

UNIONE DEI COMUNI MEDIA VALLE DEL SERCHIO

Provincia di Lucca

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Alberto Matteucci

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	3
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	4
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019	4
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.....	6
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	6
1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	8
2. Previsioni di cassa.....	8
3. Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....	10
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	11
5. Verifica rispetto pareggio bilancio.....	11
6. La nota integrativa	11
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	12
7. Verifica della coerenza interna	12
8. Verifica della coerenza esterna	14
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020	14
A) ENTRATE	14
Proventi dei beni dell'ente	14
Proventi dei servizi pubblici	14
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	15
Spese di personale	15
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	16
Spese per acquisto beni e servizi.....	16
Fondo di riserva di competenza	16
Fondi per spese potenziali.....	16
Fondo di riserva di cassa.....	16
ORGANISMI PARTECIPATI	17
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	18
INDEBITAMENTO.....	19
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	20
CONCLUSIONI.....	21

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di Revisione dell'Unione dei Comuni Media Valle del Serchio nominato con Delibera Consiliare n 9 del 08/06/2018

Premesso

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

- che ha ricevuto in data 06.12.2019 lo schema del Bilancio di Previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla Giunta dell'Unione in data 03/12/2019 con delibera n. 175 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 2019;

- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fndo Pluriennale Vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;

- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;

- il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel Bilancio di Previsione;

- il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle Funzioni Delegate dalle Regioni per ciascuno degli anni considerati nel Bilancio di Previsione;

- la Nota Integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;

- nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del Rendiconto della Gestione, deliberato e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il Bilancio di Previsione.

(www.ucmediavalle.it)

- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);

- 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;

- il Piano Triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 L. 244/2007;

- il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 D. L. n.112/2008;

- il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 D.L. 112/2008;

- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art.9 comma 28 del D.L.78/2010;

- i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;

- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.



e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo Statuto e dal Regolamento di Contabilità;
- prospetto analitico delle Spese di Personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;

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

Visto lo Statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di Revisione;

Visto lo Statuto ed il Regolamento di Contabilità;

Visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. 267/2000, in data 04/12/2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020/2022;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2019 ha aggiornato gli stanziamenti 2019 del Bilancio di Previsione 2019/2021.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'Organo Consiliare ha approvato con Delibera n.10 del 02/05/2019 la proposta di Rendiconto per l'Esercizio 2018.

Da tale Rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale Prot. n. 2658 in data 04/04/2019 risulta 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.

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

	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	621.609,17
di cui:	
a) Fondi vincolati	201.158,45
b) Fondi accantonati	45.800,00
c) Fondi destinati ad investimento	190.408,72
d) Fondi liberi	184.242,00
AVANZO/DISAVANZO	621.609,17

Le eventuali quote di disavanzo applicate al bilancio di previsione risultano articolate ai sensi dell'art.4 del D.M. 2/4/2015 come segue:

1	Quota del disavanzo d'amministrazione applicato al bilancio di previsione dell'esercizio precedente e non recuperata	
2	Quota del maggiore disavanzo dell'esercizio precedente rispetto alla situazione all' 1/1/2015	
3	Quota del maggior disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	3.714,12
4	Quota disavanzo prevista da piani di rientro in corso di attuazione	

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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

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

	2016	2017	2018
Disponibilità	0,00	0,00	12.807,03
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12	45.206,71	165.647,12	0,00

L'Ente non 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 2020-2022

L'Organo di Revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il Bilancio di Previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	586.757,72			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	155.784,92			
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	312.140,07			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>				
1		6.977,33	-	-	-
2	Trasferimenti correnti	3.353.524,52	2.479.975,26	2.402.826,68	2.391.503,34
3	Entrate extratributarie	766.753,22	557.942,32	512.661,85	458.776,75
4	Entrate in conto capitale	2.032.622,65	581.193,40	238.400,00	240.500,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
6	Accensione prestiti	-	-	-	-
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	10.426.500,99	7.089.688,99	6.230.000,00	6.230.000,00
	TOTALE	23.586.378,71	17.708.799,97	16.383.888,53	16.320.780,09
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	24.641.061,42	17.708.799,97	16.383.888,53	16.320.780,09

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF.2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		3.714,12	3.714,12	3.714,12	3.714,12
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	4.825.539,71	2.950.083,66	2.832.334,10	2.774.365,97
		<i>di cui già impegnato</i>		76.768,68	54.410,93	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	2.309.137,57	595.693,40	252.800,00	254.800,00
		<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)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	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)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	76.169,03	69.619,80	65.040,31	57.900,00
		<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)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00
		<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)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	10.426.500,99	7.089.688,99	6.230.000,00	6.230.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		26.666,70	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	24.637.347,30	17.705.085,85	16.380.174,41	16.317.065,97
		<i>di cui già impegnato</i>		103.435,38	54.410,93	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	24.641.061,42	17.708.799,97	16.383.888,53	16.320.780,09
		<i>di cui già impegnato*</i>		103.435,38	54.410,93	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

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

1.2 Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Il Fondo Pluriennale Vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo che si è generato nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Non sono accantonate risorse al Fondo Pluriennale Vincolato per l'esercizio 2019.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	-
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	211.362,67
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	5.985.474,84
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.100.185,09
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	4.201.915,15
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	
6	<i>Accensione prestiti</i>	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	9.145.401,08
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	8.677.578,93
	TOTALE TITOLI	29.321.917,76
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	29.321.917,76

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2020
1	<i>Spese correnti</i>	6.142.285,08
2	<i>Spese in conto capitale</i>	2.533.072,06
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	1.574.170,45
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	9.539.369,48
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	9.009.174,22
	TOTALE TITOLI	28.798.071,29
	SALDO DI CASSA	523.846,47

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 nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.

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 è stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione.

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.

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

TITOLI	RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		-	-	-
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	211.362,67	-	211.362,67	211.362,67
2 Trasferimenti correnti	3.505.499,58	2.479.975,26	5.985.474,84	5.985.474,84
3 Entrate extratributarie	542.242,77	557.942,32	1.100.185,09	1.100.185,09
4 Entrate in conto capitale	3.620.721,75	581.193,40	4.201.915,15	4.201.915,15
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie				
6 Accensione prestiti	-	-	-	1.152.394,98
7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.145.401,08	7.000.000,00	9.145.401,08	9.145.401,08
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	1.587.889,94	7.089.688,99	8.677.578,93	8.677.578,93
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	11.613.117,79	17.708.799,97	29.321.917,76	30.474.312,74
1 Spese correnti	3.167.201,42	2.950.083,66	6.117.285,08	6.142.285,08
2 Spese in conto capitale	1.937.378,66	595.693,40	2.533.072,06	2.533.072,06
3 Spese per incremento attività finanziarie				
4 Rimborso di prestiti	1.504.550,65	69.619,80	1.574.170,45	1.574.170,45
5 Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	2.539.369,48	7.000.000,00	9.539.369,48	9.539.369,48
7 Spese per conto terzi e partite di giro	1.919.485,23	7.089.688,99	9.009.174,22	9.009.174,22
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	11.067.985,44	17.705.085,85	28.773.071,29	28.798.071,29
SALDO DI CASSA	545.132,35	3.714,12	548.846,47	1.676.241,45

3. Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	3.714,12	3.714,12	3.714,12
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.037.917,58	2.915.488,53	2.850.280,09
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>	(-)	2.950.083,66	2.832.334,10	2.774.365,97
- fondo pluriennale vincolato				
- fondo crediti di dubbia esigibilità				
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>	(-)	69.619,80	65.040,31	57.900,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		14.500,00	14.400,00	14.300,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**) <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 <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	(-)	14.500,00	14.400,00	14.300,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		- 0,00	- 0,00	- 0,00
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

L'Ente non si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Servizi general data protection	10.000,00	0,00	0,00
entrate per eventi calamitosi	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Rimborsi vari	7.549,61	7.807,71	8.043,16
TOTALE	32.549,61	22.807,71	23.043,16
Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Servizi general data protection	12000,00	0,00	0,00
spese per eventi calamitosi	15000,00	15000,00	15000,00
TOTALE	27000,00	15000,00	15000,00

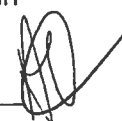
5. Verifica rispetto pareggio bilancio

L'Ente non è soggetto alla normativa sul pareggio di bilancio richiesto dall'art. 9 della legge 243/2012.

6. La nota integrativa

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, 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 COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'Organo di Revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-2022 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il Documento Unico di Programmazione e con gli atti di Programmazione di Settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

7.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

Sul DUP 2020-2022 l'Organo di Revisione ha espresso parere con verbale prot. n. 6961 del 17/09/2019 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Con la presente relazione viene rilasciato il parere anche sulla nota di aggiornamento al DUP di cui alla proposta di Consiglio n. 218 del 06.12.2019 .

7.2. Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

7.2.1. Programma Triennale Lavori Pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi di cui al D.M. 24/10/2014 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti (nelle more dell'approvazione del nuovo decreto) e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi dei commi 3 e 4 dell'articolo 6 del D.M. 24/10/2014.

Come già ribadito all'interno della Sezione strategica, si da atto che nel triennio 2020/2022 non si prevedono lavori pubblici di importo singolo superiore a € 100.000,00, di conseguenza non vi è l'obbligo di redigere il programma triennale delle opere pubbliche.

Tuttavia, è in previsione la realizzazione nel 2020 dei seguenti distinti interventi di importo singolo non superiore a € 100.000, nell'ambito del Progetto Regione Toscana "PSR 2014-2020 Reg. (UE) 1305/2013 Sottomisura 8.5:

- Valorizzazione dei sentieri di collegamento tra Colle, Fobbia e la Porretta, in Comune di Barga, per una spesa totale prevista di € 66.503,84;
- Valorizzazione percorso naturalistico del Monte Faeta, in Comune di Lucca-Capannori, per una spesa totale prevista di € 89.532,20.

7.2.2. Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Per il biennio 2020/2021 sono in previsione acquisti di beni e di servizi di importo unitario stimato pari o superiore a 40.000 euro. Il relativo programma biennale degli acquisti, si considera approvato in quanto contenuto nella nota di aggiornamento al DUP.

Più precisamente si procederà all'affidamento dei seguenti servizi:

1. servizio di redazione del Piano di Gestione Forestale dei complessi forestali PAFR Medio Serchio e Monti Pisani, in gestione all'Unione dei Comuni Media Valle Serchio, con una spesa lorda prevista di euro 93.952,20, stanziata sull'annualità 2020;
2. servizio di cattura, ricovero, mantenimento e custodia cani randagi rinvenuti vaganti sul territorio di competenza dell'Unione dei Comuni, con costi lordi presunti per gli anni 2020 e 2021 rispettivamente di euro 61.479,05.

7.2.3. Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto.

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.

Il fabbisogno 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 del fabbisogno.

7.2.4. Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

(art. 16, comma 4 del D.L. 98/2011)

Approvato con Delibera della Giunta n. 177 del 10/12/2019.

7.2.5. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Contenuto nel DUP.



8. Verifica della coerenza esterna

In base alla legislazione vigente (art. 1, comma 466, L. 232/2106), l'Ente non è soggetto al rispetto del saldo tra entrate finali e spese finali come da allegato 9 del D.Lgs 118/2011 (ex art. 9, L. 43/2012).

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020

A) ENTRATE

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

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'Ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

TIPOLOGIA	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
canoni di locazione	27.636,00	27.636,00	27.636,00
fitti attivi e canoni patrimoniali			
TOTALE ENTRATE	27.636,00	27.636,00	27.636,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità			
Percentuale fondo (%)	0	0	0

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'Ente dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	entrate/proventi	spese/costi	% di
	Previsione	Previsione	copertura
	2020	2020	
Diritti di segreteria	22.500,00	22.500,00	100
Sanzioni LL. RR.	40.000,00	40.000,00	100
TOTALE	62.500,00	62.500,00	100

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2018 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Macroaggregati		Prev.Def. 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
101	redditi da lavoro dipendente	1.438.877,86	1.247.840,40	1.157.222,52	1.115.091,27
102	imposte e tasse a carico ente	127.453,74	107.431,77	103.545,76	99.648,76
103	acquisto beni e servizi	2.532.145,52	1.469.724,54	1.454.324,54	1.446.424,24
104	trasferimenti correnti	50.642,95	35.690,22	29.302,49	25.615,02
105	trasferimenti di tributi				
106	fondi perequativi				
107	interessi passivi	9.130,11	8.931,37	7.373,43	7.021,32
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	26.676,34	27.000,00	27.000,00	27.000,00
110	altre spese correnti	24.676,84	53.465,36	53.565,36	53.565,36
TOTALE		4.209.603,36	2.950.083,66	2.832.334,10	2.774.365,97

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 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, e dell'art. 22 D.L. 50/2017 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 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 obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 73.054,77.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Spese macroaggregato 101	1.594.598,40	1.237.840,40	1.147.222,52	1.105.091,27
Spese macroaggregato 103				
Irap macroaggregato 102	137.198,77	107.431,77	103.545,76	99.648,76
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....	16.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Totale spese di personale (A)	1.747.797,17	1.355.272,17	1.260.768,28	1.214.740,03
(-) Componenti escluse (B)	1.339.325,88	1.149.149,96	1.145.970,29	1.105.430,29
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	408.471,29	206.122,21	114.797,99	109.309,74
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media dell'anno 2008 che era pari a euro 408.471,29

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 - 'art. 46 del D.L. 25/06/08 n. 112)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma per gli anni 2020-2022 è di euro 27.105,44 per il 2020, euro 25.215,37 per il 2021 ed euro 24.294,90 per il 2022. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

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

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

In particolare le previsioni per gli anni 2020-2022 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Studi e consulenze	5.000,00	80,00%	1.000,00	600,00	1.000,00	1.000,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	1.990,05	80,00%	398,01	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	16.000,00	50,00%	8.000,00	2.050,00	2.000,00	1.850,00
Formazione	8.814,32	50,00%	4.407,16	4.000,00	3.700,00	3.350,00
TOTALE	31.804,37		13.805,17	6.650,00	6.700,00	6.200,00

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2020 - euro 16.800,00 pari allo 0,56947% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 16.900,00 pari allo 0,59668% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 16.900,00 pari allo 0,60914% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

Non sono previsti accantonamenti per passività potenziali.

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, non inferiore allo 0,2 per cento delle "spese finali".

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2020-2022 l'Ente non prevede di esternalizzare alcun servizio.
Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2018.

Adeguamento Statuti

Le società di cui l'Ente possiede quote di partecipazione hanno Statuto conforme ai requisiti richiesti dal D.Lgs. 175/2016.

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

L'Ente ha provveduto, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione straordinaria di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse, mediante l'approvazione di un piano di razionalizzazione.

L'esito di tale ricognizione, la situazione di seguito specificata:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Operazione deliberata
SEVAS Srl	8,99%	Mantenere
Montagnappennino S.c.r.l.	20,30%	Mantenere
SEVAS Controlli Srl	8,99%	Dismettere
FIDI Toscana SpA	0,00566%	Dismettere

L'aggiornamento del piano e la revisione sullo stato di attuazione saranno approvati dall' Ente entro il 31/12/2019 ai sensi del D.Lgs 175/2016 e s.m.



SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2020, 2021 e 2022 sono finanziate come segue:

			2020	2021	2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		581.193,40	238.400,00	240.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		14.500,00	14.400,00	14.300,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		595.693,40 <i>0,00</i>	252.800,00 <i>0,00</i>	254.800,00 <i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2020-2022 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa.

INDEBITAMENTO

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

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:

	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	4.576,38	3.791,59	2.931,37	2.373,43	2.021,32
entrate correnti	4.312.956,21	3.790.172,75	3.037.917,58	2.915.488,53	2.850.280,09
% su entrate correnti	0,11%	0,10%	0,10%	0,08%	0,07%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	479.018,87	1.950.687,01	1.874.517,98	258.011,57	192.971,26
Nuovi prestiti (+)	1.546.886,61	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	75.218,47	76.169,03	69.619,80	65.040,31	57.900,00
Estinzioni anticipate (-)		0,00	1.546.886,61		
Altre variazioni +/- (da specificare)					
Totale fine anno	1.950.687,01	1.874.517,98	258.011,57	192.971,26	135.071,26

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

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	4.576,38	3.791,59	2.931,37	2.373,43	2.021,32
Quota capitale	75.218,47	76.169,03	69.619,80	65.040,31	57.900,00
Totale	79.794,85	79.960,62	72.551,17	67.413,74	59.921,32



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

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di Revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze delle previsioni definitive 2019;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, inseriti nel DUP.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici.

a) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza.

b) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di Revisione:

- ha verificato che il Bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello Statuto dell'Ente, del Regolamento di Contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto Decreto Legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- Invita l'Ente a prendere atto delle eventuali novità contenute nella Legge di Bilancio in corso di approvazione e a predisporre tempestivamente le variazioni al bilancio nel più breve tempo possibile.

esprime

parere favorevole sulla proposta di Bilancio di Previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

Borgo a Mozzano 13.12.2019

Il Revisore Unico
Rag. Alberto Matteucci

