



# **UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO**

**Via P. Togliatti 45  
Borgo San Lorenzo**

**DOCUMENTO**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

## **Premessa**

*Lo schema di parere che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II "Ordinamento finanziario e contabile del D. Lgs. n.267/2000 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL), dei principi contabili generali e del principio contabile applicato 4/2, allegati al D.Lgs. 118/2011.*

*Per la formulazione del parere e per l'esercizio delle sue funzioni l'organo di revisione può avvalersi dei primi tre principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.*

*Per il riferimento all'anno precedente sono indicate le previsioni definitive 2018.*

*Il presente documento tiene conto delle norme emanate fino alla data di pubblicazione dello stesso.*

**UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO**

**UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO**

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di***

***BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021***

***e documenti allegati***

***L'ORGANO DI REVISIONE***

**Achille Marini**

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 8 marzo 2019

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

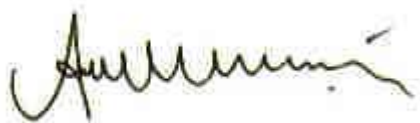
**presenta**

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

li 08 marzo 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

*Achille Marini*



# UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

## Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	6
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	8
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	8
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021.....	9
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	10
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	11
Previsioni di cassa.....	12
Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021 .....	14
Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
La nota integrativa .....	15
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	16
Verifica della coerenza interna .....	16
Verifica della coerenza esterna .....	17
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021 .....	18
A) ENTRATE .....	18
Entrate da fiscalità locale .....	19
Sanzioni amministrative da codice della strada .....	18
Proventi dei beni dell'ente .....	19
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	21
Spese di personale.....	21
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	22
Spese per acquisto beni e servizi.....	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	22
Fondo di riserva di competenza .....	24
Fondo di riserva di cassa .....	24
ORGANISMI PARTECIPATI .....	24
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	26
INDEBITAMENTO.....	27
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	28
CONCLUSIONI.....	29

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione dell'Unione dei Comuni del Mugello nominato con delibera consiliare n. 34 del 27 settembre 2017.

### **Premesso**

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto in data 01/03/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 26/02/2019 con delibera n. 20, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
  - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
    - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
    - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
    - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
    - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
  - nell'art.172 del D.Lgs.267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
    - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
    - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) e gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno con atto di indirizzo del 20/02/2018 e approvati Decreto interministeriale Ministero Interno e Ministero Economia del 28 dicembre 2018;
  - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;

# UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

- il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;

• necessari per l'espressione del parere:

- il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018;
- la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 del D.Lgs. 267/2000, art. 6 ter del D.Lgs. 165/2001, art. 35 comma 4 del D.Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 della Legge n. 448/2001) secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione, registrate dalla Corte dei Conti – Reg.ne – Prev. n. 1477 del 09/07/2018 – nota avviso n. 0026020 del 9 luglio 2018;
- Il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 della Legge n.244/2007;
- piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L.112/2008);
- il programma biennale forniture servizi 2019-2020 di cui all'art. 21 comma 6 del D.Lgs. n.50/2016;
- il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del D.L. n.112/2008;
- il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 del 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;
- la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui all'articolo 1, commi 138,146 e 147 della Legge n. 228/2012;
- l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n.232/2016;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

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

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

- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

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

# UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

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

## ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2018 ha aggiornato gli stanziamenti 2018 del bilancio di previsione 2018-2020.

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

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo consiliare ha approvato con delibera 9 del 29/05/2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione:

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

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.

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.



# UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

## BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

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

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

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

<b>RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	530.999,30	289.183,06	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.942.370,85	1.517.218,31		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	1.861.651,61			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
	Fondo di cassa all'1/1 esercizio di riferimento	4.504.399,04	5.388.951,49		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	419.000,00	410.000,00	408.000,00	408.000,00
2	Trasferimenti correnti	7.194.604,86	7.238.059,57	6.881.358,14	6.904.026,21
3	Entrate extratributarie	1.506.555,34	1.534.450,00	1.449.450,00	1.444.450,00
4	Entrate in conto capitale	2.261.146,38	3.373.134,49	4.983.218,49	1.799.418,49
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	35.959,00	376.929,00		
6	Accensione prestiti				
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.662.200,00	2.705.700,00	2.303.700,00	2.300.700,00
	<b>TOTALE</b>	<b>14.079.465,58</b>	<b>15.638.273,06</b>	<b>16.025.726,63</b>	<b>12.856.594,70</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>18.414.487,34</b>	<b>17.444.674,43</b>	<b>16.025.726,63</b>	<b>12.856.594,70</b>

# UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF.2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>			0,00	0,00	0,00
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza	<b>10.004.056,87</b>	<b>9.395.809,86</b>	<b>8.534.737,15</b>	<b>8.555.502,48</b>
		<i>di cui già impegnato</i>	<i>289.183,060</i>	<i>2.584.979,78</i>	<i>1.681.846,47</i>	<i>128.911,62</i>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsione di competenza	<b>5.730.426,82</b>	<b>5.324.537,33</b>	<b>5.167.800,00</b>	<b>1.980.000,00</b>
		<i>di cui già impegnato</i>	<i>1.517.218,31</i>	<i>1.819.397,13</i>	<i>37.500,00</i>	<i>30.000,00</i>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
<b>3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	previsione di competenza	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui già impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>0,00</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	previsione di competenza	<b>17.803,65</b>	<b>18.627,24</b>	<b>19.489,48</b>	<b>20.392,22</b>
		<i>di cui già impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>0,00</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	previsione di competenza	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui già impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>0,00</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
<b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	previsione di competenza	<b>2.662.200,00</b>	<b>2.705.700,00</b>	<b>2.303.700,00</b>	<b>2.300.700,00</b>
		<i>di cui già impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>0,00</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
	<b>TOTALE TITOLI</b>	previsione di competenza	<b>18.414.487,34</b>	<b>17.444.674,43</b>	<b>16.025.726,83</b>	<b>12.856.594,70</b>
		<i>di cui già impegnato</i>		<i>4.404.376,91</i>	<i>1.719.346,47</i>	<i>158.911,62</i>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>1.806.401,37</i>			

# UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

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

## **Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

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

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2019 sono le seguenti:

<b>Fonti di finanziamento</b>	<b>Importo</b>
entrata corrente vincolata a...	<b>289.183,06</b>
entrata corrente vincolata a.....	
entrata in conto capitale	<b>1.517.218,31</b>
assunzione prestiti/indebitamento	
per spese in conto capitale	
TOTALE	<b>1.806.401,37</b>

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

# UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

## Previsioni di cassa

<b>RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI ANNO 2019</b>
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	5.388.951,49
<b>TITOLI</b>		
<b>1</b>	<b><i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i></b>	<b>413.488,42</b>
<b>2</b>	<b><i>Trasferimenti correnti</i></b>	<b>12.490.527,30</b>
<b>3</b>	<b><i>Entrate extratributarie</i></b>	<b>2.464.503,25</b>
<b>4</b>	<b><i>Entrate in conto capitale</i></b>	<b>9.307.273,35</b>
<b>5</b>	<b><i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i></b>	<b>1.312.255,99</b>
<b>6</b>	<b><i>Accensione prestiti</i></b>	<b>225.666,37</b>
<b>7</b>	<b><i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i></b>	<b>3.113.985,30</b>
<b>9</b>	<b><i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i></b>	
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>29.327.699,98</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>34.716.651,47</b>

<b>RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>		
<b>TITOLI</b>		<b>PREVISIONI ANNO 2018</b>
<b>1</b>	<b><i>Spese correnti</i></b>	<b>12.406.113,32</b>
<b>2</b>	<b><i>Spese in conto capitale</i></b>	<b>6.308.302,65</b>
<b>3</b>	<b><i>Spese per incremento attività finanziarie</i></b>	-
<b>4</b>	<b><i>Rimborso di prestiti</i></b>	<b>18.627,24</b>
<b>5</b>	<b><i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i></b>	-
<b>7</b>	<b><i>Spese per conto terzi e partite di giro</i></b>	<b>4.718.856,01</b>
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>23.451.899,22</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>11.264.752,25</b>

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

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

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

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

*L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi 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.*

# UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 5.388.951,49

La differenza fra residui + 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	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.</i>	3.488,42	410.000,00	413.488,42	413.488,42
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	5.252.467,73	7.238.059,57	12.490.527,30	12.490.527,30
3	<i>Entrate extratributarie</i>	930.053,25	1.534.450,00	2.464.503,25	2.464.503,25
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	5.934.138,86	3.373.134,49	9.307.273,35	9.307.273,35
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	935.326,99	376.929,00	1.312.255,99	1.312.255,99
6	<i>Accensione prestiti</i>	225.666,37		225.666,37	225.666,37
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>			-	
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	408.285,30	2.705.700,00	3.113.985,30	3.113.985,30
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>13.689.426,92</b>	<b>15.638.273,06</b>	<b>29.327.699,98</b>	<b>28.144.231,23</b>
1	<i>Spese correnti</i>	3.538.318,46	9.395.809,86	12.934.128,32	12.934.128,32
2	<i>Spese in conto capitale</i>	963.765,32	5.324.537,33	6.288.302,65	6.288.302,65
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>			-	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>		18.627,24	18.627,24	18.627,24
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>			-	
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.013.156,01	2.705.700,00	4.718.856,01	4.718.856,01
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>6.535.239,79</b>	<b>17.444.674,43</b>	<b>22.902.864,14</b>	<b>22.902.864,14</b>

# UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

## Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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>				
		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
		289.183,06		0
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	289.183,06		-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	9.182.509,57	8.738.808,14	8.756.476,21
<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	(-)	9.395.809,86	8.534.737,15	8.555.502,48
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		528.015,00	478.015,00	444.900,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	31.273,00		
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	18.627,24	19.489,48	20392,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>25.982,53</b>	<b>184.581,51</b>	<b>180.581,51</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>25.982,53</b>	<b>184.581,51</b>	<b>180.581,51</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.				

# UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

L'importo di euro 8.876.874,42 di entrate di parte corrente sono destinate all'equilibrio di parte capitale:

## 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

### Verifica della coerenza interna

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

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n 3 del 08/03/2019 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

### Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

### Programma triennale lavori pubblici

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

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018. *(Nel caso in cui gli enti non provvedano alla redazione del programma triennale dei lavori pubblici, per assenza di lavori, ne danno comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente")*

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

*(se approvato distintamente dal DUP)* L'organo di revisione ha verificato inoltre la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

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

### Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6



# UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

e 7 di cui all'art. 21 del D.Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

## **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

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

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 1 in data 05/02/2019 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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

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

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

## **Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007**

Sul piano l'organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione unitamente al dup nel quale è inserito

## **Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98**

Sul piano l'organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione unitamente al dup nel quale è inserito

## **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari** (art. 58, comma 1 L. n.112/2008)

Sul piano l'organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione unitamente al dup nel quale è inserito

## **Verifica della coerenza esterna**

## **Equilibri di finanza pubblica**

Il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa possono essere utilizzati nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

# UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

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

### A) ENTRATE

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

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

### Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

#### RIPARTIZIONE SANZIONI INCASSATE AL CODICE DELLA STRADA ANNO 2019

PREVISIONI SANZIONI COD 2019	
Accertamento ordinario	€ 871.500,00
Accertamento coattivo	€ 150.000,00
<b>totale accertamenti</b>	<b>€ 1.021.500,00</b>
fondo svalutazione	€ 453.015,00
<b>incasso</b>	<b>€ 568.485,00</b>
di cui Art. 142	€ 105.100,00
Art. 208	€ 463.385,00
<b>quota vincolata 208</b>	<b>€ 232.692,50</b>

Quote da trasferire ai Comuni art. 208 let. A)	
Barberino di Mugello	€ 13.258,05
Borgo S. Lorenzo	€ 18.221,24
Dicomano	€ 2.265,44
Mamadi	€ 1.192,44
Palazzuolo S. Senio	€ 702,03
Scarpinea San Piero	€ 11.819,12
Vicchio	€ 5.807,31
<b>TOTALE</b>	<b>€ 58.175,53</b>

Quote vincolate ex-art. 208 c. IV let. B) di competenza dell'Unione	
raggio veicoli di servizio	€ 35.412,91
ATTI server TOI	€ 3.500,00
Servizi ponticello ed altre strumentazioni	€ 15.240,22
<b>TOTALE</b>	<b>€ 54.153,13</b>

Quote vincolate ex-art. 208 c. IV let. C) di competenza dell'Unione	
Riprogrammi corsi e gestione canile	€ 35.293,00
previdenza ed assistenza	€ 13.200,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 48.493,00</b>

Quote da trasferire ai Comuni art. 208 let. C)	2019	2020	2021	parte trattata dal Comune per finanziamento servizi trasferiti
<b>Comuni</b>				
Barberino di Mugello	€ 17.790,77	€ 15.438,09	€ 15.438,09	la cifra è determinata trattando € 6350,32 per canile e € 2588,00 per assistenza e previdenza. Per un totale di € 8.919,32
Borgo San Lorenzo	€ 21.934,80	€ 18.392,32	€ 18.392,32	la cifra è determinata trattando € 10627,69 per canile e € 4088,00 per assistenza e previdenza. Per un totale di € 14.707,69
Dicomano	€ 11.908,22	€ 9.370,01	€ 9.370,01	la cifra è determinata trattando € 3043,40 per canile e € 3270,00 per assistenza e previdenza. Per un totale di € 3.303,40
Mamadi	€ 237,84	€ 0,00	€ 0,00	la cifra è determinata trattando € 1.347,44 per canile e € 980,00 al fine della assistenza e previdenza. Per un totale di € 2.147,44
Palazzuolo S. Senio	€ 563,34	€ 186,90	€ 186,90	la cifra è determinata trattando € 320,00 al fine della assistenza e previdenza e € 532,72 per canile. Per un totale di € 852,72
Scarpinea S. Piero	€ 15.405,25	€ 10.814,43	€ 10.814,43	la cifra è determinata trattando € 6607,35 per canile e € 2.905,40 per assistenza e previdenza. Per un totale di € 9.512,75
Vicchio	€ 6.637,88	€ 1.854,57	€ 1.854,57	la cifra è determinata trattando € 4832,21 per canile e € 2.054,40 per assistenza e previdenza. Per un totale di € 6.576,61
<b>Totale Trasferimento ai Comuni Art. 208 Let. C)</b>	<b>€ 69.946,25</b>	<b>€ 58.067,52</b>	<b>€ 58.067,52</b>	<b>Totale trattato all'Unione € 46.400,00</b>

TRASFERIMENTI AI COMUNI ART. 142	
Trasferimento Barberino di Mugello art. 142	€ 1.850,00
Trasferimento Borgo San Lorenzo art. 142	€ 8.950,00
Trasferimento Dicomano art. 142	€ 17.500,00
Trasferimento Mamadi art. 142	€ 9.000,00
Trasferimento Palazzuolo S. Senio art. 142	€ 1.250,00
Trasferimento Scarpinea e San Piero art. 142	€ 13.500,00
Trasferimento Vicchio art. 142	€ 900,00
<b>TOTALE TRASFERITO AI COMUNI ART. 142</b>	<b>€ 52.550,00</b>

<b>TOTALE TRASFERITO CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE ART. 142</b>	<b>€ 52.550,00</b>
--	--------------------

# UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. L'organo di revisione prende atto che l'ente nella determinazione del FDCE ha tenuto conto delle disposizioni recate dall'art. 4 del D.L. 23.10.2018 n. 119 (Stralcio dei debiti fino a mille euro affidati agli agenti della riscossione dal 2000 al 2010).

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 465.385,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 105.100,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta 3 in data 22/01/2019 si è provveduto alla destinazione per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

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

## **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
Patrimonio agricolo forestale	180.000,00	180.000,00	180.000,00
Fitti attivi	81.000,00	81.000,00	81.000,00
Diritti pratiche SUAP	29.000,00	25.000,00	25.000,00
Diritti istruttori	28.500,00	28.500,00	28.500,00
Diritti da riversare a terzi	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	<b>338.500,00</b>	<b>334.500,00</b>	<b>334.500,00</b>

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

# UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

Denominazione	FCDE 2019		
<b><i>Entrate correnti di natura tributaria</i></b>			
Tipologia 101	410.000,00		
Tipologia 102			
Tipologia 103			
Tipologia 104			
Tipologia 301			
Tipologia 302			
<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>410.000,00</b>		
<b><i>Trasferimenti Correnti</i></b>			
Tipologia 101	7.219.559,57		
Tipologia 102	1.000,00		
Tipologia 103	17.500,00		
Tipologia 104			
Tipologia 105			
<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>7.238.059,57</b>		
<b><i>Entrate extra tributarie</i></b>			
Tipologia 100	369.100,00		
Tipologia 200	1.088.500,00		
Tipologia 300	61,41		
Tipologia 400			
Tipologia 500	76.788,59		
<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>1.534.450,00</b>		
<b><i>Entrate in conto capitale</i></b>			
Tipologia 100			
Tipologia 200	3.371.034,49		
Tipologia 300			
Tipologia 400	2.100,00		
Tipologia 500			
<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>3.373.134,49</b>		
<b><i>Entrate da riduzione attività finanziaria</i></b>			
Tipologia 100	376.929,00		
Tipologia 200			
Tipologia 300			
Tipologia 400			
<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>376.929,00</b>		
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>12.932.573,06</b>		
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA PARTE CORRENTE	9.559.438,57		
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA IN C/ CAPITALE	3.373.134,49		

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

# UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Macroaggregati		Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
101	redditi da lavoro dipendente	3.387.303,86	3.382.392,83	3.382.392,83
102	imposte e tasse a carico ente	254.407,79	252.469,85	252.469,85
103	acquisto beni e servizi	4.000.115,07	3.539.987,19	3.549.188,78
104	trasferimenti correnti	863.022,29	634.979,61	639.598,73
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	6.928,98	6.066,74	5.164,00
108	altre spese per redditi di capitale	81.693,78	70.000,00	70.000,00
109	altre spese correnti	802.338,09	648.840,93	656.688,29
<b>TOTALE</b>		<b>9.395.809,86</b>	<b>8.534.737,15</b>	<b>8.555.502,48</b>

### **Spese di personale**

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

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali;
- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali, come risultante per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009.

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

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Spese macroaggregato 101	3.387.303,86	3.382.392,83	3.382.392,83
Spese macroaggregato 103	4.000.115,07	3.539.987,19	3.549.188,78
Irap macroaggregato 102	254.407,79	252.469,85	252.469,85
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>7.641.826,72</b>	<b>7.174.849,87</b>	<b>7.184.051,46</b>

# UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore alla spesa media dell'anno 2008

## **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

(art.7 comma 6, D.Lgs. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2019-2021 è di euro ..... 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 è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei Conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

## **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 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228 (in materia di consulenza informatica).

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

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2019-2021 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo.

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

# UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

## ANNO 2019

TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORI O AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	376.929,00	0,00	0,00
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI		188.847,48	293.847,48
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		0,00	0,00
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE		0,00	0,00
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINAN			0,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>12.932.573,06</b>	<b>188.847,48</b>	<b>293.847,48</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>9.559.438,57</b>	<b>188.847,48</b>	<b>293.847,48</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>3.373.134,49</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## ANNO 2020

TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	408.000,00	0,00	0,00
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	6.881.358,14	211.064,83	266.064,83
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.449.450,00	0,00	0,00
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.983.218,49	0,00	0,00
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>13.722.026,63</b>	<b>211.064,83</b>	<b>266.064,83</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>8.738.808,14</b>	<b>211.064,83</b>	<b>266.064,83</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>4.983.218,49</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## ANNO 2021

TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	408.000,00	0,00	0,00
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	6.904.026,21	0,00	0,00
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.444.450,00	222.173,50	277.173,50
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.799.418,49	0,00	0,00
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>10.555.894,70</b>	<b>222.173,50</b>	<b>277.173,50</b>

# UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

## Fondo di riserva di competenza

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

anno 2019 - euro 40.294,02 pari allo 0,44% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 51.100,93 pari allo 0,60% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 50.000,00 pari allo 0,58% delle spese correnti;

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

L'organo di revisione ha verificato che la metà della quota minima del fondo di riserva è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

## Fondo di riserva di cassa

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

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2017 che sono pubblicati sul sito internet dell'Ente.

Le seguenti società partecipate nell'ultimo bilancio approvato hanno presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Risultato di bilancio al 31.12.2017
Bilancino srl in liquidazione	8,770	11.780,00
Agenzia Fiorentina per l'energia	0,730	316.776,00
Linea Comune spa	2,00	91.351,22
Pianvallico srl	57,500	-199.879,00
Start srl	9,990	-4.380,03
Fiditoscana spa	0,120	-13.751.612,00



# UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

La quota a carico del Comune per tali interventi è stata finanziata nel bilancio 2019.

## **Adeguamento statuti**

Tutte società a controllo pubblico e/o a partecipazione mista pubblico-privata del Comune hanno adeguato i propri statuti societari alle norme del D.Lgs. n. 175/2016].

## **Accantonamento a copertura di perdite**

Dai dati comunicati dalle società partecipate sulla previsione del risultato dell'esercizio 2018, non si rilevano 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.

**IN MERITO IL REVISORE HA ESPRESSO IL SUO PARERE N. 3 DEL 03/11/2017 IN RELAZIONE ALLA DELIBERAZIONE DEL 02/11/2017 N. 39 RIGUARDANTE LA REVISIONE STRAORDINARIA DELLE PARTECIPAZIONI EX ARTT. 20 E 24 DEL D. LGS 19/08/2016 N. 175, RICOGNIZIONE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE, PIANO DI RAZIONALIZZAZIONE, DA PARTE DELLA GIUNTA COMUNALE.**

Le partecipazioni che risultano da dismettere sono:

<b>Denominazione sociale</b>	<b>Quota di partecipazione</b>	<b>Modalità di dismissione</b>
Fiditoscana spa	0,120	Procedura pubblica
Agenzia Fiorentina per l'energia	0,730	Riacquisto quote disposto da Regione Toscana per tutti gli enti diversi dalla stessa

## **Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.Lgs. 175/2016)**

Il Comune ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate; a tal riguardo, il Collegio non ha alcuna osservazione da fare.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

### Finanziamento spese in conto capitale

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

		2019	2020	2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.762.473,48	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.361.144,00	3.124.616,00	2.558.800,00
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	(+)	0,00	0,00	0,00
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>	(-)	4.244.195,48 0,00	3.228.116,00 0,00	2.689.800,00 0,00
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	(+)	36.476,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>-84.102,00</b>	<b>-103.500,00</b>	<b>-131.000,00</b>

Unione Montana dei Comuni del Mugello Prot. arrivo n. 0005093 del 18-03-2019

### Limitazione acquisto immobili \*

La spesa prevista per acquisto immobili rispetta le condizioni di cui all'art.1, comma 138 L. n.228/2012, fermo restando quanto previsto dall'art.14 bis D.L. 50/2017.

## **INDEBITAMENTO**

Il revisore ha verificato che la Missione 50 riporta al programma 1 tutti gli interessi passivi su operazioni di indebitamento e al programma 2 tutte le quote capitale della rata di ammortamento.

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

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

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

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

## 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 previsioni definitive 2018-2020;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

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

### a) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2019-2021, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

### b) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

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

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi

# UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

## CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018. Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
*Achille Marini*

