

UNIONE dei COMUNI dell'APPENNINO  
BOLOGNESE

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021  
e documenti allegati***

IL REVISORE UNICO

---

(Dott. Vincenzo Piazza)

## Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	3
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	4
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018 .....	4
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 .....	5
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	5
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	7
Previsioni di cassa .....	8
Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021 .....	10
Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	10
La nota integrativa .....	11
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	11
Verifica della coerenza interna .....	11
Verifica della coerenza esterna .....	12
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021 .....	14
A) ENTRATE .....	14
Sanzioni amministrative da codice della strada .....	14
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	14
Spese di personale .....	15
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	15
Spese per acquisto beni e servizi.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	15
Fondo di riserva di competenza .....	16
Fondi per spese potenziali.....	16
Fondo di riserva di cassa .....	16
ORGANISMI PARTECIPATI .....	16
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	16
INDEBITAMENTO.....	17
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	18
CONCLUSIONI.....	19

**PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

L'organo di revisione dell'Unione dei Comuni dell'Appennino Bolognese,  
nominato con delibera consiliare n. 26 del 30 luglio 2018,

**Premesso**

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021 corredati dei seguenti allegati:
  - 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;
    - 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):
    - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali.
    - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
  - 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;
    - 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;
    - la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
    - il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 della Legge n.244/2007;
    - 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 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;

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;

avuto 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;

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.

### **VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

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

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 44 del 23/04/2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 10 del 19/05/2018 si evidenzia che:

- 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.

Si rileva come nel verbale n. 10 del 19/05/2018 l'organo di revisione abbia attestato: *"la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ad eccezione della differenza sopra rilevata tra l'avanzo che la procedura di contabilità rileva pari ad € 492.441,95 e la verifica dell'ammontare dello stesso in riferimento alla provenienza dalla competenza e dai residui che risulta pari a € 491.928,57"*

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

Risultato di amministrazione	
	31/12/2017
Risultato di amministrazione (+/-)	492441,95
di cui:	
a) Fondi vincolati	91.886,88
b) Fondi accantonati	194.747,58
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	205.807,49
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>492.441,95</b>

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

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

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

	2016	2017	2018
Disponibilità:	724.745,88	1.169.549,58	566.586,46
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

### **BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021**

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

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

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

### **Riepilogo generale entrate e spese per titoli**

# Unione dei Comuni dell'Appennino Bolognese

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	62956,61	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	118095,81	17300,00		
	- di cui avanzo - utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	566586,46	952274,88		
10000 TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
20000 TITOLO 2	Trasferimenti correnti	2012778,03	previsione di competenza previsione di cassa	3076041,93 4792052,10	2655559,96 4668337,99	2699096,09	2699096,09
30000 TITOLO 3	Entrate extratributarie	1767352,15	previsione di competenza previsione di cassa	1669471,27 3414920,01	1469513,47 3236865,62	1425500,00	1420500,00
40000 TITOLO 4	Entrate in conto capitale	1902250,51	previsione di competenza previsione di cassa	3857994,97 5565746,90	2063031,74 3965282,25	1703509,57	1826945,43
50000 TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000 TITOLO 6	Accessione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000 TITOLO 7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	1400000,20	previsione di competenza previsione di cassa	1800000,00 4000000,00	1418000,00 2818000,20	1418000,00	1418000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	778748,41	previsione di competenza previsione di cassa	8720131,66 8771077,37	6350131,66 7128880,07	6350131,66	6350131,66
TOTALE TITOLI		7861129,30	previsione di competenza previsione di cassa	19123639,83 26543796,38	13956236,83 21817366,13	13596237,32	13714673,18
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		7861129,30	previsione di competenza previsione di cassa	19304692,25 27110382,84	13973536,83 22769641,01	13596237,32	13714673,18

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.



**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	4894539,42	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato	4792272,7  (0,00)	4003165,77 0,00 0,00	3999845,11 0,00 (0,00)	3991873,58 0,00 (0,00)
			previsione di cassa	9178257,16	8773874,44		
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	3434782,09	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato	3930101,02  (0,00)	2137331,74 0,00 0,00	1760509,57 0,00 (0,00)	1883945,43 0,00 (0,00)
			previsione di cassa	6349440,11	5572113,83		
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato	0,00  (0,00)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato	1862186,87  (0,00)	64907,66 0,00 0,00	67750,98 0,00 (0,00)	70722,51 0,00 (0,00)
			previsione di cassa	1862186,87	64907,66		
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato	0,00  (0,00)	1418000 0,00 0,00	1418000 0,00 (0,00)	1418000 0,00 (0,00)
			previsione di cassa	0,00	1000000		
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	851033,81	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato	8720131,66  (0,00)	6350131,66 0,00 0,00	6350131,66 0,00 (0,00)	6350131,66 0,00 (0,00)
			previsione di cassa	9940033,56	7201165,47		
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>9180355,32</b>	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato	<b>19304692,25</b>  <b>0,00</b>	<b>13973536,83</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>13596237,32</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>13714673,18</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>
			previsione di cassa	<b>27329917,70</b>	<b>22612061,40</b>		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>9180355,32</b>	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato	<b>19304692,25</b>  <b>0,00</b>	<b>13973536,83</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>13596237,32</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>13714673,18</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>
			previsione di cassa	<b>27329917,70</b>	<b>22612061,40</b>		

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)

Relativamente al fondo pluriennale vincolato, il Responsabile del servizio finanziario, all'interno della nota integrativa, comunica quanto segue:

*"Alla sua costituzione si provvederà dopo l'approvazione del conto consuntivo per l'esercizio 2018 a seguito dell'operazione di riaccertamento dei residui".*

**Si invita a procedere a costituire tale fondo, per vincolare risorse accertate, destinate al finanziamento di obbligazioni passive giuridicamente perfezionate esigibili in esercizi successivi a quello in rassegna.**

**Previsioni di cassa**

<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>952.274,88</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0
2	Trasferimenti correnti	4.668.337,99
3	Entrate extratributarie	3.236.865,62
4	Entrate in conto capitale	3.965.282,25
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.818.000,20
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	7.128.880,07
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>21.817.366,13</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>22.769.641,01</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019</b>
1	Spese correnti	8.773.874,44
2	Spese in conto capitale	5.572.113,83
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	64.907,66
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	7.201.165,47
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>22.612.061,40</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>157.579,61</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 rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

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



BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	952.274,88
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	0,00	0,00	0,00
2	Trasferimenti correnti	2.012.778,03	2.655.559,96	4.668.337,99	4.668.337,99
3	Entrate extratributarie	1.767.352,15	1.469.513,47	3.236.865,62	3.236.865,62
4	Entrate in conto capitale	1.902.250,51	2.063.031,74	3.965.282,25	3.965.282,25
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	-	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.400.000,20	1.418.000,00	2.818.000,20	2.818.000,20
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	778.748,41	6.350.131,66	7.128.880,07	7.128.880,07
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>7.861.129,30</b>	<b>13.956.236,83</b>	<b>21.817.366,13</b>	<b>21.817.366,13</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>7.861.129,30</b>	<b>13.956.236,83</b>	<b>21.817.366,13</b>	<b>22.769.641,01</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	SPESE CORRENTI	4.894.539,42	4.003.165,77	8.897.705,19	8.773.874,44
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	3.434.782,09	2.137.331,74	5.572.113,83	5.572.113,83
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	0,00	0,00	0,00
4	RIMBORSO DI PRESTITI	-	64.907,66	64.907,66	64.907,66
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-	1.418.000,00	1.418.000,00	1.000.000,00
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	851.033,81	6.350.131,66	7.201.165,47	7.201.165,47
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>9.180.355,32</b>	<b>13.973.536,83</b>	<b>23.153.892,15</b>	<b>22.612.061,40</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>-1.319.226,02</b>	<b>-17.300,00</b>	<b>-1.336.526,02</b>	<b>157.579,61</b>

**Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021**

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

<b>EQUILIBRI DI BILANCIO (1)</b>				
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA ANNO 2019</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2020</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2021</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	4125073,43 0,00	4124596,09 0,00	4119596,09 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	2063031,74	1703509,57	1826945,43
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	4003165,77 0,00 0,00	3999845,11 0,00 0,00	3991873,58 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	2137331,74	1760509,57	1883945,43
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	64907,66 0,00 0,00	67750,98 0,00 0,00	70722,51 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-17300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	17300,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

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

Non risultano indicate entrate o spese non ricorrenti.

### **La nota integrativa**

Il bilancio è corredato di nota integrativa.

## **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 relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione in carica pro tempore ha espresso pareri.

### **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.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, deve 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 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 in data 4 febbraio 2019 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 pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

**Al riguardo allo scrivente è apparsa insufficiente la struttura del servizio amministrativo, per garantire nel tempo il regolare adempimento degli obblighi di legge e il normale funzionamento dell'ente.**

Sempre a tale riguardo, a seguito di colloqui con la Responsabile del Servizio Finanziario, è emerso che la principale ragione del sottodimensionamento dell'organico insisterebbe nella mancanza di adeguate risorse liquide disponibili, a causa della quale una considerevole parte delle risorse umane del servizio vengono destinate a gestire le richieste ed i solleciti dei creditori insoddisfatti.

La struttura si regge, in parte, anche grazie alla collaborazione di una persona funzionalmente destinata alla formazione.

**La carenza di liquidità pare determinata in massima parte dai ritardi con i quali alcuni dei Comuni partecipanti all'Unione procedono ai trasferimenti dovuti.**

Tutto ciò determina per l'ente una situazione di precarietà, alla quale è necessario porre rimedio senza indugio.

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

Su tale piano l'organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione economico-finanziaria come disposto dall'art. 239, comma 1, lettera b) punto 1 del TUEL, in data 4 febbraio 2019.

#### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Si riporta quanto evidenziato nella nota integrativa: *"Il patrimonio immobiliare dell'Unione per quanto concerne i fabbricati è interamente destinato a finalità istituzionali, e con riferimento ad esso non si ravvisa la necessità di adottare il piano delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio immobiliare previsto dall'art.58 del D.L.112/2008 convertito in L.133/2008, nè tantomeno la verifica della quantità e qualità delle aree da destinare alla residenza o alle attività produttive e terziarie, ai sensi delle leggi n. 167/1962, nr. 865/1971 e 457/1978"*

#### **Verifica della coerenza esterna**

#### **Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica**

Il pareggio di bilancio, così come declinato dall'articolo 1 comma 466 L. 232/2016, è stato sostanzialmente abolito. Tuttavia, dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta un **saldo non negativo** così determinato:

<sup>1</sup> Documento Unico di Programmazione 2019 – 2021 pagg. 67-68

## PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGEN. 243/2012		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	2655559,96	2699096,09	2699096,09
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1469513,47	1425500,00	1420500,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	2063031,74	1703509,57	1826945,43
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI <sup>(1)</sup>	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	4003165,77	3999845,11	3991873,58
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	0,00	0,00	0,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(2)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	4003165,77	3999845,11	3991873,58
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2137331,74	1760509,57	1883945,43
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(2)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	2137331,74	1760509,57	1883945,43
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI <sup>(1)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGEN. 243/2012 <sup>(3)</sup>		47607,66	67750,98	70722,51
(N=A+B+C+D+E+F+G+H+I-L-M)				

Ai fini del concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. Il rispetto

dell'equilibrio viene riscontrato, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione e previsto nell'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

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.

### **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.

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

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>
sanzioni ex art.208 co 1 cds	215.000,00	215.000,00	215.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	410.000,00	410.000,00	410.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>625.000,00</b>	<b>625.000,00</b>	<b>625.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	74.003,00	74.003,00	74.003,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>11,84%</b>	<b>11,84%</b>	<b>11,84%</b>

Il calcolo del FCDE, secondo una delle metodologie previste dalla legge, avrebbe dovuto portare in astratto ai seguenti valori per ciascuno dei tre anni dal 2019 al 2021: euro 235.952,12 – euro 269.298,63 – euro 302.960,96.

L'ente ha invece ritenuto congruo un accantonamento decisamente inferiore, mediamente per euro 195.400,90 per ciascuno dei tre esercizi.

**Sul punto l'organo di revisione conferma che tale modalità di determinazione del FCDE non corrisponde a criteri di prudenza. Invita pertanto a rideterminare il fondo in misura adeguata, per non consentire che, in caso di mancata riscossione dei residui in misura superiore all'accantonamento, si possa generare debito.**

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

La previsione degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:



SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	
101 Redditi da lavoro dipendente	644.489,77	644.189,77	643.689,77	
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	154.808,25	152.562,16	152.562,16	
103 Acquisto di beni e servizi	921.929,55	920.429,55	920.229,55	
104 Trasferimenti correnti	22.639,66	22.639,66	22.639,66	
105 Trasferimenti di tributi				
106 Fondi perequativi				
107 Interessi passivi	47.940,60	45.097,28	42.125,75	
108 Altre spese per redditi da capitale	11.075,58			
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate				
110 Altre spese correnti	354.919,45	354.919,45	354.919,45	
<b>Totale</b>	<b>2.157.802,86</b>	<b>2.139.837,87</b>	<b>2.136.166,34</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;
- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, pari ad € 721.022,26;
- con il rispetto 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.

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

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

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)**

Il FCDE deve infatti essere determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, uno dei seguenti metodi:

- a) media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

- b) rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e lo 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascun anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
- c) media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio).

L'ente ha effettuato l'accantonamento al FCDE per i crediti relativi alle sanzioni amministrative per violazioni del codice della strada. Come in precedenza rilevato, lo stanziamento non corrisponde ai criteri di legge, essendo l'importo che si determinerebbe in tal caso ritenuto eccessivo dalla Responsabile del Servizio Finanziario. **Questo organo di revisione sollecita invece l'adozione di un criterio di stanziamento del FCDE rispondente alle previsioni di legge, per ciascuno degli esercizi in rassegna.**

#### **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 15.000 pari allo 0,37% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 15.000 pari allo 0,37% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 15.000 pari allo 0,37% 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.

#### **Fondi per spese potenziali**

Non sono previsti accantonamenti per seguenti passività potenziali.

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

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

### **ORGANISMI PARTECIPATI**

Nel corso del triennio 2019-2021 l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

### **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:

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO (1)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2063031,74	1703509,57	1826945,43
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>	(-)	2137331,74 0,00	1760509,57 0,00	1883945,43 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	(+)	0,00	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>-74300,00</b>	<b>-57000,00</b>	<b>-57000,00</b>

**INDEBITAMENTO**

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

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

	2017	2018	2019	2020	2021
Interessi passivi	45.749,04	49.149,39	47.940,60	45.097,28	42.125,75
entrate correnti	2.180.102,50	2.012.875,66	2.023.779,33	3.076.041,93	2.655.559,96
% su entrate correnti	2,10%	2,44%	2,37%	1,47%	1,59%
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 135.163,63 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio



finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.034.945,29	979.717,07	1.079.875,22	1.014.967,56	947.216,58
Nuovi prestiti (+)	0,00	160.000,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	55.228,22	62.186,87	64.907,66	67.750,98	70.722,51
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>979.717,07</b>	<b>1.077.530,20</b>	<b>1.014.967,56</b>	<b>947.216,58</b>	<b>876.494,07</b>

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

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	45.749,04	49.149,39	46.428,60	43.585,28	40.613,75
Quota capitale	55.228,22	62.186,87	64.907,66	67.750,98	70.722,51
<b>Totale fine anno</b>	<b>100.977,26</b>	<b>111.336,26</b>	<b>111.336,26</b>	<b>111.336,26</b>	<b>111.336,26</b>

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012 le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera che le previsioni di entrata e spesa corrente e per investimenti e loro copertura finanziaria, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere verificate relativamente alle voci più oltre elencate, anche tenendo conto delle proposte e suggerimenti dell'organo di revisione, **adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero insufficienti od eccessive per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo;**

- Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (determinato in misura minore rispetto ai criteri di legge)
- Trasferimenti da parte dei Comuni partecipanti all'Unione (le tempistiche di incasso non risultano rispettate e risulta da verificare il criterio di determinazione degli importi: da verificare in particolare l'impatto di IRAP, FCDE e rinnovi contratti collettivi)
- Spese per il Personale (la struttura del servizio finanziario appare da implementare)
- Passività Potenziali (al momento non ne risultano individuate)
- Fondo Pluriennale Vincolato
- Cronoprogramma dei Pagamenti (attualmente non verificabile e comunque in presenza di tempi di pagamento dei fornitori superiore alle tempistiche ordinarie)

Si propone pertanto il termine del 30/06/2019 per la verifica delle voci di cui sopra.

**Tenuto conto di quanto precede, e delle verifiche a cui sottoporre le voci sopra indicate, con l'adozione eventuali di immediati provvedimenti al bisogno, riguardo agli obiettivi di finanza**

pubblica, con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2019, 2020 e 2021, gli obiettivi di finanza pubblica.

Anche le previsioni di cassa devono essere ritenute attendibili a condizione che vengano rispettate le tempistiche di incasso dai Comuni partecipanti all'Unione ed ipotizzando l'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, mentre **in assenza di regolarità da parte degli enti debitori dell'Unione, e di una adeguata riformulazione dei criteri di determinazione dei trasferimenti di questi ultimi nei confronti dell'Unione, risulterà problematico il rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.**

Per queste ragioni le previsioni di cassa dovranno essere verificate in sede di salvaguardia degli equilibri.

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

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

### **CONCLUSIONI**

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

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

L'organo di revisione:

- rappresenta gli aspetti critici rilevati e sintetizzati nel capitolo "osservazioni e suggerimenti";
- ha verificato che il bilancio è stato redatto complessivamente nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile complessiva delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, a condizione di una attenta verifica, eventuale integrazione ed adeguamento delle voci più sopra elencate,

ed esprime, pertanto, **parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati, con riserva sulle specifiche problematiche e criticità sopra esposte.**

**L'ORGANO DI REVISIONE**