



Unione dei Comuni della Versilia

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.13 del 22/03/2019

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

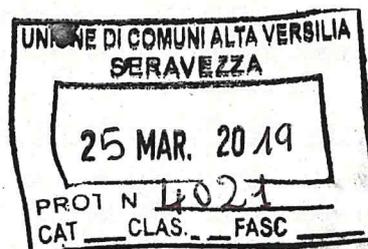
l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, dell'Unione dei Comuni della Versilia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 25.03.2019

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. FABIO NINCI

FIRMATO DIGITALMENTE



## **PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

L'organo di revisione dell'Unione dei Comuni della Versilia nominato con delibera consiliare n.5 del 19/02/2018

### **Premesso**

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto in data 18/03/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 16/03/2019 con delibera n. 18 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
  - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
    - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
    - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
    - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
    - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
  - nell'art.172 del D.Lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
    - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) e gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno con atto di indirizzo del 20/02/2018 e ancora in fase di sperimentazione ma già inseriti dal decreto del Ministero dell'Interno 17 aprile 2017 (pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 30 aprile 2018 n. 99) sulla certificazione del rendiconto 2017;
    - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
    - il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
  - necessari per l'espressione del parere:
    - il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art. 170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
    - i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;
    - la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui all'articolo 1, commi 138,146 e 147 della Legge n. 228/2012;
    - l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 296/2006;

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;

- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000, in data 16/03/2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019-2021;

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

### **ACCERTAMENTI PRELIMINARI**

L'Ente entro il 30 novembre 2018 ha aggiornato gli stanziamenti 2018 del bilancio di previsione 2018-2020. Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2019 e gli stanziamenti di competenza 2019 del bilancio di previsione pluriennale 2018-2020 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2018, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti.

### **VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

#### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.8 del 15/05/2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.3 in data 11/04/2018 si evidenzia che:

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

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

	<b>31/12/2017</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	906.893,06
di cui:	
a) Fondi vincolati	383.776,81
b) Fondi accantonati	12.443,83
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	510.672,77
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>906.893,41</b>

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili di entità superiore al fondo accantonato nel risultato di amministrazione per cui si rende necessario provvedere al finanziamento nel bilancio di previsione 2019-2021.

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

	2016	2017	2018
Disponibilità:	269.011,36	283.776,69	189.809,65
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

### BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

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

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

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

#### Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018			
					PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	71.339,68	0,00		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00		

	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	283.776,69	189.809,65		
10000 TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
20000 TITOLO 2	Trasferimenti correnti	1.184.860,24	previsione di competenza previsione di cassa	1.755.772,44 2.500.110,10	1.833.246,14 3.018.106,38	1.663.838,14	1.663.838,14
30000 TITOLO 3	Entrate extratributarie	38.091,70	previsione di competenza previsione di cassa	308.894,56 276.204,39	418.000,00 456.091,70	423.000,00	423.000,00
40000 TITOLO 4	Entrate in conto capitale	391.275,51	previsione di competenza previsione di cassa	328.002,64 1.798.981,37	167.134,44 558.409,95	120.000,00	120.000,00
50000 TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000 TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000 TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.200.000,00 1.200.000,00	600.000,00 600.000,00	600.000,00	600.000,00
90000 TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	39.451,77	previsione di competenza previsione di cassa	3.104.000,00 3.203.566,06	1.715.000,00 1.754.451,77	1.715.000,00	1.715.000,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>1653679,22</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>6.696.669,64</b> <b>8.978.861,92</b>	<b>4.733.380,58</b> <b>6.387.059,80</b>	<b>4.521.838,14</b>	<b>4.521.838,14</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>1.653.679,22</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>6.768.009,32</b> <b>9.262.638,61</b>	<b>4.733.380,58</b> <b>6.576.869,45</b>	<b>4.521.838,14</b>	<b>4.521.838,14</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018			
					PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	628386,27	previsione di competenza	1988259,55	2138652,2	2003536,56	2003217,09
			<i>di cui già impegnato*</i>		66518,96	40292,62	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	2073495,35	2770952,38		
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	245691,23	previsione di competenza	402052,08	205734,44	129000	129000
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	1830111,67	451425,67		
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	0,00	previsione di competenza	73697,69	73993,94	74301,58	74621,05
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	117411,84	73993,94		
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	previsione di competenza	1200000	600000	600000	600000
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	1200000	600000		

<b>TITOLO</b> <b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO</b>						
	<b>TERZI E PARTITE DI</b>		previsione di				
	<b>GIRO</b>	94623,01	competenza	3104000	1715000	1715000	1715000
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo</i>				
		<i>pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)	
		previsione di cassa	3301691,25	1809623,01			
<b>TOTALE TITOLI</b>							
	968700,51	previsione di					
		competenza	6768009,32	4733380,58	4521838,14	4521838,14	
		<i>di cui già impegnato*</i>		66518,96	40292,62	0,00	
		<i>di cui fondo</i>					
		<i>pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
		previsione di cassa	8522710,11	5705995,00			
<b>TOTALE GENERALE</b>							
<b>DELLE SPESE</b>							
	968700,51	previsione di					
		competenza	6768009,32	4733380,58	4521838,14	4521838,14	
		<i>di cui già impegnato*</i>		66518,96	40292,62	0,00	
		<i>di cui fondo</i>					
		<i>pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
		previsione di cassa	8522710,11	5705995,00			

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

### Disavanzo o avanzo tecnico

L'ente non ha ne' disavanzo tecnico ne' avanzo tecnico in quanto il totale generale delle spese previste è uguale al totale delle entrate (comprensivo dell'ultimo avanzo vincolato).

### Fondo pluriennale vincolato (FPV)

In fase di predisposizione del bilancio il FPV non è stato quantificato in quanto tutti gli interventi di parte capitale saranno conclusi entro l'anno di competenza. Lo stesso dicasi per la parte corrente per quanto riguarda il riaccertamento ordinario.

## Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>189.809,65</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	3.018.106,38
3	Entrate extratributarie	456.091,70
4	Entrate in conto capitale	558.409,95
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	600.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.754.451,77
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>6.387.059,80</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>6.576.869,45</b>

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
1	Spese correnti	2.770.952,38
2	Spese in conto capitale	451.425,67
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	73.993,94
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	600.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.809.623,01
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>5.705.995,00</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>870.874,45</b>

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

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

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

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

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 0,00.

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			0,00	189.809,65
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	0,00	0,00	0,00
2	Trasferimenti correnti	1.184.860,24	1.833.246,14	3.018.106,38	3.018.106,38
3	Entrate extratributarie	38.091,70	418.000,00	456.091,70	456.091,70
4	Entrate in conto capitale	391.275,51	167.134,44	558.409,95	558.409,95
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	-	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	600.000,00	600.000,00	600.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	39.451,77	1.715.000,00	1.754.451,77	1.754.451,77
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>1.653.679,22</b>	<b>4.733.380,58</b>	<b>6.387.059,80</b>	<b>6.387.059,80</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>1.653.679,22</b>	<b>4.733.380,58</b>	<b>6.387.059,80</b>	<b>6.576.869,45</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	628386,27	2.138.652,20	2.770.952,38	2.770.952,38
2	Spese In Conto Capitale	245691,23	205.734,44	451.425,67	451.425,67
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie		0,00	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti		73.993,94	73.993,94	73.993,94
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		600.000,00	600.000,00	600.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	94623,01	1.715.000,00	1.809.623,01	1.809.623,01
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>968.700,51</b>	<b>4.733.380,58</b>	<b>5.705.995,00</b>	<b>5.705.995,00</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>					<b>870.874,45</b>

## Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

<b>BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO</b>				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.251.246,14 -	2.086.838,14 -	2.086.838,14 -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	2.138.652,20 - 6.615,90	2.003.536,56 - 8.450,55	2.003.217,09 - 8.895,32
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	73.993,94 - -	74.301,58 - -	74.621,05 - -
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>38.600,00</b>	<b>9.000,00</b>	<b>9.000,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>		<b>38.600,00</b>	<b>9.000,00</b>	<b>9.000,00</b>
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>38.600,00</b>	<b>9.000,00</b>	<b>9.000,00</b>

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	167.134,44	120.000,00	120.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	205.734,44	129.000,00	129.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>  <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		- 38.600,00	- 9.000,00	- 9.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>  <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		- 0,00	- 0,00	- 0,00
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		38.600,00	9.000,00	9.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-	-	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>38.600,00</b>	<b>9.000,00</b>	<b>9.000,00</b>

L'importo di euro 38.600,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da:

- €.6.000,00 - entrate da sanzioni amministrative per vincolo idrogeologico e rimboschimento compensativo;
- €. 32.600,00 - entrate da trasferimento fondi BIM (Bacini Imbriferi Montani).

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

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

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

<b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>
TRASFERIMENTO REGIONE TOSCANA PER VILLAGGI DIGITALI	50.500,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTO CORRENTI DA ISTAT	37.000,00	37.000,00	37.000,00
TRASFERIMENTO FONDI DA ENTI LOCALI PER REPERIBILITA' PROTEZIONE CIVILE	15.000,00	15.000,00	15.000,00
TRASFERIMENTO DA GAIA spa PER CONVENZIONE CON MAESTRANZE FORESTALI	110.000,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTO SOMME DA FONDAZIONI ED ISTITUZIONI	8.908,00		
INTERESSI SU ANTICIPAZIONI E CREDITI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
CONCORSI, RIMBORSI E RECUPERI DIVERSI	5.000,00	5.000,00	5.000,00
IVA A CREDITO PER ATTIVITA' COMMERCIALI	60.000,00	60.000,00	60.000,00
<b>Totale</b>	<b>287.408,00</b>	<b>118.000,00</b>	<b>118.000,00</b>

<b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>
INTERVENTI E REPERIBILITA' DI PROTEZIONE CIVILE	15.000,00	15.000,00	15.000,00
PIANIFICAZIONE ATTIVITA' DI PROTEZIONE CIVILE	8.000,00	8.000,00	8.000,00
INTERVENTO PER VILLAGGI DIGITALI	50.500,00	0,00	0,00
RIMBORSO ANTICIPO REGIONE TOSCANA PSR MIS.8.4	25.000,00	0,00	0,00
SERVIZI PER LA FUNZIONE ASSOCIATA DI STATISTICA	34.000,00	34.000,00	34.000,00
SOMMA PER TRANSAZIONE CON COMUNE DI CAMAIORE	15.000,00	7.500,00	0,00
ADEGUAMENTO IMMOBILI ENTE	6.000,00	6.000,00	6.000,00
INTERVENTI MIGLIORAMENTO FORESTALE E AMBIENTALE	115.000,00	8.000,00	8.000,00
SPESE PER LITI, ARBITRAGGI, RISARCIMENTI, PATROCINI LEGALI	20.000,00	24.000,00	24.000,00
IVA A DEBITO PER ATTIVITA' COMMERCIALI	60.000,00	60.000,00	60.000,00
<b>Totale</b>	<b>348.500,00</b>	<b>162.500,00</b>	<b>155.000,00</b>

### **La nota integrativa**

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;

- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco 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'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- 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.

### **Verifica della coerenza interna**

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

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011) con delibera n.30 del 27.07.2018 e aggiornato con delibera n.17 del 16.03.2019.

### **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

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

### **Programma triennale lavori pubblici**

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

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

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

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

### **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

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

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale del 29.01.2019 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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

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

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

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

**A) ENTRATE**

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

**Contributi per funzioni delegate dalla regione**

I contributi per funzioni delegate dalla Regione previsti nel bilancio trovano corrispondenza nella spesa come risulta dalla tabella prevista dal D.lgs. 118/2011 riportante il quadro analitico delle spese per funzioni delegate dalla Regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, comma 9, del TUEL.

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021
<i>Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>							
<b>0901 Programma 01 Difesa del suolo</b>							
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	0,00  (0,00)	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
			previsione di cassa	23.823,62	0,00		
<b>Totale Programma 01</b>	<b>Difesa del suolo</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	0,00  (0,00)	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
			previsione di cassa	23.823,62	0,00		
<b>0902 Programma 02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale</b>							
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	141.722,66	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	971.791,86  (0,00)	1207796,46 -1905,2 0,00	1.060.888,46 -1905,2 (0,00)	1.060.888,46 0,00 (0,00)
			previsione di cassa	923.099,16	1.349.519,12		
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	245.691,23	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	401.052,08  (0,00)	205.134,44 0,00 (0,00)	128.000,00 0,00 (0,00)	128.000,00 0,00 (0,00)
			previsione di cassa	1.602.123,69	450.825,67		
<b>Totale Programma 02</b>	<b>Tutela, valorizzazione e recupero ambientale</b>	387.413,89	previsione di competenza di cui già impegnato*	1.372.843,94	1.412.930,90	1.188.888,46 -1905,2	1.188.888,46

			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	2.525.222,85	1.800.344,79		
<b>Totale Missione 09</b>	<b>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	387.413,89	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	1.372.843,94	1.412.930,90	1.188.888,46 -1905,2	1.188.888,46
				(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	2.525.222,85	1.800.344,79		

## **B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

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

*Sviluppo previsione per aggregati di spesa:*

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
101	Redditi da lavoro dipendente		691.000,00	713.000,00	713.000,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente		58.000,00	61.000,00	63.000,00
103	Acquisto di beni e servizi		1.047.708,00	910.300,00	910.800,00
104	Trasferimenti correnti		40.000,00	7.500,00	0,00
105	Trasferimenti di tributi				
106	Fondi perequativi				
107	Interessi passivi		5.320,40	5.012,76	4.693,29
108	Altre spese per redditi da capitale				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate		203.588,46	203.588,46	203.588,46
110	Altre spese correnti		93.035,34	103.135,34	108.135,34
	<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>2.138.652,20</b>	<b>2.003.536,56</b>	<b>2.003.217,09</b>

### **Spese di personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2009, pari ad € 686.431,86, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali, come risultante dal prospetto del responsabile del personale, per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 32.819,75, come risultante dal prospetto del responsabile del personale;

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	2009 per enti non soggetti al patto	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Spese macroaggregato 101	664.975,13	691.000,00	713.000,00	713.000,00
Spese macroaggregato 103	4.628,00			
Irap macroaggregato 102	44.656,65	45.000,00	45.000,00	45.000,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>714.259,78</b>	<b>736.000,00</b>	<b>758.000,00</b>	<b>758.000,00</b>
(-) Componenti escluse (B)	27.827,92	78.437,00	81.613,00	81.613,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>686.431,86</b>	<b>657.563,00</b>	<b>676.387,00</b>	<b>676.387,00</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore alla spesa per l'anno 2009 che era pari a euro 686.431,86.

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

Non è prevista alcuna spesa per incarichi di collaborazione autonoma.

**Spese per acquisto beni e servizi**

La previsione di spesa *tiene* conto delle riduzioni disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n.228.

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Studi e consulenze		80,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza		80,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	1.000,00	50,00%	500,00	500,00	500,00	500,00
Formazione	6.508,19	50,00%	3.254,10	3.000,00	3.000,00	3.000,00
<b>Totale</b>	<b>7.508,19</b>		<b>3.754,10</b>	<b>3.500,00</b>	<b>3.500,00</b>	<b>3.500,00</b>

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

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2019-2021 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo: media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato utilizzando la facoltà di accantonare l'importo minimo previsto dalla normativa vigente;

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

Esercizio finanziario 2019					
TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.833.246,14	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	418.000,00	6.615,90	7.783,41	1,86	1,86%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	167.134,44	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>2.418.380,58</b>	<b>6.615,90</b>	<b>7.783,41</b>	<b>1,86</b>	<b>0,32%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>2.251.246,14</b>	<b>6.615,90</b>	<b>7.783,41</b>	<b>1.167,51</b>	<b>0,35%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>167.134,44</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.663.838,14	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	423.000,00	8.450,55	8.895,32	444,77	2,10%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	120.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>2.206.838,14</b>	<b>8.450,55</b>	<b>8.895,32</b>	<b>444,77</b>	<b>0,40%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>2.086.838,14</b>	<b>8.450,55</b>	<b>8.895,32</b>	<b>444,77</b>	<b>0,43%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>120.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.663.838,14	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	423.000,00	8.895,32	8.895,32	0,00	2,10%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	120.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>2.206.838,14</b>	<b>8.895,32</b>	<b>8.895,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,40%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>2.086.838,14</b>	<b>8.895,32</b>	<b>8.895,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,43%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>120.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

### **Fondo di riserva di competenza**

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

anno 2019 - euro 6.419,44 pari allo 0,23% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 9.684,79 pari allo 0,48 % delle spese correnti;

anno 2021 - euro 9240,02 pari allo 0,46 % delle spese correnti;

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

### **Fondo di riserva di cassa**

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

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2017, con esclusione della Garfagnana Ambiente e Sviluppo S.c.a r.l. La società è stata dichiarata fallita con provvedimento del Tribunale di Lucca n. 49 del 29/3/2017. L'ultimo bilancio approvato è dell'anno 2014.

### ***Accantonamento a copertura di perdite***

Dai dati comunicati dalle società partecipate sul risultato dell'esercizio 2017, non risultano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

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

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 20.10.2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 23.10.2017;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 in data 20.10.2017.

Le partecipazioni che risultano da dismettere sono:

<b>Denominazione sociale</b>	<b>Quota di partecipazione</b>
Internazionale Marmi e Macchine S.p.A.	3.143,88 (0,01%)

### ***Garanzie rilasciate***

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli enti partecipati.



## Unione dei Comuni della Versilia

### SPESE IN CONTO CAPITALE

#### Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2019, 2020 e 2021 sono finanziate come segue:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	167.134,44	120.000,00	120.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	205.734,44 -	129.000,00 -	129.000,00 -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>- 38.600,00</b>	<b>9.000,00</b>	<b>- 9.000,00</b>

### Limitazione acquisto immobili

Per gli anni 2018-2020 nel bilancio non è prevista nessuna spesa per l'acquisto di beni immobili.

## **INDEBITAMENTO**

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2019, 2020 e 2021 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

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

### **Incidenza interessi passivi su entrate correnti**

	2017	2018	2019	2020	2021
Interessi passivi	9.599,12	7.818,65	5.320,40	5.012,76	4.693,29
entrate correnti	1.576.124,90	1.792.800,00	2.251.246,15	2.086.838,14	2.086.838,14
% su entrate correnti	0,61%	0,44%	0,24%	0,24%	0,22%
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

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

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 27.052,90 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	997.815,42	878.217,10	804.519,41	730.525,47	656.223,89
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	119.598,32	73.697,69	73.993,94	74.301,58	74.621,05
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Totale fine anno</b>	<b>878.217,10</b>	<b>804.519,41</b>	<b>730.525,47</b>	<b>656.223,89</b>	<b>581.602,84</b>
Nr. Abitanti al 31/12	0	0	0	0	0
Debito medio per abitante	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.

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

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	6.070,05	6.116,65	4.320,40	4.012,76	3.693,29
Quota capitale	119.598,32	73.697,69	73.993,94	74.301,58	74.621,05
<b>Totale fine anno</b>	<b>125.668,37</b>	<b>79.814,34</b>	<b>78.314,34</b>	<b>78.314,34</b>	<b>78.314,34</b>

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

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

## **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

### **a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

Riguardo alle previsioni di parte corrente Che le previsioni di entrata corrente relative ai trasferimenti della Regione Toscana pur complessivamente attendibili e congrue devono essere verificate dalla stessa in data successiva alla predisposizione del bilancio di previsione e quindi suscettibili di necessari provvedimenti di riequilibrio da parte dell'Ente nel caso si rilevassero insufficienti per mantenere l'equilibrio economico finanziario complessivo .

#### **ENTRATE**

Trasferimenti Regione Toscana per gestioni associate legge regionale 68/2011 - euro 390.000,00

### **b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio. Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare i finanziamenti erogati dalla Regione Toscana.

### **c) Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa dovranno essere verificate in sede di salvaguardia degli equilibri in particolare per gli incassi delle quote ordinarie dei comuni facenti parte dell'Unione e delle altre somme dovute.

#### **d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

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

### **CONCLUSIONI**

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

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

L'organo di revisione:

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

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
RAG- FABIO NINCI  
FIRMATO DIGITALMENTE

