

**UNIONE DEI COMUNI MONTANI AMIATA  
GROSSETANA**

**ARCIDOSSO**

**PROVINCIA DI GROSSETO**



***PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE***

***SULLA PROPOSTA DI***

***BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019***

***E DOCUMENTI ALLEGATI***

***L'ORGANO DI REVISIONE***

***DOTT. VINCENZO PATANE'***

## L'ORGANO DI REVISIONE

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

L'Organo di revisione,

esaminata la proposta di bilancio di previsione 2017-2019 unitamente agli allegati di legge;

Visto

- il D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- il D. Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET – Armonizzazione contabile enti territoriali;
- lo Statuto e il Regolamento di contabilità

### Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, dell'Unione dei Comuni Montani Amiata Grossetana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Firenze li 07 aprile 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Vincenzo Patanè



## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto, dott. VINCENZO PATANE', nominato Revisore unico dei conti con delibera consiliare n. 27 del 09/07/2015

Premesso

- che l'Ente è tenuto a 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 27/03/2017 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, approvato dalla giunta in data 20/03/2017 con delibera n.37 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

- a) il prospetto esplicativo del risultato di amministrazione dell'esercizio 2015 approvato in considerazione del fatto che il conto consuntivo del 2016 è in corso di redazione;
  - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - c) il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
  - e) 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;
  - f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
  - g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
  - h) le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi.
  - i) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
  - j) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- necessari per l'espressione del parere:
    - k) 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;
    - l) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006 approvato con delibera di GE n.128 del 05/11/2016 ;
    - m) la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001) delibera GE n. 18 del 13/02/2017;

- n) il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007 delibera GE n. 68 del 30/05/2016 ;
- o) il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58,comma 1 D.L.112/2008) delibera GE N. 33 DEL 13/03/2017. ;
- p) Il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, Decreto Legge n.112 del 25/06/2008 allegato al bilancio;
- q) Il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione art. 46, comma 3, Decreto Legge n. 112 del 25/06/2008 allegato al bilancio;
- r) Il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del D.L.78/2010)delibera GE 11/2017
- s) i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010;
- t) i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 146 e 147 della Legge 20/12/2012 n. 228;

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 16/03/2017 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2017/2019;

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, per l'esercizio 2016, ha già adottato la contabilità economico-patrimoniale.

L'Ente entro il 30 novembre 2016 ha aggiornato gli stanziamenti 2016 del bilancio di previsione 2016/2018, attraverso n. 9 variazioni di bilancio.

Essendo in esercizio provvisorio l'Ente ha trasmesso al Tesoriere, in data 11.01.2017 via pec protocollo n.289, l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2017 e gli stanziamenti di competenza 2017 del bilancio di previsione pluriennale 2016/2018 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2016, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.



**VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI****GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016****ULTIMO RENDICONTO APPROVATO**

Si fa preliminarmente presente che il conto consuntivo del 2016 è in corso di redazione e, pertanto, si fa riferimento al rendiconto per l'esercizio 2015 approvato con delibera Consiglio n. 04 del 23 giugno 2016.

Da tale rendiconto, come già indicato nella relazione accompagnatoria di questo Organo di revisione, 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 2015 si è chiusa con un risultato di amministrazione di € 5.482.602,24, così composto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	<b>31/12/2015</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	5.482.602,24
di cui:	
a) Fondi vincolati	2.516.121,07
b) Fondi accantonati	285.000,00
c) Fondi destinati ad investimento	262.683,48
d) Fondi liberi	2.418.797,69
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>5.482.602,24</b>



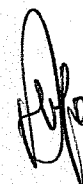
**SITUAZIONE DI CASSA**

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre 2016 è la seguente:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			2.740.896,30
Riscossioni	3.324.700,97	6.055.627,57	9.380.328,54
Pagamenti	1.869.578,99	7.234.722,25	9.104.301,24
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>3.016.923,60</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>3.016.923,60</b>
di cui per cassa vincolata			-

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

	2014	2015	2016
<b>Disponibilità</b>	<b>2.485.619,36</b>	<b>2.740.896,30</b>	<b>3.016.923,60</b>
<b>Di cui cassa vincolata</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazioni non estinte al 31/12</b>	0,00	0,00	0,00



**BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019**

L'Organo di revisione prende atto 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 2017, 2018 e 2019 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2016 sono così formulate:

**1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli**

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2016	PREVISIONI 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti				
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				
	Utilizzo avanzo di Amministrazione				
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>				
1	<i>Trasferimenti correnti</i>	8.140.745,24	7.832.175,29	7.686.379,92	7.400.960,11
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.310.861,59	1.109.372,07	989.864,08	941.863,89
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.550.498,81	1.252.317,64	604.000,00	2.274.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>				
6	<i>Accensione prestiti</i>				
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>				
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	8.121.994,00	8.141.994,00	8.141.994,00	8.141.994,00
	<b>TOTALE</b>	<b>19.124.099,64</b>	<b>18.335.859,00</b>	<b>17.422.238,00</b>	<b>18.758.818,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>19.124.099,64</b>	<b>18.335.859,00</b>	<b>17.422.238,00</b>	<b>18.758.818,00</b>



## UNIONE DEI COMUNI MONTANI AMIATA GROSSETANA

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. 2016	PREVISIONI 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			0,00	0,00	0,00
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza	10.971.190,13	8.916.894,10	8.650.648,41	8.315.922,51
		<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)
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsione di competenza	2.094.029,89	1.252.317,64	604.000,00	2.274.000,00
		<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)
<b>3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	previsione di competenza	11.000,00	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)
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	previsione di competenza	23.171,36	24.653,26	25.595,59	26.901,48
		<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)
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	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)
<b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	previsione di competenza	8.121.994,00	8.141.994,00	8.141.994,00	8.141.994,00
		<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)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	previsione di competenza	<b>21.221.385,38</b>	<b>18.335.859,00</b>	<b>17.422.238,00</b>	<b>18.758.818,00</b>
		<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
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	previsione di competenza	<b>21.221.385,38</b>	<b>18.335.859,00</b>	<b>17.422.238,00</b>	<b>18.758.818,00</b>
		<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

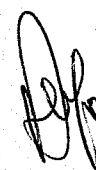
**1.1 Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

Il Fondo pluriennale vincolato non è stato costituito in mancanza dell'approvazione del conto consuntivo 2016.

**2. Previsioni di cassa**

<b>RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>	
	<b>PREVISIONI ANNO 2017</b>
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	3.016.923,60
<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	
<i>Trasferimenti correnti</i>	10.684.153,17
<i>Entrate extratributarie</i>	1.857.978,36
<i>Entrate in conto capitale</i>	1.765.493,43
<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	
<i>Accensione prestiti</i>	8.145,85
<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	
<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	8.259.773,99
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>22.575.544,80</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>25.592.468,40</b>
<b>RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>	
	<b>PREVISIONI ANNO 2017</b>
<i>Spese correnti</i>	11.586.488,76
<i>Spese in conto capitale</i>	1.945.308,07
<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	6.650,00
<i>Rimborso di prestiti</i>	36.383,01
<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	
<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	8.681.409,86
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>22.256.239,70</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>3.336.228,70</b>

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



UNIONE DEI COMUNI MONTANI AMIATA GROSSETANA

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				3.016.923,60
<b>1</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.				
<b>2</b> Trasferimenti correnti	2.851.977,88	7.832.175,29	10.684.153,17	10.684.153,17
<b>3</b> Entrate extratributarie	748.606,29	1.109.372,07	1.857.978,36	1.857.978,36
<b>4</b> Entrate in conto capitale	513.175,79	1.252.317,64	1.765.493,43	1.765.493,43
<b>5</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie				
<b>6</b> Accensione prestiti	8.145,85		8.145,85	8.145,85
<b>7</b> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
<b>9</b> Entrate per conto terzi e partite di giro	117.779,99	8.141.994,00	8.259.773,99	8.259.773,99
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>4.239.685,80</b>	<b>18.335.859,00</b>	<b>22.575.544,80</b>	<b>25.592.468,40</b>
<b>1</b> Spese correnti	2.669.594,66	8.916.894,10	11.586.488,76	11.586.488,76
<b>2</b> Spese in conto capitale	692.990,43	1.252.317,64	1.945.308,07	1.945.308,07
<b>3</b> Spese per incremento attività finanziarie	6.650,00		6.650,00	6.650,00
<b>4</b> Rimborso di prestiti	11.729,75	24.653,26	36.383,01	36.383,01
<b>5</b> Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere				
<b>7</b> Spese per conto terzi e partite di giro	539.415,86	8.141.994,00	8.681.409,86	8.681.409,86
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>3.920.380,70</b>	<b>18.335.859,00</b>	<b>22.256.239,70</b>	<b>22.256.239,70</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>319.305,10</b>		<b>319.305,10</b>	<b>3.336.228,70</b>

### 3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019

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

<b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>				
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE</b>				
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA ANNO 2017</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2018</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2019</b>
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	(+)	8.941.547,36	8.676.244,00	8.342.824,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
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	(-)	8.916.894,10	8.650.648,41	8.315.922,52
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		161.443,45	171.454,21	189.537,00
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	(-)	24.653,26	25.595,59	26.901,48
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>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</b>				
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	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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.				



**4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

Si prende atto della dichiarazione del responsabile del Servizio che non sono previste entrate e spese di carattere non ripetitivo.

**5. Verifica rispetto pareggio bilancio**

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è così assicurato:

ENTRATE	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Fondo pluriennale vincolato			
Titolo 1			
Titolo 2	7.832.175,29	7.686.379,92	7.400.960,11
Titolo 3	1.109.372,07	989.864,08	941.863,89
Titolo 4	1.252.317,64	604.000,00	2.274.000,00
Titolo 5			
<b>Totale entrate finali</b>	<b>10.193.865,00</b>	<b>9.280.244,00</b>	<b>10.616.824,00</b>

SPESE	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Titolo 1	8.916.894,10	8.650.648,41	8.315.922,52
Titolo 2	1.252.317,64	604.000,00	2.274.000,00
Titolo 3			
<b>Totale spese finali</b>	<b>10.169.211,74</b>	<b>9.254.648,41</b>	<b>10.589.922,52</b>
<b>Differenza</b>	<b>24.653,26</b>	<b>25.595,59</b>	<b>26.901,48</b>

Le differenze indicate nel prospetto corrispondono alla voce di uscite del titolo 4 e riguardano il rimborso quote dei prestiti.

**6. La nota integrativa**

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione, approvata dalla Giunta con delibera n. 37 del 20.03.2017, indica, ad avviso dello scrivente, in maniera sufficiente i vari accadimenti e rispetta sostanzialmente nella sua costituzione e formulazione le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118.

L'Organo di revisione non ritiene, ragionevolmente, di formulare rilievi in merito.



## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### 7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2017-2019 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**

L'aggiornamento del Documento Unico di Programmazione (DUP), predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al d.lgs. 118/2011), è coerente con le previsioni di bilancio 2017-2019.

L'Organo di revisione prende atto dell'attestazione del Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria in ordine all'applicazione dei principi di veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità dei dati indicati.

Si fa presente che l'aggiornamento al DUP è stato approvato dalla G.E dell'Unione con delibera n. 38 del 27/03/2017 e successivamente verrà approvato dal Consiglio dell'Unione nella stessa seduta di approvazione del bilancio preventivo.

#### **7.2. il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio**

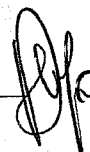
##### **7.2.1. Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo con atto n. 128 del 15/11/2016. Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione;
- d) la stima dei fabbisogni espressi in termini sia di competenza, sia di cassa, al fine del relativo finanziamento in coerenza con i vincoli di finanza pubblica.

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'importo superiore a 1.000.000 di euro, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la Giunta ha provveduto all'approvazione dei progetti preliminari e per quelli di importo inferiore ha approvato uno studio di fattibilità. Per i lavori inclusi nell'elenco annuale è stata perfezionata la conformità urbanistica ed ambientale.



Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2017-2019 ed il crono programma dei pagamenti risulta essere compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio di cassa.

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

### **7.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale triennale 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 dalla GE delibera n. 18 DEL 13/02/2017. Su tale atto l'organo di revisione ha espresso il proprio parere positivo in data 17/03/2017 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 e occupazionale.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2017/2019, 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.

## **8. Verifica della coerenza esterna**

L'Ente non è sottoposto al patto di stabilità.



## VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019

### **A) ENTRATE CORRENTI**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2017-2019, alla luce della manovra disposta dall'Ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

#### **Entrate tributarie**

Il titolo I non è movimentato perché i tributi sono incassati dai Comuni membri dell'Unione.

#### **Trasferimenti correnti dallo Stato**

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno, per l'erogazione del "contributo sviluppo investimenti ex comunità montane" di euro 50.595,38 per l'esercizio 2017.

#### **Contributi per funzioni delegate dalla regione**

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 688.146,48 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.gs. 118/2011 riportante il quadro analitico delle spese per funzioni, servizi ed interventi delle spese per funzioni delegate dalla Regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, comma 9, del TUEL.

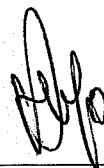
#### **Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali**

Non sono stati previsti contributi da parte di organismi comunitari e internazionali

#### **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
	2017	2017	
<b>asilo nido</b>	352.791,48	352.791,48	100
<b>mense scolastiche</b>	654.200,00	654.200,00	100
<b>TOTALE</b>	1.006.991,48	1.006.991,48	100





In relazione alla dubbia esigibilità di rette e contribuzioni è stato previsto un fondo crediti di dubbia esigibilità per le mense scolastiche i cui importi per anno sono indicati nel prospetto a pag. 24/25 della presente relazione.

L'organo di revisione prende atto che l'Ente ha provveduto ad adeguare le tariffe con delibera GE n.36 del 20/03/2017.

### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il periodo 2017-2019 in euro 50.000 per l'anno 2017, euro 29.000,00 per il 2018 e euro 22.000,00 per il 2019. Detti proventi saranno successivamente trasferiti ai Comuni interessati per la destinazione negli interventi di spesa alle finalità di cui agli art. 142 e 208 comma 4 codice strada .

Si fa presente che il servizio di riscossione della sanzioni CDS è stato affidato all'Unione dal 2014.

A fronte delle entrate CDS è stato previsto nella spesa un fondo crediti di dubbia esigibilità per euro 28.992,72 per l'anno 2017, euro 20419,16, 18.224,00 come dal seguente prospetto:


I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
sanctions cds	50.000,00	29.000,00	22.000,00
TOTALE ENTRATE	50.000,00	29.000,00	22.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	28992,72	20419,16	18.224,00
Percentuale fondo (%)	57,98544	70,41089655	82,83636364

## ***B) SPESE***

### **Spesa per missioni e programmi**

La spesa per missioni e programmi è così prevista:



## UNIONE DEI COMUNI MONTANI AMIATA GROSSETANA

MISSIONE PROGRA MMA TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEF. 2016	PREV 2017	PREV 2018	PREV 2019
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONI	PROGRAMMI	TIT.				
1 - Servizi istituzionali	1 - Organi istituzionali	1	123.748,18	225.955,83	94.499,65	94.499,4
		2	482.858,00	60.000,00	164.000,00	164.000,0
	2 - Segreteria generale	1	423.075,67	205.851,12	200.351,12	200.846,1
		2	20.000,00			
	3 - Gestione economica, finanziaria	1	429.358,40	567.084,14	509.313,91	508.008,0
		2	100.000,00	150.000,00	50.000,00	50.000,0
		3				
	4 - Gestione entrate tributarie e fiscal	1	467.137,19	360.000,00	380.000,00	380.000,0
		2				
	5 - Beni demaniali, patrimonio	1				
		2				
		3				
	6 - Ufficio tecnico	1	67.303,46	57.479,03	57.479,03	57.479,0
		2				
	7 - Elezioni, consultazioni, anagrafe	1				
		2				
	8 - Statistica e sist. Informativi	1				
		2				
	9 - Assistenza tecnico-amm.va e cell	1				
	10 - Risorse umane	1				
11 - Altri Servizi Generali	1	279.753,49	128.225,12	129.225,12	129.225,1	
	2					
<b>Totale Missione 1</b>			<b>2.393.234,39</b>	<b>1.754.595,24</b>	<b>1.584.868,83</b>	<b>1.584.057,7</b>
2 - Giustizia	1 - Uffici giudiziari	1	36.109,95	68.800,00	36.800,00	36.800,00
		2				
	<b>Totale Missione 2</b>			<b>36.109,95</b>	<b>68.800,00</b>	<b>36.800,00</b>
3 - Ordine pubblico e sicurezza	1 - Polizia locale e amministrativa	1	113.000,00	110.000,00	110.000,00	110000,00
		2		0,00		
	2 - Sistema integrato sicurezza urbana	1				
		2				
<b>Totale Missione 3</b>			<b>113.000,00</b>	<b>110.000,00</b>	<b>110.000,00</b>	<b>110.000,00</b>
4 - Istruzione diritto allo studio	1 - Istruzione prescolastica	1	152.900,00	108.100,00	108.100,00	108100,00
		2				
	2 - Altri ordini istr. non universitaria	1	427.524,02	317.150,00	307.150,00	307150,00
		2	331.475,60	331.475,80		
	6 - Servizi ausiliari all'istruzione	1	2.168.142,76	1.808.758,38	1.798.503,38	1798503,38
	7 - Diritto allo studio	1	2.500,00	674,00		
<b>Totale Missione 4</b>			<b>3.082.542,38</b>	<b>2.566.158,18</b>	<b>2.213.753,38</b>	<b>2.213.753,38</b>
5 - Tutela valorizzazio ne beni, attività culturali	1 - Valorizz. beni int.storico	1	116.870,64	50.395,11	50.395,11	50.395,1
		2				
	2 - Attività culturali, interv sett cultur	1	126.941,16	93.947,47	93.947,47	93947,47
		2				
<b>Totale Missione 5</b>			<b>243.811,80</b>	<b>144.342,58</b>	<b>144.342,58</b>	<b>144.342,58</b>

UNIONE DEI COMUNI MONTANI AMIATA GROSSETANA

6 -Politiche giovanili, sport, tempo libero	1 - Sport tempo libero	1					
		2					
	2 - Giovani	1					
		2					
	<b>Totale Missione 6</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>	
7 -Turismo	1 - Sviluppo e valor.turismo	1	18.086,36	18.132,45	18.132,45	18.132,4	
		2				<b>167000,0</b>	
	<b>Totale Missione 7</b>		<b>18.086,36</b>	<b>18.132,45</b>	<b>18.132,45</b>	<b>1.688.132,4</b>	
8 - Assetto territorio edilizia abitativa	1 - Urbanistica assetto territorio	1	38.521,00	307.644,00	461.997,60	13000	
		2	100.000,00	50.000,00			
	2 - Edilizia residenziale pubblica	1					
		2					
	<b>Totale Missione 8</b>		<b>138.521,00</b>	<b>357.644,00</b>	<b>461.997,60</b>	<b>130.000,0</b>	
9 - Sviluppo sostenibile, tutela del territorio e ambiente	1 - Difesa del suolo	1	3.036,42	2.771,85	2.771,85	2.771,8	
		2	11.000,00				
	2 - Tutela, valorizzazione ambiente	1	3.320.993,39	2.094.775,77	2.009.050,09	1989050,0	
		2	112.079,00				
	3 - Rifiuti	1					
		2					
	4 - Servizio idrico integrato	1					
		2					
	5 -Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1	115.264,73	43.154,06	43.154,06	43.154,0	
		2	130.841,84	230.841,84			
	6 -Tutela, valorizz risorse idriche	1					
		2					
	7 -Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	1	12.972,00	1.800,00	1.800,00	1.800,0	
		2					
	8 - Qualità dell'aria riduzione inquin.	1					
		2					
	<b>Totale Missione 9</b>		<b>3.706.187,38</b>	<b>2.373.343,52</b>	<b>2.056.776,00</b>	<b>2.036.776,0</b>	
	10 - Trasporti e diritto alla mobilità	2 - Trasporto Pubblico locale	1				
			2				
5 - Viabilità infrastr. stradali		1	1.582.343,83	1.286.048,56	1.273.820,00	1.273.820,0	
		2	712.746,29	420.000,00	380.000,00	380000,0	
<b>Totale Missione 10</b>			<b>2.295.090,12</b>	<b>1.706.048,56</b>	<b>1.653.820,00</b>	<b>1.653.820,0</b>	

UNIONE DEI COMUNI MONTANI AMIATA GROSSETANA

11 - Soccorso civile	1- Sistema di protezione civile	1	109.759,80	168.459,80	98.459,80	98459,8
		2				
	2 - Interventi a seguito calamità nat.	1				
		2				
	<b>Totale Missione 11</b>		<b>109.759,80</b>	<b>168.459,80</b>	<b>98.459,80</b>	<b>98.459,80</b>
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1- Int. per infanzia, minori, asili nido	1	564.456,03	495.442,78	459.442,78	459442,78
		2				
	2- Interventi per disabilità	1	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25000,00
		2				
	3- Interventi per anziani	1				
		2				
	4- Int. soggetti rischio esclusione soc.	1				
		2				
	5 - Interventi per le famiglie	1				
	6 - Interventi per diritto alla casa	1				
	7 - Progr. rete servizi sociosanit-soc.	1	40.000,00	35.000,00	35.000,00	35000
	8 - Cooperazione e associazionismo	1				
	9 - Servizio necroscopico, cimiteriale	1	48.370,24			
	2					
<b>Totale Missione 12</b>		<b>677.826,27</b>	<b>555.442,78</b>	<b>519.442,78</b>	<b>519.442,78</b>	
13 - Tutela della salute	7 - Ulteriori spese sanitarie	1				
	<b>Totale Missione 13</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

14 - Sviluppo economico, competitività	1 - Industria, PMI e Artigianato	1				
	2 - Commercio, reti distr, consumatori	1	78.895,94	75.400,78	75.400,78	75400,78
	3 - Ricerca e innovazione	1				
	4 - Reti, altri servizi di pubblica utilità	1				
	<b>Totale Missione 14</b>		<b>78.895,94</b>	<b>75.400,78</b>	<b>75.400,78</b>	<b>75.400,78</b>
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1 - Servizi per sviluppo mercato lavoro	1				
		2				
	2 - Formazione professionale	1				
	3 - Sostegno all'occupazione	1				
	<b>Totale Missione 15</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

UNIONE DEI COMUNI MONTANI AMIATA GROSSETANA

16 - Agricoltura, polit.agroalim, pesca	1 - Sviluppo sett. agricolo e sist. Aa	1	183.154,63	82.400,00	82.400,00	82.400,00
	2 - Caccia e pesca	1				
	<b>Totale Missione 16</b>		<b>183.154,63</b>	<b>82.400,00</b>	<b>82.400,00</b>	<b>82.400,00</b>
17 - Energia e divers. fonti energetiche	1 - Fonti energetiche	1				
	<b>Totale Missione 17</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
18 - Relazioni con auton. territ.e locali	1 - Relazioni finanz.con altre aut. Terr.	1				
	<b>Totale Missione 18</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
19 - Relazioni internazionali	1 - Relazioni internazionali e coop.	1				
	<b>Totale Missione 19</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
20 - Fondi e accantonamenti	1- Fondo di riserva	1		27000,00	27.000,00	27.000,00
	2 - FCDE	1		161.443,45	171.454,21	189.537,00
	3 - Altri fondi	1				
	<b>Totale Missione 20</b>		<b>0,00</b>	<b>188.443,45</b>	<b>198454,21</b>	<b>216.537,00</b>
50 - Debito pubblico	1 - Quota interessi amm. Mutui e PO					
	2 - Quota capit mutui cassa DP	4	23.171,36	24.653,26	25.595,59	26901,48
	<b>Totale Missione 50</b>		<b>23.171,36</b>	<b>24.653,26</b>	<b>25.595,59</b>	<b>26.901,48</b>
60 - Anticipazioni finanziarie	1- Restituzione antic.tesoreria	5				
	<b>Totale Missione 60</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
99 - Servizi per conto terzi	1- Servizi per conto terzi e partite di giro	7	8.121.994,00	8.141.994,00	8.141.994,00	8141994,0
	<b>Totale Missione 99</b>		<b>8.121.994,00</b>	<b>8.141.994,00</b>	<b>8.141.994,00</b>	<b>8.141.994,00</b>
<b>TOTALE SPESA</b>			<b>21.221.385,38</b>	<b>18.335.859,00</b>	<b>17.422.238,00</b>	<b>18.758.818,00</b>

**C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2017-2019 per macroaggregati di spesa corrente è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

Macroaggregati		Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
101	redditi da lavoro dipendente	653.253,65	549.225,12	549.225,12
102	imposte e tasse a carico ente	108.667,81	103.570,29	103.570,29
103	acquisto beni e servizi	6.765.380,61	6.705.492,54	6.360.989,75
104	trasferimenti correnti	925.577,93	819.577,93	812.577,93
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi	41.682,96	40.440,63	39.134,74
109	rimborsi e poste corr.delle entrate	20.000,00	40.000,00	40.000,00
110	altre spese correnti	402.331,14	392.341,90	410.424,69
<b>TOTALE</b>		<b>8.916.894,10</b>	<b>8.650.648,41</b>	<b>8.315.922,52</b>

**Spese di personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2017-2019, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, del comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- 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 98.580,75;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto all'anno 2008 in considerazione che l'ente non è soggetto al patto di stabilità;

L'Organo di revisione, come già indicato nel precedente punto 7.2.2, ha espresso il proprio parere in data 17.03.17 in ordine al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:



	Media 2011/2013	Previsione	Previsione	Previsione
	2008 per enti non soggetti al patto	2017	2018	2019
Spese macroaggregato 101	1.015.575,00	653.253,65	549.225,12	549.225,12
Spese macroaggregato 103	28.060,00	29.902,00	1.902,00	1.902,00
Irap macroaggregato 102	71.463,00	42.582,33	37.484,12	37.484,12
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>1.115.098,00</b>	<b>725.737,98</b>	<b>588.611,24</b>	<b>588.611,24</b>
(-) Componenti escluse (B)	67.895,58	12.703,90	12.703,90	12.703,90
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.047.202,42</b>	<b>713.034,08</b>	<b>575.907,34</b>	<b>575.907,34</b>

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

Come sopra riportato, la previsione di spesa per gli anni 2017, 2018 e 2019 è inferiore a quella dell'anno 2008, per gli enti che non sono soggetti al patto di stabilità, che risulta essere pari ad euro 1.047.202,42.-

**Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 - conv. nella Legge 133/2008)**

Il Revisore prende atto dell'attestazione del Responsabile Area Economico Finanziaria, che durante l'anno 2016 non sono stati conferiti incarichi di consulenza, studio e ricerca né contratti di collaborazione coordinata e continuativa, per cui sono stati rispettati i limiti posti dalla normativa vigente.

**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 2017-2019 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Studi e consulenze	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	38.580,00	80,00%	7.716,00	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	8.815,00	50,00%	4.407,50	1.368,00	1.368,00	1.368,00
Formazione	1.068,00	50,00%	534,00	534,00	534,00	534,00
<b>TOTALE</b>	<b>48.463,00</b>		<b>12.657,50</b>	<b>1.902,00</b>	<b>1.902,00</b>	<b>1.902,00</b>

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

Il prospetto che segue indica una ricostruzione dettagliata dell'adeguamento del FCDE per ciascuna tipologia di credito e di come vengono rispettate le percentuali minime di accantonamento:





UNIONE DEI COMUNI MONTANI AMIATA GROSSETANA

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' BILANCIO PREVISIONE 2017-2019											
Scheda - Descrizione PARCO	Anno	Anno	Anno	Anno	Anno	% media (a)	% fondo (b=100-a)		Anno	Anno	Anno
	2012	2013	2014	2015	2016				2017	2018	2019
	n-5	n-4	n-3	n-2	n-1						
Incassato in CP/RS (nell' anno AA)	21.439,86	17.401,03	17.401,03	12.332,80	10.696,60			Previsione	5.000,00	5.000,00	0,00
Totale incassi da considerare	21.439,86	17.401,03	17.401,03	12.332,80	10.696,60			Fondo calcolato	611,78	611,78	0,00
Accertamenti in CP	61.333,79	16.759,72	16.759,72	12.818,20	10.696,60			% minima	70%	85%	100%
RAPPORTO Totale incassi/Accertamenti	34,96%	103,83%	103,83%	96,21%	100,00%	87,76%	12,24%	Fondo minimo	428,24	520,01	0,00
								Fondo a Bilancio	428,24	520,01	0,00
Scheda - Descrizione/LEGNA	Anno	Anno	Anno	Anno	Anno	% media (a)	% fondo (b=100-a)		Anno	Anno	Anno
	2012	2013	2014	2015	2016				2017	2018	2019
	n-5	n-4	n-3	n-2	n-1						
Incassato in CP/RS (nell' anno AA)	4.436,33	2.442,00	103.227,53	27.431,75	93.777,94			Previsione	50.000,00	20.000,00	5.000,00
Incassato a RS (nell'anno AA+1 relativo ad AA)								Fondo calcolato	19.211,70	7.684,68	1.921,17
Totale incassi da considerare	4.436,33	2.442,00	103.227,53	27.431,75	93.777,94			% minima	70%	85%	100%
Accertamenti in CP	23.112,14	2.442,00	227.893,22	50.000,00	105.929,94			Fondo minimo	13.448,19	6.531,98	1.921,17
RAPPORTO Totale incassi/Accertamenti	19,19%	100,00%	45,30%	54,86%	88,53%	61,58%	38,42%	Fondo a Bilancio	13.448,20	6.531,99	1.921,17
Scheda - Descrizione/MENSA	Anno	Anno	Anno	Anno	Anno	% media (a)	% fondo (b=100-a)		Anno	Anno	Anno
	2012	2013	2014	2015	2016				2017	2018	2019
	n-5	n-4	n-3	n-2	n-1						
Incassato in CP/RS (nell' anno AA)	-	456.835,66	456.835,66	271.461,13	289.681,78			Previsione	350.800,00	350.800,00	350.800,00
Totale incassi da considerare	-	456.835,66	456.835,66	271.461,13	289.681,78			Fondo calcolato	115.813,41	115.813,41	115.813,41
Accertamenti in CP	172.767,65	437.580,00	437.580,00	453.149,30	437.432,83			% minima	70%	85%	100%
RAPPORTO Totale incassi/Accertamenti	0,00%	104,40%	104,40%	59,91%	66,22%	66,99%	33,01%	Fondo minimo	81.069,39	98.441,40	115.813,41
								Fondo a Bilancio	81.069,39	98.441,40	115.813,41
Scheda - Descrizione/IRASPORTO	Anno	Anno	Anno	Anno	Anno	% media (a)	% fondo (b=100-a)		Anno	Anno	Anno
	2012	2013	2014	2015	2016				2017	2018	2019
	n-5	n-4	n-3	n-2	n-1						
Incassato in CP/RS (nell' anno AA)	-	80.261,63	64.344,04	10.084,84	-			Previsione	78.165,00	78.165,00	78.165,00
Totale incassi da considerare	-	80.261,63	64.344,04	10.084,84	-			Fondo calcolato	53.578,42	53.578,42	53.578,42
Accertamenti in CP	37.791,45	96.656,93	103.471,60	83.686,39	95.156,49			% minima	70%	85%	100%
RAPPORTO Totale incassi/Accertamenti	0,00%	83,04%	62,19%	12,05%	0,00%	31,45%	68,55%	Fondo minimo	37.504,89	45.541,65	53.578,42
								Fondo a Bilancio	37.504,90	45.541,65	53.578,42
Scheda - Descrizione/CDS	Anno	Anno	Anno	Anno	Anno	% media (a)	% fondo (b=100-a)		Anno	Anno	Anno
	2012	2013	2014	2015	2016				2017	2018	2019
	n-5	n-4	n-3	n-2	n-1						
Incassato in CP/RS (nell' anno AA)	-	-	132,00	29.616,06	1.622,78			Previsione	50.000,00	29.000,00	22.000,00
Totale incassi da considerare	-	-	132,00	29.616,06	1.622,78			Fondo calcolato	41.418,18	24.022,54	18.224,00
Accertamenti in CP	-	-	68.857,55	61.631,20	50.000,00			% minima	70%	85%	100%
RAPPORTO Totale incassi/Accertamenti	0,00%	0,00%	0,19%	48,05%	3,25%	17,16%	82,84%	Fondo minimo	28.992,72	20.419,16	18.224,00
								Fondo a Bilancio	28.992,72	20.419,16	18.224,00

Riepilogo del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2017-2019:

### RIEPILOGO

FCDE BILANCIO PREVISIONE 2017	Anno	Anno	Anno
	2017	2018	2019
Previsione	533.965,00	482.965,00	455.965,00
Fondo calcolato	230.633,48	201.710,83	189.537,00
% minima	70%	85%	100%
Fondo minimo	161.443,44	171.454,20	189.537,00
Fondo a Bilancio	161.443,45	171.454,21	189.537,00

### Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in bilancio rientra nei limiti indicati dall'art. 166 del TUEL e in quelli previsti dal Regolamento di contabilità:

anno 2017 – euro 27.000,00 pari allo 0.31 % delle spese correnti -FCDE;

anno 2018 - euro 27.000,00 pari allo 0.32 % delle spese correnti -FCDE;

anno 2019 - euro 27.000,00 pari allo 0.33 % delle spese correnti -FCDE;

### 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**

Nel corso del 2016 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare i servizi pubblici locali e tale comportamento è stato previsto anche nel periodo 2017-2019.

Inoltre non sono stati previsti finanziamenti verso le partecipate con l'unica eccezione di un contributo in conto esercizio alla società FAR MAREMMA per l'importo di euro 2.200,00 per ciascuna dei tre anni. Si fa presente che, durante l'anno 2016, detta Società è stata oggetto di una ricapitalizzazione la cui quota a carico dell'Ente è stata di euro 11.000,00, come da deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 20 del 20.07.2016.

Di seguito sono riportate le partecipazioni dell'Unione e i relativi dati riassuntivi:

Denominazione	Data Costituzione	Capitale Sociale (euro)	Quote Totali	Quota posseduta dall'Ente	Part. Ente
<u>Fidi Toscana SpA</u>	19/02/1975	98.729.956,00	1.898.653	172 azioni ordinarie	0,009%
<u>R.A.M.A. SpA</u>	13/11/1913	1.653.946,00	1.653.964	555 azioni ordinarie	0,033%
<u>FAR MAREMMA Società consortile a.r.l</u>	29/07/2002	30.000,00	30.000 (nr. 250 quote valore nominale € 120,00; )	1.320,00 (nr. 11 quote , valore nominale 120,00)	4,40%
<u>NET-SPRING srl</u>	16/01/2013	110.400,00	1.104	1.104 quote nominali	1 %
<u>Co.Svi.G</u>	15/06/1988	520.000,00	1.000.000,00 val. nom. 0.52	9615 quote nominali	0.96%

## SPESE IN CONTO CAPITALE

### Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2017, 2018 e 2019 sono finanziate come segue:

RISORSE	2017	2018	2019
avanzo d'amministrazione			
avanzo di parte corrente (margine corrente)			
alienazione di beni			
contributo per permesso di costruire			
saldo positivo partite finanziarie			
trasferimenti in conto capitale da amm.ni pubbliche	1.252.317,64	604.000,00	2.274.000,00
trasferimenti in conto capitale da altri			
mutui			
prestiti obbligazionari			
leasing			
altri strumenti finanziari			
altre risorse non monetarie			
<b>totale</b>	<b>1.252.317,64</b>	<b>604.000,00</b>	<b>2.274.000,00</b>

### Finanziamento spese investimento con indebitamento

Non sono previste spese d'investimento negli anni 2016- 2017e 2018 con indebitamento.

### Investimento senza esborsi finanziari

Non sono previsti investimenti negli anni 2016- 2017e 2018 senza esborsi finanziari.

### Limitazione acquisto immobili

La spesa prevista per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Non sono previsti nel periodo acquisto di immobili.

### Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa prevista nell'anno 2016 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.



**INDEBITAMENTO**

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2017, 2018 e 2019 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 sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è di seguito rappresentata in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL:

	2015	2016	2017	2018	2019
Interessi passivi	43.989,26	42.864,86	41.682,96	40.440,63	39.134,74
entrate correnti	7.307.993,75	7.307.993,75	7.307.993,75	7.307.993,75	7.307.993,75
% su entrate correnti	0,60%	0,59%	0,57%	0,55%	0,54%
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 2017, 2018 e 2019 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 76.850,33, 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 presenta la seguente evoluzione:

Anno	2015	2016	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	875.009,06	852.962,10	829.790,74	805.437,48	779.841,89
Nuovi prestiti (+)					
Prestiti rimborsati (-)	22.046,96	23.171,36	24.353,26	25.595,59	26.901,48
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
<b>Totale fine anno</b>	<b>852.962,10</b>	<b>829.790,74</b>	<b>805.437,48</b>	<b>779.841,89</b>	<b>752.940,41</b>

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

Anno	2015	2016	2017	2018	2019
Oneri finanziari	43.989,26	42.864,86	41.682,96	40.440,63	39.134,74
Quota capitale	22.046,96	23.171,36	24.353,26	25.595,59	26.901,48
<b>Totale</b>	<b>66.036,22</b>	<b>66.036,22</b>	<b>66.036,22</b>	<b>66.036,22</b>	<b>66.036,22</b>

In merito si osserva il progressivo ridursi dell'indebitamento dell'Ente e, contemporaneamente, la sua capacità eventualmente a contrarre nuovi debiti.

## 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 2016;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

### 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.

### c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'Ente può conseguire, negli anni 2017, 2018 e 2019, gli obiettivi di finanza pubblica.

### d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronogrammi e alle scadenze di legge.

### e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Ente è tenuto a rispettare l'obbligo di pubblicazione degli atti come previsto dalla vigente normativa e in particolare:

- del bilancio di previsione e dati inerenti richiesti 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 secondo gli schemi tipo definiti, nonché degli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture.

### f) Adempimenti per il completamento dell'armonizzazione contabile

Pur considerando che l'Ente già adotta il sistema di contabilità economico patrimoniale, che diventa obbligatorio dal 1° gennaio 2017, raccomanda l'aggiornamento e l'adeguamento della struttura amministrativa dell'Ente ai nuovi obblighi contabili anche in ordine alla competenza temporale della rilevazione unitaria dei fatti gestionali ai fine di dare piena attuazione agli adempimenti dell'armonizzazione contabile.

## CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL, preso atto:

- che L'Ente non ha ancora approvato il conto consuntivo 2016 e che, nella redazione del presente bilancio preventivo, sono stati utilizzati i dati del bilancio di previsione definitivo 2016;

tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal Responsabile del servizio economico finanziario;

l'Organo di revisione prende atto.

- 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.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- della coerenza interna, della congruità e dell'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- della 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.

esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2017-2019 e sui documenti allegati.

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
Dott. Vincenzo Patanè

