VALDERA
UNIONE DEI COMUNI

Unione Valdera

Provincia di Pisa

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE ALLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE PER GLI ESERCIZI 2018/2020

L'Organo di revisione

Rag. Ornello Castelli

Sommario

Verifiche preliminari ..... p. 3

Equilibri finanziari ..... p. 11

Analisi dell'indebitamento ..... p. 15

Analisi delle principali poste delle entrate correnti ..... p. 17

Analisi delle principali poste delle spese correnti ..... p. 20

Analisi delle principali poste delle entrate in conto capitale ..... p. 27

Analisi delle principali poste delle spese in conto capitale ..... p. 28

Organismi partecipati ..... p. 28

Verifica dei parametri di deficitarietà ..... p. 28

Considerazioni finali ..... p. 29

Conclusioni ..... p. 30

VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di revisione economico-finanziaria dell'Unione Valdera, Rag. Ornello Castelli

ricevuto

in data 29 gennaio 2018:

- ❑ lo Schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2018/2020;
- ❑ il Dup (Documento unico di programmazione) 2018/2020;
- ❑ il Prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione 2017;
- ❑ il Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del "*Fondo pluriennale vincolato*";
- ❑ il Prospetto concernente la composizione del "*Fondo crediti di dubbia esigibilità*";
- ❑ il Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- ❑ il rendiconto di gestione deliberato e relativo al penultimo esercizio antecedente alla prima annualità del bilancio di previsione, integralmente pubblicati nel sito *internet* dell'Ente Locale;
- ❑ le Deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe per i "*servizi a domanda individuale*";
- ❑ la Tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia;
- ❑ la Nota integrativa;
- ❑ la Dichiarazione del Responsabile del Servizio Finanziario attestante la veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa;

visti

- il Dlgs. n. 118/11("*Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio*");
- gli Schemi di bilancio di previsione finanziario validi a decorrere dal 2018 (Allegato n. 9, al Dlgs. n. 118/11);
- i seguenti principi contabili aggiornati:
  - o principio contabile applicato della programmazione (Allegato n. 4/1, al Dlgs. n. 118/11);
  - o principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2, al Dlgs. n. 118/11);
  - o principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale (Allegato n. 4/3, al Dlgs. n. 118/11);
- il Dlgs. n. 267/00(Tuel);
- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;

dato atto

- che tutti i documenti contabili in precedenza richiamati sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica, descrizione e classificazione dei bilanci di cui al Dlgs. n. 118/11;

attesta

- che i dati più significativi dello Schema di bilancio di previsione 2018/2020 sono quelli evidenziati nelle seguenti Sezioni.

La compilazione delle seguenti Tabelle permette di comparare le voci di entrata e di spesa suddivise per natura, tenendo conto della ripartizione per Titoli del nuovo Piano dei conti della contabilità armonizzata.

ENTRATA

VOCI	CONSUNTIVO 2016	ASSESTATO (o rendiconto) 2017	PREVISIONE 2018	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020
Fondo pluriennale vincolato (Fpv)	**5.336.278,84**	**1.507.253,18**	**375.106,93**	**0,00**	**0,00**
di cui di parte corrente	1.059.032,02	1.330.100,09	337.306,93	0,00	0,00
di cui di parte capitale	4.277.246,82	177.153,09	37.800,00	0,00	0,00
ENTRATE TRIBUTARIE					
Imposta Unica Comunale (Iuc)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
di cui Imu	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui Tasi	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui Tari	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Imposta comunale sulla pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Addizionale Irpef	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di solidarietà comunale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tosap	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre tasse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diritti su pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate tributarie proprie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo I	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TRASFERIMENTI					
Trasferimenti dallo Stato	551.444,78	907.076,19	2.658.976,04	2.397.847,10	2.397.847,10
Trasferimenti da Ue	37.130,00	27.747,49	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Trasferimenti dalla Regione	2.522.039,21	2.429.559,22	2.742.913,91	2.416.272,65	2.332.183,24
Altri trasferimenti	15.657.896,45	13.794.396,79	14.818.393,42	14.818.393,42	14.818.393,42
Totale Titolo II	**18.768.510,44**	**17.158.779,69**	**20.226.283,37**	**19.638.513,17**	**19.554.423,76**
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
Diritti di segreteria e servizi comunali	14.718,15	15.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Proventi contravvenzionali	5.099.749,65	4.923.291,88	5.208.641,52	5.208.641,52	5.208.641,52
Entrate da servizi scolastici	2.725.719,12	2.264.519,97	2.275.351,96	2.275.351,96	2.275.351,96
Entrate da attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi sportivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizio idrico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da smaltimento rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi infanzia	174.970,03	50.000,00	54.720,00	54.720,00	54.720,00
Entrate da servizi sociali	276.043,12	205.006,58	205.006,58	205.006,58	205.006,58
Entrate da servizi cimiteriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da farmacia comunale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi da servizi pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da beni dell'Ente	7.625,40	10.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Interessi attivi	681,17	700,00	700,00	700,00	700,00
Utili da aziende e società	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi	3.515.933,59	3.664.469,50	1.654.800,75	1.654.800,75	1.654.800,75
Totale Titolo III	**11.815.440,23**	**11.132.987,93**	**9.411.220,81**	**9.411.220,81**	**9.411.220,81**
Totale entrate correnti	**30.583.950,67**	**28.291.767,62**	**29.637.504,18**	**29.049.733,98**	**28.965.644,57**

ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI E DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE					
Alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti dallo Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti da Ue	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti dalla Regione	205.130,73	205.930,33	163.188,00	163.188,00	163.188,00
Trasferimenti da altri enti pubblici	333.883,37	144.139,45	152.926,00	152.926,00	152.926,00
Trasferimenti da altri soggetti	3.950,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo IV	**542.964,10**	**350.069,78**	**316.114,00**	**316.114,00**	**316.114,00**
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIRIE Titolo V	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI					
Anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Emissione di Boc	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo VI	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Totale entrate in conto capitale	**542.964,10**	**350.069,78**	**316.114,00**	**316.114,00**	**316.114,00**
ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE (Titolo VII)	**10.819.678,16**	**14.301.384,63**	**12.743.312,78**	**12.743.312,78**	**12.743.312,78**
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO (Titolo IX)	**2.119.762,05**	**2.656.500,00**	**2.576.500,00**	**2.576.500,00**	**2.576.500,00**
Avanzo applicato	80.386,17	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale complessivo entrate	**49.483.019,99**	**47.106.975,21**	**45.648.537,89**	**44.685.660,76**	**44.601.571,35**

SPESA

VOCI	CONSUNTIVO 2016	ASSESTATO (o rendiconto) 2017	PREVISIONE 2018	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020
Disavanzo di amministrazione	---------- --	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SPESE CORRENTI					
Redditi da lavoro dipendente	6.083.561,55	5.791.572,94	5.186.590,16	5.186.590,16	5.182.213,16
Imposte e tasse a carico dell'ente	464.000,62	474.280,13	347.056,35	327.056,35	327.056,35
Acquisto di beni e servizi	13.340.851,82	13.893.681,74	14.514.894,57	13.995.905,94	13.983.734,08
Trasferimenti correnti	4.573.120,80	6.207.061,76	5.676.182,24	5.310.918,35	5.243.377,80
Interessi passivi	323.004,84	308.481,36	293.274,46	278.649,85	278.649,85
Rimborsi e poste correttive delle entrate	378.015,16	278.113,17	272.125,00	272.125,00	272.125,00
Altre spese correnti	30.076,30	3.300.764,55	3.343.140,33	3.336.940,33	3.336.940,33
Totale Titolo I	**25.192.631,09**	**30.253.955,65**	**29.633.263,11**	**28.708.185,98**	**28.624.096,57**
SPESE IN CONTO CAPITALE					
Investimenti fissi lordi	3.460.659,51	436.710,85	297.726,00	259.926,00	259.926,00
Contributi agli investimenti	0,00	56.188,00	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale	99.326,00	37.800,00	56.188,00	56.188,00	56.188,00
Totale Titolo II	**3.559.985,51**	**530.698,85**	**353.914,00**	**316.114,00**	**316.114,00**
SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE Titolo III	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SPESE PER RIMBORSO PRESTITI					
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	311.817,62	326.341,10	341.548,00	341.548,00	341.548,00
Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo IV	**311.817,62**	**326.341,10**	**341.548,00**	**341.548,00**	**341.548,00**
CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE Titolo V	**10.819.678,16**	**14.301.384,63**	**12.743.312,78**	**12.743.312,78**	**12.743.312,78**
USCITE PER C/TERZI E PARTITE DI GIRO Titolo VII	**2.119.762,05**	**2.656.500,00**	**2.576.500,00**	**2.576.500,00**	**2.576.500,00**
Totale Spese	**42.003.874,43**	**48.068.880,23**	**45.648.537,89**	**44.685.660,76**	**44.601.571,35**

Riepilogo generale per Titoli

Entrate

Titolo	Denominazione		Rendiconto 2016	Assestato/Rendiconto 2017	Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsioni competenza	1.059.032,02	1.330.100,09	337.306,93	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale	previsioni competenza	4.277.246,82	177.153,09	37.800,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di amministrazione	previsioni competenza	80.386,17	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva a perequativa	previsioni competenza	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
		previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00		
TITOLO II	Trasferimenti correnti	previsioni competenza	**18.768.510,44**	**17.158.779,69**	**20.226.283,37**	**19.638.513,17**	**19.554.423,76**
		previsioni di cassa	0,00	29.029.013,19	32.682.406,39		
TITOLO III	Entrate extratributarie	previsioni competenza	**11.815.440,23**	**11.132.987,93**	**9.411.220,81**	**9.411.220,81**	**9.411.220,81**
		previsioni di cassa	0,00	22.150.578,71	24.034.686,93		
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	previsioni competenza	**542.964,10**	**350.069,78**	**316.114,00**	**316.114,00**	**316.114,00**
		previsioni di cassa	0,00	2.212.352,77	939.623,82		
TITOLO V	Entrate da riduzione attività finanziarie	previsioni competenza	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
		previsioni di cassa	0,00	10.000,00	10.000,00		
TITOLO VI	Accensione prestiti	previsioni competenza	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
		previsioni di cassa	0,00	596.772,26	388.253,53		
TITOLO VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	previsioni competenza	**10.819.678,16**	**14.301.384,63**	**12.743.312,78**	**12.743.312,78**	**12.743.312,78**
		previsioni di cassa	0,00	14.301.384,63	12.743.312,78		
TITOLO IX	Entrate conto terzi e partite di giro	previsioni competenza	**2.119.762,05**	**2.656.500,00**	**2.576.500,00**	**2.576.500,00**	**2.576.500,00**
		previsioni di cassa	0,00	3.071.040,47	2.954.518,18		
	Totale generale entrate	previsioni competenza	**49.483.019,99**	**47.106.975,21**	**45.648.537,89**	**44.685.660,76**	**44.601.571,35**
		previsioni di cassa	0,00	71.371.142,03	73.752.801,63		

Spese

Titolo	Denominazione		Rendiconto 2016	Assestato/ Rendiconto 2017	Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020
	Disavanzo di amministrazione		————————	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO I	Spese correnti	previsioni competenza	**25.192.631,09**	**30.253.955,65**	**29.633.263,11**	**28.708.185,98**	**28.624.096,57**
		di cui già impegnato	0,00	0,00	9.075.190,38	3.793.330,90	467.455,22
		di cui Fpv	0,00	33.306,93	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	40.549.811,03	43.689.883,47		
TITOLO II	Spese in conto capitale	previsioni competenza	**3.559.985,51**	**530.698,85**	**353.914,00**	**316.114,00**	**316.114,00**
		di cui già impegnato	0,00	0,00	8.340,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	37.800,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	2.972.678,16	1.460.440,20		
TITOLO III	Spese per incremento di attività finanziarie	previsioni competenza	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00		
TITOLO IV	Rimborso prestiti	previsioni competenza	**311.817,62**	**326.341,10**	**341.548,00**	**341.548,00**	**341.548,00**
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	326.341,10	341.548,00		
TITOLO V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	previsioni competenza	**10.819.678,16**	**14.301.384,63**	**12.743.312,78**	**12.743.312,78**	**12.743.312,78**
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	14.301.384,63	12.743.312,78		
TITOLO VII	Spese per conto terzi e partite di giro	previsioni competenza	**2.119.762,05**	**2.656.500,00**	**2.576.500,00**	**2.576.500,00**	**2.576.500,00**
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	3.709.736,90	3.380.491,46		
	Totale generale spese	**previsioni competenza**	**42.003.874,43**	**48.068.880,23**	**45.648.537,89**	**44.685.660,76**	**44.601.571,35**
		di cui già impegnato	**0,00**	**0,00**	**9.083.530,38**	**3.793.330,90**	**467.455,22**
		di cui Fpv	**0,00**	**71.106,93**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
		previsione di cassa	**0,00**	**61.859.951,82**	**61.615.675,91**		

Le previsioni di cassa vengono formulate sulla base sulla base degli stanziamenti di competenza e dell'importo dei residui presenti.

In base a quanto dichiarato dal Responsabile del Servizio Finanziario nella Relazione tecnica, e dalle verifiche effettuate, l'Organo di revisione ritiene congrue e attendibili le previsioni inserite in bilancio.

Risultato d´amministrazione presunto

Avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2018/2020

Al bilancio di previsione è allegata una Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2017. Il risultato di amministrazione presunto deve esser descritto nella sua composizione nella Nota integrativa: se negativo e, per ciascuna componente del disavanzo, occorre che siano indicate le modalità di ripiano definite in attuazione delle rispettive discipline e l´importo da ripianare per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione.
La prima parte della Tabella dimostrativa consente di determinare l´importo del risultato di amministrazione e la seconda parte del prospetto rappresenta la composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell´esercizio precedente alla prima annualità a cui si riferisce il bilancio di previsione, costituita:

1. dalla **quota del risultato di amministrazione accantonata:** "*Fondo crediti di dubbia esigibilità*" e altri eventuali accantonamenti per passività potenziali;
2. dalla **quota vincolata del risultato di amministrazione del periodo precedente**, precisando a quali vincoli si fa riferimento, secondo la classificazione prevista dal principio applicato 9.2. L´elenco analitico dei vincoli è riportato nella Nota integrativa, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall´Ente;
3. dalla **quota del risultato di amministrazione destinata agli investimenti**. I fondi destinati a investimento sono costituiti dalle entrate in c/capitale senza vincoli di specifica destinazione che ancora non hanno finanziato spese di investimento, utilizzabili solo a seguito dell´approvazione del rendiconto;
4. l´eventuale **quota libera dell´avanzo di amministrazione** presunto utilizzabile solo a seguito dell´approvazione del rendiconto, quando ne sia dimostrata la sua effettiva consistenza e, quindi, nella misura in cui l´avanzo risulti effettivamente realizzato *(nel caso in cui l´importo della quota libera risulti negativo, si è in presenza di un disavanzo di amministrazione, da recuperare secondo le modalità previste nel principio n. 9.2 della contabilità finanziaria).*

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2017

	1) Determinazione risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2017:	
(+)	**Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017**	**9.977.690,60**
(+)	**Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017**	**566.305,97**
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2017	39.183.354,67
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	36.182.910,54
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	-291.651,80
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2017	-180.357,67
=	**Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2018**	**13.433.146,57**
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	-1.893.645,35
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	-200.000,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017	375.106,93
=	**A) Risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2017**	**11.364.394,29**

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2017:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre 2017	10.160.009,84
B) Totale parte accantonata	**10.160.009,84**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	261.417,55
C) Totale parte vincolata	**261.417,55**
Parte destinata agli investimenti	

D) Totale destinata agli investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	942.966,90
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2017:	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli da specificare	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

L'Organo di revisione prende atto che non è stato previsto l'utilizzo di quote vincolate del risultato presunto di amministrazione 2017 nel bilancio 2018.

La **quota libera** del risultato di amministrazione può essere utilizzata con il bilancio di previsione o con provvedimento di variazione di bilancio, ***solo a seguito dell'approvazione del rendiconto***, per le finalità di seguito indicate in ordine dipriorità:

a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;

b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (per gli Enti Locali previsti dall'art. 193, del Tuel) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;

c) per il finanziamento di spese di investimento;

d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;

e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

EQUILIBRI FINANZIARI

Verifica dell'equilibrio finanziario complessivo

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		920.993,92			
) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		337.306,93	0,00	0,00
A) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		29.637.504,18	29.049.733,98	28.965.644,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al mborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti *di cui:*	(-)		29.633.263,11	28.708.185,98	28.624.096,57
- Fondo pluriennale vincolato			*0,00*	*0,00*	*0,00*
- Fondo crediti di dubbia esigibilità			*3.221.940,33*	*3.221.940,33*	*3.221.940,33*
) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		56.188,00	56.188,00	56.188,00
) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		341.548,00	341.548,00	341.548,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (Dl. n. 35/13 e s.m. e nfinanziamenti)			*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**-56.188,00**	**-56.188,00**	**-56.188,00**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ART. 162, COMMA 6, TUEL					
I) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (2)	(+)		0,00	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a Legge o PC	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche isposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
QUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			**-56.188,00**	**-56.188,00**	**-56.188,00**
) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		0,00	-	-
) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		37.800,00	0,00	0,00
) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		316.114,00	316.114,00	316.114,00
) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al mborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di egge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00

) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a Legge o PC	(+)		0,00	0,00	0,00
1) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		353.914,00	316.114,00	316.114,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			*0,00*	*0,00*	*0,00*
) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		56.188,00	56.188,00	56.188,00
QUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			**56.188,00**	**56.188,00**	**56.188,00**
1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
QUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			**0,00**	**0,00**	**0,00**

Relativamente ai prospetti di cui sopra si rileva che:

- non sono previste entrate derivanti da indebitamento di cui all'art. 3, comma 17, della Legge n. 350/03
- non è stato predisposto il Piano delle opere Pubbliche e l'Elenco annuale delle opere, in quanto i Comuni associati non hanno conferito la realizzazione di opere pubbliche attraverso l'Unione.

L'Organo di revisione inoltre attesta:

- di non aver rilevato gravi irregolarità contabili, tali da poter incidere sugli equilibri del bilancio 2018/2020:

Il "*Fondo pluriennale vincolato*"

In allegato al bilancio di previsione è previsto il Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del "*Fondo pluriennale vincolato*" relativo all'anno 2018.
Tale prospetto partendo dal valore del "*Fondo*" presunto al 31 dicembre 2017, permette di evidenziare:

- le spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal "*Fpv*" ed imputate all'esercizio 2018;
- la quota di "*Fpv*" al 31 dicembre 2017 non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2018 e rinviata agli esercizi successivi;
- il "*Fpv*" previsto al 31 dicembre 2018.

Fpv al 31 dicembre 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal Fpv e imputate all'esercizio 2018	Quota del Fpv al 31 dicembre 2017 non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2018 e rinviata all'esercizio 2019	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2018 con copertura costituita dal Fpv con imputazione all'esercizio 2019	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2018 con copertura costituita dal Fpv con imputazione all'esercizio 2020	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2018 con copertura costituita dal Fpv con imputazione agli esercizi successivi	Imputazione non ancora definita	Fpv al 31 dicembre 2018
Euro 375.106,93	**Euro 298.947,46**	**Euro 76.159,47**	**Euro** _____	**Euro** _____	**Euro** _____	**Euro** _____	**Euro 76.159,47**

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le modalità di calcolo del "*Fondo pluriennale vincolato*" rispondono a quanto disposto dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria e che nell'anno 2018 sono previste solamente le spese "*esigibili*" in quell'esercizio.
- l'evoluzione dei cronoprogrammi che hanno comportato la reimputazione dei residui passivi nel periodo 2018/2020, secondo il criterio di esigibilità, coperti da "*Fpv*";
- la coerenza dei cronoprogrammi relativi alla costituzione e formazione di nuovo "*Fpv*" in competenza 2018/2020.

"*Fondo crediti dubbia esigibilità*"

L'Organo di revisione ha verificato che tutte le entrate, anche quelle di dubbia e difficile esazione sono state previste per intero. A fronte delle entrate per le quali non è certa la riscossione integrale, è stata iscritta in bilancio un'apposita posta contabile denominata "*Accantonamento al 'Fcde'*".
A tale riguardo, l'Organo di revisione attesta che l'ammontare del "*Fondo crediti dubbia esigibilità*" iscritto tra le spese è costituito nel rispetto di quanto previsto dal principio della competenza finanziaria ed ammonta ad Euro 3.221.940,83.

Il "*Fondo crediti di dubbia esigibilità*" viene incrementato con i seguenti accantonamenti previsti (Missione 20 - Programma 02 '*Fondo svalutazione crediti*':

	2018	2019	2020
Accantonamento di parte corrente	3.221.940,83	3.221.940,83	3.221.940,83
Accantonamento di parte capitale	0,00	0,00	0,00
Accantonamento totale	**3.221.940,83**	**3.221.940,83**	**3.221.940,83**

Il Fondo è costituito in relazione alla dubbia esigibilità derivante dai proventi da rette scolastiche e dalle entrate da sanzioni al codice della strada.

Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.
E' definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.
L'Organo di revisione rappresenta - nelle seguenti tabelle - le entrate e le spese che hanno carattere di eccezionalità e non ripetitività, che possono influenzare sugli equilibri del bilancio di previsione 2018/2020:

Entrate			
Tipologia	**Importo previsto 2018**	**Importo previsto 2019**	**Importo previsto 2020**
Contributo per rilascio permesso di costruire	0,00	0,00	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione tributaria	0,00	0,00	0,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00	0,00	0,00
Sanzioni per violazione al Codice della strada	0,00	0,00	0,00
Consultazioni elettorali o referendarie locali	78.000,00	78.000,00	78.000,00
Totale	**78.000,00**	**78.000,00**	**78.000,00**

Spese			
Tipologia	**Importo previsto 2018**	**Importo previsto 2019**	**Importo previsto 2020**
Consultazioni elettorali o referendarie locali	78.000,00	78.000,00	78.000,00
Ripiano disavanzi aziende riferite ad anni pregressi	0,00	0,00	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	0,00
Spese per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00	0,00	0,00
Totale	**78.000,00**	**78.000,00**	**78.000,00**

ANALISI DELL´INDEBITAMENTO

L´Organo di revisione attesta:

- che l'accertamento dei limiti della capacità di indebitamento previsti dall'art. 204, comma 1, del Dlgs. n. 267/00, dà le seguenti risultanze:

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (Rendiconto della gestione anno 2016), *ex* art. 204, comma 1, del Dlgs. n. 267/00	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	0,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	18.768.510,44
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	11.815.440,23
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	**30.583.950,67**
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale:	**3.058.395,07**
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del Tuel autorizzati fino al 31 dicembre dell´esercizio precedente (1)	293.274,46
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del Tuel autorizzati nell'esercizio in corso	0,00
Contributi erariali o regionali in c/interessi su mutui	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	0,00
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31 dicembre dell´esercizio precedente	6.424.734,94
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	**6.424.734,94**
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento*	**0,00**

(1) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi

*Non concorrono al limite dell´indebitamento le garanzie prestate per le quali l´ente ha accantonato l´intero importo del debito garantito

- che l´Ente, pertanto, nel triennio 2018/2020 non supera il limite di indebitamento di cui al comma 1 dell´art. 204, del Dlgs. n. 267/00;

Percentuale incidenza interessi passivi sulle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente:

2016	2017	2018	2019	2020
0,90%	0,97%	1,00%	1,05%	1,07%

- che l´Ente ha non ha proceduto nel corso 2017 alla rinegoziazione di mutui in ammortamento;
- che l´indebitamento dell´Ente subisce la seguente evoluzione:

Entrate derivanti da accensioni di prestiti

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Residuo debito	7.062.893,66	6.751.076,04	6.424.734,94	6.083.186,94	5.741.638,94
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	311.817,62	326.341,10	341.548,00	341.548,00	341.548,00

Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	**6.751.076,04**	**6.424.734,94**	**6.083.186,94**	**5.741.638,94**	**5.400.090,94**

- che è prevista la riduzione dell'indebitamento degli Enti Locali a partire dal 2013 (art. 8, comma 3, della Legge n. 183/11);
- che gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Oneri finanziari	323.004,84	308.481,36	293.274,46	279.149,85	279.149,85
Quota capitale	311.817,62	326.341,10	341.548,00	341.548,00	341.548,00
Totale fine anno	**634.822,46**	**634.822,46**	**634.822,46**	**620.697,85**	**620.697,85**

- che l'Ente ha previsto stanziamenti per anticipazioni di tesoreria per Euro 12.743.312,78 importo limite previsto dall'art. 222, del Tuel. L'entità dello stanziamento a titolo di interessi è di Euro 10.000,00.
- che l'Ente nel corso degli esercizi 2018/2020 non prevede di procedere alla realizzazione di opere mediante lo strumento del "*lease back*", del "*leasing immobiliare*" o del "*leasing immobiliare in costruendo*";
- che l'Ente non ha in essere e/o in programma operazioni di "*project financing*", che per gli anni 2018/2020.

L'Organo di revisione ha accertato che nel bilancio 2018-2020 le somme iscritte ai Titoli d'Entrata: IV, V (al netto del Titolo III della spesa) e VI sono destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento, rispettando così il vincolo previsto in materia di indebitamento dall'art. 119, ultimo comma, della Costituzione.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE CORRENTI

ENTRATE TRIBUTARIE

L'Organo di revisione rileva che nel bilancio dell'Unione non sono presenti entrate di carattere tributario, non avendo l'Ente capacità impositiva propria.

ENTRATE DA TRASFERIMENTI

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti pubblici

L'Organo di revisione dà atto che:

- sono stati iscritti in bilancio trasferimenti regionali per complessivi Euro 2.742.913,91, tenuto conto tenuto conto delle relative comunicazioni pervenute e della storicizzazione dei contributi annuali pregressi.
- i trasferimenti sono stati imputati a bilancio secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2, al Dlgs. n. 118/11):
  - di quanto già comunicato dalla Regione;
  - di quanto previsto da Leggi regionali già in vigore;
  - delle funzioni delegate da Leggi regionali già in vigore;
  - delle richieste di finanziamento già presentate o che si intende presentare alla Regione nel corso del 2018.

Tenuto conto di quanto sopra, l'Organo di revisione ritiene congrue le previsioni iscritte in bilancio.

Raccomanda tuttavia agli Organi dell'Ente:

- il costante monitoraggio dei trasferimenti erariali effettivamente spettanti, sulla base delle comunicazioni che verranno di volta in volta rese note dal Ministero dell'Interno ed a provvedere, se del caso, ad effettuare con la massima tempestività le necessarie variazioni di bilancio;
- che gli impegni di spesa a fronte di trasferimenti regionali vengano assunti solo dopo la formale comunicazione dell'avvenuta concessione del finanziamento;
- che, a livello di Peg, le spese conseguenti a trasferimenti con vincolo di destinazione vengano tenute opportunamente distinte dalle altre previsioni di spesa.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione "*Codice della strada*" (art. 208, del Dlgs. n. 285/92)

Le previsioni per gli esercizi 2018/2020 presentano i seguenti valori in continuità con i dati rendicontati per l´ultimo esercizio approvato e la corrente annualità:

	Esercizio 2016	Esercizio 2017 Preconsuntivo	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020
Previsione	----------	----------	5.208.641,52	5.208.641,52	5.208.641,52
Accertamento	5.099.749,65	5.966.562,89	----------	----------	----------
Riscossione (competenza)	1.441.456,87	2.399.826,91	----------	----------	----------

La parte vincolata di competenza dell'Unione, detratta la quota dei proventi trasferiti ai Comuni, che a loro volta rispetteranno i vincoli di legge sulla destinazione delle somme (50%), che ammonta a €. 163.607,25, risulta destinata come segue:

Tipologie di spese	Esercizio 2016	Esercizio 2017 Preconsuntivo	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020
Spesa corrente	164.605,87	165.212,12	163.607,25	163.607,25	163.607,25
Spesa per investimenti	51.000,00	55.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00

Per l´anno 2017, la destinazione delle entrate sarà determinata con Deliberazione di Giunta, da adottare precedentemente alla data della seduta prevista per l'approvazione del bilancio.

L'Organo di revisione dà atto che:

- l'entrata in questione è stata altresì iscritta in bilancio tenendo conto di quanto previsto all'art. 162, commi 1 e 4, del Dlgs. n. 267/00, per l'importo lordo che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio (e non per l'importo che si prevede effettivamente di introitare);
- una quota pari ad almeno il 50% dei proventi derivanti da contravvenzioni al "*Codice della Strada*" è stata destinata per interventi previsti dall'art. 208, comma 4, del Dlgs. n. 285/92, come modificato dall´art. 40 della Legge n. 120/10.

Entrate da Servizi scolastici, Servizi per l'infanzia, Attività culturali, servizi sportivi e Servizi sociali

L'Organo di revisione dà atto che il gettito delle entrate derivanti da tali attività è stato previsto tenendo conto delle modifiche tariffarie per l'anno 2017, che sono state approvate dalla Giunta con le Deliberazioni di seguito elencate e che costituiscono allegato obbligatorio del presente bilancio:

Deliberazione Numero 44 del 09/05/2017 avente per oggetto: "Determinazione delle tariffe dei servizi scolastici per l'anno scolastico 2017-2018"

Deliberazione Numero 23 del 27/03/2017 avente per oggetto "Determinazione e presa d'atto delle tariffe per la frequenza ai nidi comunali per l'anno educativo 2017/2018."

L'Organo di revisione dà atto altresì che, per l'ammissione ai predetti servizi ed attività, ove non rivolti alla generalità della popolazione interessata, e per la determinazione di quote ridotte di compartecipazione alle spese,

gli Enti partecipanti all'Unione applicano i "*criteri di valutazione della situazione economica dei soggetti che richiedono prestazioni sociali agevolate*", di cui all'art. 59, comma 51, della Legge n. 449/97, e successive modificazioni.

Proventi derivanti dalla gestioni di beni dell'Ente

L'Organo di revisione dà atto, in ordine alle rendite del patrimonio dell'Ente che, non avendo immobili in proprietà, esse sono limitate alla locazione delle aule formative e alla riscossione di royalties per l'utilizzo del centro cottura da parte delle ditte appaltatrici.

Interessi attivi

L'Organo di revisione dà atto che la previsione in ordine alla predetta entrata è stata calcolata tenendo presenti:

- gli interessi attivi sulle giacenze di somme presenti presso la tesoreria provinciale sono erogati dalla sezione locale della Banca d'Italia, e stimati forfettariamente sulla base del dato storico;
- gli interessi attivi sulle somme rimaste da somministrare su mutui passivi, che alla data di predisposizione della presente Relazione ammontano complessivamente a Euro 500,00;

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE CORRENTI

L´Organo di revisione dà atto che l´Ente Locale nel prevedere le spese correnti per la triennalità 2018-2020:

- ha tenuto conto delle norme in materia di riduzione dei costi degli apparati amministrativi, di cui all´art. 6, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10;
- ha tenuto conto di quanto disposto materia di razionalizzazione e risparmi di spesa, dall´art. 8, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10.

Per quanto riguarda le modalità di previsione delle principali poste relative alle spese correnti, l'Organo di revisione, *tenuto conto di quanto in proposito comunicato dal Responsabile dei "Servizi Finanziari" dell'Ente*, ritiene opportuno evidenziare quanto segue.

Spesa per il personale

L'Organo di revisione, tenuto conto che le Unioni di Comuni, diverse da quelle costituite da Enti con popolazione inferiore ai 1.000 abitanti, sono escluse dalle norme relative al Patto di Stabilità e, considerato quanto previsto dal Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2, al Dlgs. n. 118/11), dà atto che la spesa del personale è stata calcolata tenendo conto :

- delle previsioni incluse nei documenti di programmazione del fabbisogno di personale, i quali devono essere improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa di cui all'art. 39, comma 19, della Legge n. 449/97;
- dell'invarianza della spesa per il personale rispetto a quella sostenuta nell'anno 2008 (anno precedente la costituzione dell'Unione Valdera) sostenuta dai Comuni partecipanti all'Unione e dai Consorzi sciolti e confluiti nell'Unione stessa (Consorzio Sviluppo Valdera e Consorzio Alta Valdera), calcolata al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP e al netto degli aumenti contrattuali ai sensi del comma 562 dell'art. 1 della legge n. 296/06 e s.m.i.;
- delle disposizioni, in materia di spesa per lavoro flessibile, di cui all'art. 9, comma 28, del Dl. n. 78/10, convertito in Legge n. 122/10, così come modificato dall'art. 11, comma 4-bis, del D.L. n. 90/14 convertito in Legge n. 114/14 il quale prevede che le limitazioni previste dal presente comma non si applicano agli enti locali in regola con l'obbligo di riduzione delle spese di personale di cui ai commi 557 e 562 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2006, n. 296, e successive modificazioni, nell'ambito delle risorse disponibili a legislazione vigente;
- delle disposizioni, in materia di lavoro flessibile, di cui all'art. 36, del Dlgs. n. 165/01;
- delle disposizioni, in materia di contenimento della spesa di personale, di cui all'art. 14, comma 10, del Dl. n. 78/10;
- dell'assenza di situazioni di soprannumero o eccedenza di personale, in relazione alle esigenze funzionali o alla situazione finanziaria, ai sensi dell'art. 33, del Dlgs. n. 165/01;
- di quanto prescritto, in materia di riduzione dei costi degli apparati amministrativi, dall'art. 6, del Dl. n. 78/10 (al riguardo si ricorda, comunque, che l'Unione non riconosce indennità/gettoni e/o compensi ai componenti dei propri apparati amministrativi);
- di quanto disposto, in materia di processi di razionalizzazione delle spese di funzionamento, dall'art. 6-bis del Dlgs. n. 165/01;

Verifica il rispetto del limite di cui all'art. 1, comma 557 (per gli enti aderenti all'Unione già assoggettati alle regole del Patto di stabilità) e comma 562 (per l'Unione e gli Enti non assoggettati alle regole del patto di stabilità) della Legge n. 296/06.

Spesa per il personale rispetto a quella sostenuta nell'anno 2008 (anno precedente la costituzione dell'Unione Valdera) sostenuta dai Comuni partecipanti all'Unione e dai Consorzi sciolti e confluiti nell'Unione stessa (Consorzio Sviluppo Valdera e Consorzio Alta Valdera):

	2008
Consorzio Alta Valdera	1.326.819,45
Bientina	1.161.014,18
Buti	1.107.268,92
Calcinaia	1.925.560,24
Capannoli	1.116.272,35
Casciana Terme	920.728,80
Chianni	450.029,02
Lajatico	429.344,00
Lari	1.709.581,00
Palaia	757.656,47
Peccioli	1.858.656,30
Ponsacco	2.427.573,49
Pontedera	8.518.610,00
Santa Maria a Monte	2.163.219,84
Terricciola	878.619,30
Unione Valdera	
Consorzio Sviluppo Valdera*	235.108,56
TOTALE	**26.986.061,92**

Con riferimento alle assunzioni a tempo indeterminato l'Ente ha programmato, come risultante dalla Deliberazione della Giunta dell'Unione n. 05 del 19.01.2018 ad oggetto: "Programma triennale del fabbisogno di personale 2018-2020. Piano programmatico delle assunzioni 2018-2020":

anno 2018

- assunzioni a tempo indeterminato pieno per n.13 unità;
- assunzioni a tempo indeterminato parziale per n. 0 unità;

La spesa di personale prevista per l'anno 2018 quantificata e riportata nel dettaglio della seguente tabella rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 e 557 quater della legge n. 296/2006.

spesa impegnata o prevista	Rendiconto 2009	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Spese personale (int. 01)	2.598.253,91	5.468.233,24	5.419.843,00	5.419.843,00	5.419.843,00
Altre spese personale (int. 03)	220.250,55	107.050,00	106.850,00	106.850,00	106.850,00
Irap (int. 07)	179.874,74	279.096,50	283.195,00	283.195,00	283.195,00
Altre spese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese personale (A)	**2.998.379,20**	**5.854.379,74**	**5.809.888,00**	**5.809.888,00**	**5.809.888,00**
- componenti escluse (B)	298.676,92	1.029.150,17	967.635,98	967.635,98	967.635,98
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	**2.699.702,28**	**4.825.229,57**	**4.842.252,02**	**4.842.252,02**	**4.842.252,02**

Le assunzioni a tempo indeterminato pieno e parziale verranno effettuate:

- nel rispetto del limite delle cessazioni di rapporti di lavoro a tempo indeterminato complessivamente intervenute nel precedente anno (art. 1, comma 562, della Legge n. 296/06);
- *tenendo* conto che, ai sensi dell'art. 3, comma 5, del Dl. n. 90/14 convertito con Legge n. 114/14, a decorrere dall'anno 2014 è consentito il cumulo delle risorse destinate alle assunzioni per un arco temporale non superiore a 3 anni, nel rispetto della programmazione del fabbisogno e di quella finanziaria e contabile; è altresì consentito l'utilizzo dei residui ancora disponibili delle quote percentuali delle facoltà assunzioni riferite al triennio precedente;
- *tenendo* conto che ai sensi dell'art. 1, comma 234, della Legge n. 208/15 ("*Legge di Stabilità 2016*") le ordinarie facoltà di assunzione previste dalla normativa vigente sono state ripristinate in quanto in ambito regionale è stato ricollocato il personale interessato alla relativa mobilità in attuazione dell'art. 1, comma 424, della Legge n. 190/14.

Al riguardo, l'Organo di revisione stesso conferma che l'Ente non ha adottato il "*Piano Triennale di azioni positive in materia di pari opportunità*" (art. 48, comma 1, Dlgs. n. 198/96), ma con atto di Consiglio dell'Unione n. 34 del 24 settembre 2012 è stato approvato il Regolamento della Commissione delle pari opportunità, con atto di Consiglio dell'Unione n. 25 del 29.09.2017 è stata costituita la Commissione stessa e che il piano delle azioni positive per il periodo 2017-2019 è stato programmato nella seduta del 16.11.2017 il cui verbale è allegato alla delibera di Consiglio Unione n. 31 del 29.11.2017.

L'organo di revisione dà atto che l'Ente ha programmato di porre in essere nell'anno 2018 le seguenti assunzioni di personale:

- con contratti a tempo determinato esclusivamente per situazioni temporanee o eccezionali nel rispetto dell'art. 36 del D.Lgs. 165/2001, così come modificato dall'art. 4 del D.L. 101/2013 convertito con modificazioni nella legge n. 125/2013, per un numero di unità uomo/anno pari a 7.
- con contratti a tempo determinato finalizzate alla realizzazione di progetti finanziati con il Fondo Sociale Europeo.
- ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. 75/2017, l'Unione Valdera intende attivare una procedura di stabilizzazione e superamento del precariato. Le risorse utilizzabili per questo tipo di reclutamento "speciale" saranno, in aggiunta alle risorse del tourn-over ordinario, le risorse finanziarie previste per il lavoro flessibile, in attuazione delle misure limitative contenute nell'art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010, nel loro ammontare medio del triennio 2015-2017.

in proposito l'Ente ha tenuto conto, in materia di lavoro flessibile, delle disposizioni dell'art. 9, comma 28, del Dl. n. 78/10 in base al quale gli Enti possono far ricorso:

- a personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, nel limite del 50% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009;
- a contratti di formazione lavoro, ad altri rapporti formativi, alla somministrazione di lavoro, nel limite del 50% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009.

Sempre con riferimento alle assunzioni con forme di lavoro flessibile l'Ente;

- ha tenuto conto che il limite del 50% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009 non si applica:

a. con riferimento ai lavori socialmente utili, ai lavori di pubblica utilità e ai cantieri di lavoro, nel caso in cui il costo del personale sia coperto da finanziamenti specifici aggiuntivi o da fondi dell'Unione

europea. Nell´ipotesi di cofinanziamento, i limiti medesimi non si applicano con riferimento alla sola quota finanziata da altri soggetti;

b. agli Enti Locali in regola con l´obbligo di riduzione delle spese di personale di cui ai commi 557 e 562 dell´art. 1 della Legge n. 296/06, nell´ambito delle risorse disponibili a legislazione vigente (art. 11, comma 4-*bis*, del Dl. n. 90/14 convertito con Legge n. 114/14);

- ha tenuto conto di quanto previsto dall´art. 34, comma 6, del Dlgs. n. 165/01.

Inoltre,

- l´Ente ha tenuto conto di quanto disposto dall´art.6-*bis*, del Dlgs. n. 165/01, riguardo agli acquisti sul mercato di servizi originariamente autoprodotti dall´Ente Locale e al conseguente obbligo di ottenere correlate economie di gestione e di adottare le necessarie misure in materia di personale e di dotazione organica;
- l´Ente non ha rilevato situazioni di soprannumero o eccedenza di personale, in relazione alle esigenze funzionali o alla situazione finanziaria, ai sensi dell´art. 33, comma2, del Dlgs. n. 165/01.

L´Organo di revisione evidenzia nella seguente Tabella il numero dei dipendenti suddiviso per categorie ed i principali indicatori relativi al personale:

Personale al 31 dicembre	2017 posti in dotazione organica	2017 personale in servizio	2018 Personale in servizio (programm/ne)	2018 personale in servizio (previsione)	2019 Personale in servizio (programm/ne)	2019 personale in servizio (previsione)	2020 Personale in servizio (programm/ne	2020 personale in servizio (previsione)
Direttore generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Segretario comunale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
dirigenti a tempo indeterminato	4	0,00	4	0,00	4	0,00	4	0,00
dirigenti a tempo determinato	0,00	2	0,00	2	0,00	2	0,00	2
personale a tempo indeterminato	162	126	162	127	162	127	162	127
personale a tempo determinato	0,00	5	0,00	8	0,00	8	0,00	8
Totale dipendenti	166	153	166	136	166	136	166	136

Contrattazione decentrata integrativa

L'Organo di revisione dà atto che per il **personale non dirigente** del Comparto Enti Locali:

- è stato costituito il "*Fondo delle risorse per la Contrattazione integrativa*" per l´anno 2018, nel rispetto di quanto previsto dall´art. 1, comma 236, della Legge n. 208/15 ("*Legge di stabilità 2016*") così come modificato dall'art. 23 del D.Lgs. 75/2017 (Riforma Madia) ai sensi del quale a decorrere dal 1° gennaio 2017 l´ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle Amministrazioni Pubbliche di cui all´art. 1, comma 2, del Dlgs. n. 165/01 non può superare il corrispondente importo determinato per l´anno 2016;
- che le risorse del Fondo per l´anno 2018 sono conformi alle disposizioni di contenute nel Ccnl di riferimento;
- che le risorse variabili di cui all´art. 15, comma 5, del Ccnl. 1° aprile 1999, *sono* legate alla attivazione di nuovi servizi e/o all´incremento/miglioramento dei servizi esistenti;
- le risorse variabili di cui all´art. 15, comma 2, del Ccnl. 1° aprile 1999, possono essere rese disponibili solo a seguito del preventivo accertamento delle effettive disponibilità di bilancio dell´Ente create a seguito di processi di razionalizzazione e riorganizzazione delle attività ovvero espressamente destinate dall´Ente al raggiungimento di specifici obiettivi di produttività e di qualità;
- che le risorse variabili sono prevalentemente destinate nel contratto integrativo al finanziamento dei compensi destinati a premiare la produttività;

- che sono stati individuati i criteri per l´attribuzione dei compensi relativi alla *performance* del personale dipendente;
- *sono state* programmate progressioni orizzontali a partire dall'anno 2017, che continuano anche nel 2018, in tutti i livelli economici.

Spesa per incarichi esterni

L´Organo di revisione, con riferimento alla spesa per incarichi inserita nel bilancio di previsione, dà atto che:

- l´Ente provvederà ad adottare la delibera consiliare riguardante il programma relativo agli incarichi di collaborazione autonoma (art. 3, comma 55, della Legge n. 244/07) unitamente all'approvazione del bilancio;
- l´Ente ha tenuto conto dei criteri e delle modalità per l´attribuzione degli incarichi esterni previsti dal Regolamento degli Incarichi dell´Ente, adottato con Deliberazione di Giunta n. 109 del 30.11.2012, ai sensi dell´art. 3, comma 56, della Legge 244/07;
- l´Ente ha tenuto conto di quanto disposto dall´art. 7, comma 6, del Dlgs. n. 165/01, in materia di presupposti per l´affidamento di incarichi esterni;
- l´Ente ha tenuto conto di quanto disposto dall´art. 1, comma 146, della Legge n. 228/12 ("Legge di stabilità 2013"), in merito all´obbligo di conferire incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici;
- l´Ente ha tenuto conto di quanto disposto dall´art. 5, comma 9, del Dl. n. 95/12, convertito con Legge n. 135/12 [modificato prima dall´art. 6, del Dl. n. 90/14 convertito con Legge n. 114/14 e poi dall´art. 17, della Legge n. 124/15 (c.d. "*Legge Madia*")], in base al quale: "*gli Enti Locali non possono attribuire incarichi di studio e di consulenza a soggetti già lavoratori privati o pubblici collocati in quiescenza. Gli incarichi, le cariche e le collaborazioni sono consentiti esclusivamente a titolo gratuito. Per i soli incarichi dirigenziali e direttivi, ferma restando la gratuità, la durata non può essere superiore a un anno, non prorogabile né rinnovabile, presso ciascuna Amministrazione*".
- l´Ente ha tenuto conto di quanto disposto dall´art. 14, comma 1, del Dl. n. 66/14, secondo cui non possono essere conferiti "*incarichi di consulenza, studio e ricerca quando la spesa complessiva sostenuta nell'anno per tali incarichi è superiore rispetto alla spesa per il personale dell'amministrazione che conferisce l'incarico, come risultante dal conto annuale del 2012, al 4,2% per le amministrazioni con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro, e all'1,4% per le amministrazioni con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro*".

Spese per acquisto di beni di consumo e per prestazioni di servizi

L'Organo di revisione, rammentata la disciplina in materia, riportata:

- dall´art. 6-*bis*, del Dlgs. n. 165/01, riguardo agli acquisti sul mercato di servizi originariamente autoprodotti dall´Ente Locale e al conseguente obbligo di ottenere correlate economie di gestione e di adottare le necessarie misure in materia di personale e di dotazione organica;
- dall´art. 1, commi 449 e 450, della Legge n. 296/06;
- dall´art. 1, commi 1 e 7, del Dl. n. 95/12, convertito con Legge n. 135/12;
- dall´art. 1, comma 13, del Dl. n. 95/12, convertito con Legge n. 135/12;
- dall´art. 37, del Dlgs. n. 50/16;
- dall´art. 23-*ter*, del Dl. n. 90/14 convertito con Legge n. 114/14;
- dall´art. 1, comma 510, della Legge n. 208/15 ("*Legge di stabilità 2016*");
- dall´art. 1, commi da 512 a 520, della Legge n. 208/15 ("*Legge di stabilità 2016*");

dà atto:

- che, per quanto riguarda l´acquisto di beni, ai sensi di quanto disposto dal Dpr. n. 194/96, nel Titolo I (spesa corrente), sono state inserite unicamente le previsioni di spesa riguardanti l'acquisto di beni di consumo e/o di materie prime, mentre le previsioni di spesa riguardanti l'acquisto di beni immobili,

mobili, macchine, attrezzature tecnico-scientifiche e di beni specifici per realizzazioni in economia sono state inserite al Titolo II del bilancio (spese in conto capitale).

Spese legali

L´Organo di revisione ha verificato che l´Ente non ha provveduto alla determinazione dell'accantonamento del "Fondo rischi spese legali" sulla base di una ricognizione del contenzioso esistente a carico dell´Ente formatosi negli esercizi precedenti secondo quanto previsto alla lett. h), Punto 5.2, del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria.

Contenimento delle spese

L'Organo di revisione prende atto che in relazione ai limiti disposti dall'art. 6, commi da 7 a 10 e commi da 12 a 14, del Dl. n. 78/10 in materia di contenimento delle spese, tenuto conto del crescente sviluppo delle gestioni associate dei servizi da parte dell'Unione e della contestuale riduzione delle spese relative da parte di ciascun Comune associato, risulta necessario o quanto meno opportuno porre in essere una verifica complessiva (Unione e Comuni associati) del rispetto dei limiti di legge.

Al riguardo, l'Organo di revisione, come riportato nella relazione al bilancio 2016 e formulata anche dal precedente Revisore, invita e suggerisce all'Ente di rafforzare con una maggiore operatività la funzione del controllo di gestione in "forma associata ed integrata" con i Comuni partecipanti, che permetta di evidenziare gli effettivi risparmi di spesa a livello di "Sistema Amministrativo Locale", sia in fase previsionale ma, in particolare, a livello di consuntivo.

Interessi passivi

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente nella triennalità 2018-2020:

- prevede di ricorrere ad anticipazioni di Tesoreria nei limiti previsti dall'art. 222, del Dlgs. n. 267/00 (si ricorda che il limite dei 5/12 previsto dal citato art. 222, del Tuel, rappresenta lo stesso limite da considerare anche ai fini dell´utilizzo delle entrate a destinazione vincolata ex art. 195, del Tuel) ed a tal fine ha previsto in bilancio uno stanziamento di euro 10.000,00, in quanto la convenzione prevede che, alle attuali condizioni di mercato, siano addebitabili interessi passivi per l'utilizzo di somme in anticipazione di tesoreria.
- ha correttamente previsto gli interessi passivi di competenza dell'esercizio per tutti i mutui accesi negli esercizi pregressi quali risultano dai relativi piani di ammortamento opportunamente aggiornati.

Imposte e tasse

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente:

- ha effettuato l'opzione di cui all'art. 10-*bis*, comma 2, del Dlgs. 446/97, per la determinazione dell'Irap per le attività commerciali secondo il metodo del "*valore della produzione*";
- ha escluso dalla base imponibile Irap mensile, calcolata secondo il metodo retributivo, ai sensi dell´art. 11, del Dlgs. n. 446/97, come modificato dall´art. 16 della Legge n. 388/2000 e indicato nelle istruzioni ministeriali alla dichiarazione Irap, le spese erogate relative ai dipendenti disabili, così come definiti dall´art. 1, della Legge n. 68/99;
- svolge le attività di seguito elencate, da considerarsi oggettivamente commerciali ai sensi di quanto disposto dall´art. 4, comma 5, del Dpr. n. 633/72 e successive modificazioni e che per le stesse viene tenuta regolare contabilità ai fini Iva:

  - ❑ Refezione scolastica

- ❑ Trasporto alunni
- ❑ Sorveglianza scolastica
- ❑ Asilo nido
- ❑ Gestione Centro accoglienza minori
- ❑ Gestione paghe e pratiche previdenziali
- ❑ Formazione professionale
- ❑ Gestione beni patrimoniali

- in relazione alle predette attività commerciali, non ha effettuato l'opzione di cui all'art. 36, comma 3, del Dpr. n. 633/72,per la tenuta della contabilità separata ai fini Iva, ovvero dell´art. 36-bis, del Dpr. n. 633/72, per i servizi svolti in regime di esenzione;
- ha proceduto all´applicazione, ai servizi rilevanti Iva, delle norme in vigore dal 1° gennaio 2015 su "*split payment*" e "*reverse charge*", ai sensi:
  - dell'art. 1, comma 629, della Legge n. 190/14;
  - del Dm. 23 gennaio 2015, attuativo delle norme sullo "*split payment*";
  - delle Circolari Agenzia Entrate n. 14/E del 27 marzo 2015 e n. 15/E del 13 aprile 2015, di chiarimento delle norme su "*reverse charge*" e su "*split payment*";

Oneri straordinari

L'Organo di revisione dà atto che nel bilancio di previsione l'Ente ha previsto lo stanziamento di €. 78.000,00 in entrata e in spesa per consultazioni elettorali.:

Fondo di riserva

L'Organo di revisione dà atto che nella Missione 20 "*Fondi e Accantonamenti*", Programma 1, è stato previsto l'importo di Euro 90.000,00 a titolo di "*Fondo di riserva*" pari al 0,315 % del totale delle spese correnti e quindi rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 1, del Dlgs. n. 267/00. Inoltre, nella stessa Missione e Programma è previsto "*Fondo di riserva*" di cassa non inferiore allo 0,2% delle spese finali.

TEMPESTIVITÀ E TRACCIABILITA´ DEI PAGAMENTI

L´art. 9, comma 1, lett. a), del Dl. n. 78/09, convertito con modificazioni nella Legge n. 102/09, al fine di garantire la tempestività dei pagamenti delle Pubbliche Amministrazioni, e prevenire la formazione di nuove situazioni debitorie, ha previsto che gli enti locali adottino opportune misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. Le misure adottate sono pubblicate sul sito *internet* dell'Amministrazione. Nel rispetto delle suddette misure il funzionario che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica.
In merito a tali adempimenti, l'Organo di revisione dà atto che l´Ente ha provveduto ad adottare provvedimenti atti a garantire quanto previsto dall´art. 9, comma 1, lett. a), del Dl. n. 78/09.
Con l´intento di favorire la tracciabilità dei pagamenti per la lotta all´evasione, è previsto che gli stipendi, le pensioni e i compensi comunque corrisposti dagli Enti Locali in via continuativa a prestatori d´opera ed ogni altro tipo di emolumento a chiunque destinato, di importo superiore a 1.000 Euro, debbono essere erogati con strumenti diversi dal denaro contante (art. 2, comma 4-*ter*, del Dl. n. 138/11).

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

L'Organo di revisione, tenuto conto di quanto in proposito comunicato dal Responsabile dei Servizi Finanziari dell'Ente, dà atto che la voce principale di entrata risulta essere costituita, da contributi della Regione per €. 163.188,00 destinati a rete documentaria, abbattimento barriere architettoniche e sistema informativo, e da contributi provenienti dagli Enti partecipanti all'Unione Valdera per Euro 92.926,00, principalmente destinati a protezione civile, rete documentaria e servizi scolastici e da proventi da privati per Euro 60.000,00 (proventi violazioni C.D.S. e vendita di libri usati).

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

L'Organo di revisione prende atto che non vi sono lavori e progetti previsti da realizzare a cura dell'Unione Valdera per conto dei Comuni conferenti, pertanto, il programma delle opere pubbliche non viene presentato, in quanto non è prevista alcuna opera da realizzare nel triennio in esame.

Qualora, nel corso dell'esercizio 2018, vi dovessero essere richieste da parte degli Enti associati, l'Ente dovrà procedere all'implementazione del piano delle opere pubbliche e, contestualmente, ad una varia-zione del bilancio dell'Unione.

La spesa di investimento prevista nel bilancio dell'Unione ricalca, per destinazione, le voci previste nell'entrata destinata a tale scopo e, quindi, interesserà principalmente i servizi di protezione civile, scolastici, sociali, informatici e polizia.

ORGANISMI PARTECIPATI

L´Organo di revisione prende atto che nel bilancio di previsione 2017 non sono presenti entrate o spese relative ad aziende partecipate e che l'Unione detiene soltanto una quota minima di capitale dello 0,24% della società Pont-Tech.

VERIFICA DEI PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

Preso atto che,

- ai sensi dell´art. 242, comma 1, del Dlgs. n. 267/00, sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da una apposita Tabella allegata al rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi dei quali - almeno la metà - presentano valori deficitari;
- gli Enti Locali strutturalmente deficitari sono soggetti al controllo centrale sulle dotazioni organiche e sulle assunzioni di personale da parte della Commissione per la finanza e per gli organici degli enti locali, nonché in materia di copertura (con proventi tariffari e contributi finalizzati) del costo di alcuni servizi di cui all´art. 243, commi 1e 2, del Dlgs. n. 267/00;
- nell´ambito dei riscontri posti in essere sull´esaustività e la corrispondenza ai precetti di legge degli allegati al bilancio di previsione 2018-2020, la verifica della Tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dall´art 172, comma 1, lett. d), del Dlgs. n. 267/00, ha consentito di:
  a) accertare che la Tabella è conforme in termini di parametri - ai contenuti normativi del - tuttora vigente - D.M. Interno 18 febbraio 2013 (vista la diretta applicabilità del decreto al triennio 2013-2015, in mancanza di parametri aggiornati per l´anno in riferimento e fino alla fissazione dei nuovi parametri, si applicano quelli precedenti ai sensi dell´ art. 242, comma 2 del Dlgs. n. 267/00);
  b) esprimere un giudizio positivo sulla coerenza e sull´attendibilità contabile dei valori stimati inseriti dall´Ente per la triennalità 2018-2020, dei quali, in ottemperanza all´obbligo di legge, più della metà presentano valori "non deficitari".

CONSIDERAZIONI FINALI

L'Organo di revisione dà atto:

- che nei Titoli IX dell´Entrata e VII della Spesa "*per conto terzi e partite di giro*" non sono state previste impropriamente nell´anno 2018 spese classificabili al Titolo I o al Titolo II
- che l'Ente si è dotato di appositi strumenti adeguati a garantire la corretta effettuazione, ai sensi di quanto disposto dal Dlgs. n. 286/99 e del Dl. n. 174/12:

  - ❑ del controllo di regolarità amministrativa e contabile
  - ❑ del controllo di gestione
  - ❑ della valutazione della dirigenza
  - ❑ della valutazione e del controllo strategico
  - ❑ del controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa,
  - ❑ del controllo della qualità dei servizi erogati (c.d.customer satisfaction).

CONCLUSIONI

Sulla base di quanto in precedenza evidenziato,

l'Organo di revisione

nell'invitare il Consiglio comunale e la Giunta a tener presenti le osservazioni formulate nell'ambito della presente relazione, al fine di assicurare l'attendibilità delle impostazioni adottate e migliorare l'efficienza, la produttività e l'economicità della gestione dell'Ente,

- visto l'art. 239, del Dlgs. n. 267/00;
- tenuto conto del parere espresso dal Responsabile del servizio finanziario dell'Ente, delle variazioni rispetto all´anno precedente, dell´applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale;

esprime parere favorevole

alla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e dei documenti ad esso allegati, avendo rilevato la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabili delle previsioni in esso contenute.

In fede

Pontedera, 30 gennaio 2018

L'Organo di revisione
Rag. Ornello Castelli