000,00         | 1.350.000,00         | 0,00                 |
| Contributi statali (Decreto M.I.T. 16.02.18) per manutenzione straordinaria infrastrutture stradali                                                       | 3.356.910,70         | 3.356.910,70         | 3.356.910,70         |
| Contributi Regione Emilia Romagna per viabilità prov.le (L.R. 3/99) e OCDPC 558/2018                                                                      | 1.750.000,00         | 1.000.000,00         | 1.000.000,00         |
| Contributi statali (Decreto M.I.T. 01.02.18) per manutenzione straordinaria ponti su fiume Po di Ragazzola e Casalmaggiore (reiscrizione per esigibilità) | 2.400.000,00         | 0,00                 | 0,00                 |
| Contributi da Regione Emilia Romagna per manutenzione straordinaria ponte sul fiume fiume Po a Ragazzola (reiscrizione per esigibilità)                   | 1.040.000,00         | 0,00                 | 0,00                 |
| Contributi da Autocamionale della Cisa s.p.a. per lavori viabilità connessi a raccordo TI.BRE                                                             | 4.000.000,00         | 13.000.000,00        | 8.000.000,00         |
| <b>TOTALE</b>                                                                                                                                             | <b>41.764.678,59</b> | <b>24.739.093,56</b> | <b>13.056.182,86</b> |

## **ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE ED ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31.12.2018**

Come da prospetto allegato al Bilancio di Previsione l'avanzo di amministrazione presunto è pari ad € 15.504.396,04 e scaturisce dalla seguente evoluzione:

|                                                             | UTILIZZO/VARIAZIONI AVANZO 2018 |                      |                     |                     |                     |                   |                               |                                     |                      |                                   |
|-------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------------------------|----------------------|-----------------------------------|
|                                                             | AVANZO<br>31.12.17 a)           | 1'<br>VARIAZIONE     | 2'<br>VARIAZIONE    | 3'<br>VARIAZIONE    | 4'<br>VARIAZIONE    | 5'<br>VARIAZIONE  | UTILIZZO<br>TOTALE 2018<br>b) | SITUAZIONE<br>31.12.2018<br>C=a)-b) | PRECONSUNTI<br>VO d) | AVANZO AL<br>31.12.18<br>F= c+d+e |
| Fondo crediti di<br>dubbia esigibilità                      | 1.594.166,79                    |                      |                     |                     |                     |                   | 0,00                          | 1.594.166,79                        | 291.204,72           | 1.885.371,51                      |
| Fondo rischi<br>contenzioso                                 | 171.186,92                      | 0,00                 | 0,00                | -3.682,80           | 0,00                |                   | -3.682,80                     | 167.504,12                          | 0,00                 | 167.504,12                        |
| Fondo perdite<br>reiterate società                          | 150.000,00                      | 0,00                 |                     | 0,00                |                     |                   | 0,00                          | 150.000,00                          | 303.000,00           | 453.000,00                        |
| Fondo rischi<br>garanzie a<br>favore di soc.<br>partecipate |                                 | 500.000,00           |                     |                     |                     |                   | 500.000,00                    | 500.000,00                          | 593.135,35           | 1.093.135,35                      |
| Fondo rinnovi<br>contrattuali                               | 169.491,31                      |                      | -169.491,31         |                     |                     |                   | -169.491,31                   | 0,00                                | 0,00                 | 0,00                              |
| Fondo 20%<br>incentivi (art. 113<br>codice appalti)         | 13.398,17                       |                      |                     |                     |                     |                   |                               | 13.398,17                           | 29.035,15            | 42.433,32                         |
| <b>TOTALE PARTE<br/>ACCANTONATA</b>                         | <b>2.098.243,19</b>             | <b>500.000,00</b>    | <b>-169.491,31</b>  | <b>-3.682,80</b>    | <b>0,00</b>         |                   | <b>326.825,89</b>             | <b>2.425.069,08</b>                 | <b>1.216.375,22</b>  | <b>3.641.444,30</b>               |
| Vincoli derivanti<br>da leggi e principi<br>contabili       | 355.942,59                      | -109.547,63          | 0,00                | 0,00                | 0,00                |                   | -109.547,63                   | 246.394,96                          | 0,00                 | 246.394,96                        |
| Vincoli derivanti<br>dai trasferimenti                      | 6.410.371,28                    | -693.653,42          | 0,00                | -920.000,00         | 33.500,00           |                   | -1.580.153,42                 | 4.830.217,86                        | -102.587,66          | 4.727.630,20                      |
| Vincoli derivanti<br>dalla contrazione<br>di mutui          | 932.763,13                      | -932.763,13          | 0,00                | 0,00                | 0,00                |                   | -932.763,13                   | -0,00                               | 0,00                 | -0,00                             |
| <b>TOTALE PARTE<br/>VINCOLATA</b>                           | <b>7.699.077,00</b>             | <b>-1.735.964,18</b> | <b>0,00</b>         | <b>-920.000,00</b>  | <b>33.500,00</b>    |                   | <b>-2.622.464,18</b>          | <b>5.076.612,82</b>                 | <b>-102.587,66</b>   | <b>4.974.025,16</b>               |
| <b>TOTALE PARTE<br/>DESTINATA<br/>AGLI<br/>INVESTIMENTI</b> | <b>231.901,46</b>               | <b>-231.901,46</b>   |                     | <b>400.000,00</b>   | <b>-305.000,00</b>  | <b>-6.600,00</b>  | <b>-143.501,46</b>            | <b>88.400,00</b>                    | <b>67.283,66</b>     | <b>155.683,66</b>                 |
| <b>TOTALE PARTE<br/>DISPONIBILE</b>                         | <b>5.180.894,34</b>             | <b>-2.582.246,98</b> | <b>67.456,31</b>    | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>-33.925,92</b> | <b>-2.548.716,59</b>          | <b>2.632.177,75</b>                 | <b>4.101.065,17</b>  | <b>6.733.242,92</b>               |
| <b>TOTALE</b>                                               | <b>15.210.115,99</b>            | <b>-4.050.112,62</b> | <b>-102.035,00</b>  | <b>-523.682,80</b>  | <b>-271.500,00</b>  | <b>-40.525,92</b> | <b>-4.987.856,34</b>          | <b>11.057.968,37</b>                | <b>5.282.136,39</b>  | <b>15.504.396,04</b>              |
| <b>SPESA<br/>CORRENTE di<br/>cui</b>                        | <b>2.436.202,48</b>             | <b>2.538.237,48</b>  | <b>1.593.614,84</b> | <b>459.673,30</b>   | <b>493.599,22</b>   |                   |                               |                                     |                      |                                   |
| accantonato                                                 | 0,00                            | 102.035,00           | 105.717,80          | 105.717,80          | 105.717,80          |                   |                               |                                     |                      |                                   |
| vincolato                                                   | 353.955,50                      | 353.955,50           | 353.955,50          | 353.955,50          | 353.955,50          |                   |                               |                                     |                      |                                   |
| disponibile                                                 | 2.082.246,98                    | 2.082.246,98         | 1.133.941,54        | 0,00                | 33.925,92           |                   |                               |                                     |                      |                                   |
| <b>INVESTIMENTI<br/>di cui</b>                              | <b>1.613.910,14</b>             | <b>1.613.910,14</b>  | <b>3.082.215,58</b> | <b>4.487.657,12</b> | <b>4.494.257,12</b> |                   |                               |                                     |                      |                                   |
| vincolato                                                   | 1.382.008,68                    | 1.382.008,68         | 1.902.008,68        | 1.868.508,68        | 1.868.508,68        |                   |                               |                                     |                      |                                   |
| destinato                                                   | 231.901,46                      | 231.901,46           | 231.901,46          | 536.901,46          | 543.501,46          |                   |                               |                                     |                      |                                   |
| disponibile                                                 |                                 |                      | 948.305,44          | 2.082.246,98        | 2.082.246,98        |                   |                               |                                     |                      |                                   |
| <b>totale</b>                                               | <b>4.050.112,62</b>             | <b>4.152.147,62</b>  | <b>4.675.830,42</b> | <b>4.947.330,42</b> | <b>4.987.856,34</b> |                   |                               |                                     |                      |                                   |



| <b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018</b> |                                                                                                                          |                      |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| (+)                                                                              | <b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018</b>                                                         | <b>15.210.115,99</b> |
| (+)                                                                              | <b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018</b>                                                          | <b>11.545.277,71</b> |
| (+)                                                                              | Entrate già accertate nell'esercizio 2018                                                                                | 72.517.978,43        |
| (-)                                                                              | Uscite già impegnate nell'esercizio 2018                                                                                 | 68.628.598,59        |
| (-)                                                                              | Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2018                                                        | 890.207,88           |
| (+)                                                                              | Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2018                                                       | 715.656,14           |
| (+)                                                                              | Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2018                                                       | 479.596,25           |
| =                                                                                | <b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2018</b> | <b>30.949.818,05</b> |
| +                                                                                | Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018                                       | 300.000,00           |
| -                                                                                | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018                                                          | 15.745.422,01        |
| =                                                                                | <b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018</b>                                                            | <b>15.504.396,04</b> |
| <b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018</b>   |                                                                                                                          |                      |
|                                                                                  | <b>Parte accantonata</b>                                                                                                 |                      |
|                                                                                  | Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018                                                                        | 1.885.371,51         |
|                                                                                  | Fondo perdite società partecipate                                                                                        | 453.000,00           |
|                                                                                  | Fondo contenzioso                                                                                                        | 167.504,12           |
|                                                                                  | Fondo a copertura garanzia prestate a favore di società partecipate                                                      | 1.093.135,35         |
|                                                                                  | Fondo 20% incentivi progettazione per attrezzature                                                                       | 42.433,32            |
|                                                                                  | <b>B) Totale parte accantonata</b>                                                                                       | <b>3.641.444,30</b>  |
|                                                                                  | <b>Parte vincolata</b>                                                                                                   |                      |
|                                                                                  | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                                                      | 246.394,96           |
|                                                                                  | Vincoli derivanti da trasferimenti                                                                                       | 4.727.630,20         |
|                                                                                  | <b>C) Totale parte vincolata</b>                                                                                         | <b>4.974.025,16</b>  |
|                                                                                  | <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                                                                 | 155.683,66           |
|                                                                                  | <b>D) Totale destinata agli investimenti</b>                                                                             | <b>155.683,66</b>    |
|                                                                                  | <b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>                                                                           | <b>6.733.242,92</b>  |

Il fondo pluriennale finale presunto considera l'importo dello stesso al 31.12.2018 di € 11.084.651,32, che deve essere integrato per € 4.360.770,69 riferito a variazioni per esigibilità già effettuate ad impegni 2018 del titolo II di spesa, nonché dell'importo di € 300.000,00 riferito a variazioni ad impegni 2018 del titolo I che si presume, saranno oggetto di riaccertamento 2018, e reimputati nell'esercizio 2019, alimentando per lo stesso importo il Fondo pluriennale vincolato.

Le voci delle parti accantonate e vincolate, scaturiscono dall'importo delle stesse al 01.01.2018, rettifiche con gli importi degli utilizzi ed integrazioni derivanti dalla gestione 2018.

### **UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO**

Al bilancio di previsione 2019-2021 non è stata applicata nessuna quota di avanzo di amministrazione presunto.

### **ELENCO INVESTIMENTI FINANZIATI CON RICORSO AL DEBITO**

Come desumibile dal prospetto inerente i vincoli di indebitamento, allegato al Bilancio 2019-2021 e da quanto esposto in precedenza nella sezione dedicata alle spese di investimento, la Provincia di Parma non ha previsto nessun intervento finanziato attraverso il ricorso all'indebitamento.

## **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**

Come da prospetto allegato al bilancio di previsione il fondo pluriennale vincolato presenta la seguente situazione di sintesi:

|                  | F.DO<br>PLURIENNALE<br>INIZIALE 2019 | F.DO<br>PLURIENNALE<br>FINALE 2019 | F.DO<br>PLURIENNALE<br>INIZIALE 2020 | F.DO<br>PLURIENNALE<br>FINALE 2020 |
|------------------|--------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|
| PARTE CORRENTE   | 690.937,24                           | 0,00                               | 2.209.910,70                         | 0,00                               |
| PARTE C/CAPITALE | 10.393.714,08                        | 2.209.910,70                       | 0,00                                 | 0,00                               |
| TOTALE           | 11.084.651,32                        | 2.209.910,70                       | 2.209.910,70                         | 0,00                               |

L'importo iniziale 2019 di € 690.937,24 deriva per € 593.893,87 da entrate correnti accertate nel 2018 e per € 97.043,37 da entrate correnti accertate nel 2017 già confluite, queste ultime, nel FPV iniziale 2019 in sede di riaccertamento 2018. Le spese finanziate riguardano per € 164.852,87 trasferimenti correnti in materia di istruzione scolastica e per i rimanenti € 526.084,37 il trattamento economico accessorio del personale dipendente.

L'importo iniziale di € 10.393.714,08 derivante per € 9.361.951,19 da contributi agli investimenti da parte dello Stato accertati nel 2018 e per € 1.031.762,89 da FPV iniziale 2018, finanzia impegni reimputati all'esercizio 2019 riferiti ai lavori sui ponti sul fiume Po di Casalmaggiore e Ragazzola.

L'importo finale 2019/iniziale 2020 di € 2.209,70 si riferisce ad entrate che si prevede di accertare nel 2019 inerenti per € 1.203.000,00 le alienazioni immobiliari e per € 1.006.910,70 contributi statali agli investimenti. Entrambi finanziano lavori di manutenzione straordinaria alla rete viaria che si prevede di impegnare nel 2020.

## **ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI ED ALTRI SOGGETTI**

Garanzie: garanzia rilasciata a seguito di Delibera Giunta Provinciale n. 901 del 12/11/2009 e conseguente lettera di patronage congiunta con il Comune di Salsomaggiore e la Regione Emilia Romagna a favore di Terme di Salsomaggiore e Tabiano Spa per la stipula di contratto di locazione finanziaria immobiliare.

## **ONERI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI**

Non sono previsti oneri da contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## **ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE IN SOCIETA' CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE**

| Ragione Sociale                      | Quota capitale sociale<br>nominale posseduta | Partecipazione<br>in % |
|--------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------|
| Alma Srl                             | 147.158,97                                   | 8,41                   |
| Banca Popolare Etica Scarl           | 2.625,00                                     | 0,0048                 |
| Centro Ricerche Produzioni Animali – | 12.500,00                                    | 0,57                   |

|                                                        |               |         |
|--------------------------------------------------------|---------------|---------|
| C.R.P.A. Spa                                           |               |         |
| Centro Padano Interscambio Merci S.p.a.                | 555.926,52    | 8,37    |
| Lepida Spa                                             | 1.000,00      | 0,00156 |
| Centro Agroalimentare e Logistica Srl                  | 22.874,90     | 2,33    |
| Fiere di Parma Spa                                     | 4.974.380,00  | 19,58   |
| Parma Alimentare Srl                                   | 675,00        | 0,71    |
| Smtsp Spa                                              | 15.808.000,00 | 50,00   |
| Sogeap Spa                                             | 671.935,50    | 4,06    |
| Tep Spa                                                | 3.873.500,00  | 50,00   |
| Società di Salsomaggiore Srl (in liquidazione)         | 1.067.002,00  | 15,61   |
| Soprip S.r.l. liquidazione ed in concordato preventivo | 2.792,00      | 27,92   |

Nel sito dell'Amministrazione è presente il collegamento informatico ai siti istituzionali delle società partecipate ai fini della consultazione dei loro rendiconti o bilanci di esercizio.

### **RISPETTO VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA**

A decorrere dal 2019 cessano le norme sul pareggio di bilancio previsti dagli articoli della legge 11 dicembre 2016 e della legge 27 dicembre 2017, n. 205; restano tuttavia gli obblighi di certificazione e monitoraggio del saldo non negativo del 2018 e l'applicazione delle sanzioni per il mancato rispetto del saldo non negativo per l'anno 2017.

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.

L'Ente rispetta, anche in sede di previsione, per l'intero triennio i nuovi vincoli di finanza pubblica come si evince dal prospetto degli equilibri di bilancio allegati e riassunti nella parte iniziale del presente documento.