

*UNIONE DEI COMUNI TERRE E FIUMI*

*Fra i comuni di Copparo, Riva del Po, Tresignana*

*Provincia di Ferrara*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTTOR STEFANO MULAZZI

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 18/3/2019

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

**presenta**

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

li 18/3/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dottor Stefano Mulazzi  


## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione dell'Unione dei Comuni Terre e Fiumi nominato con delibera consiliare n.5 del 18/2/2016 e successivamente prorogato con delibera della Giunta dell'Unione n. 6 del 7/2/2019

### **Premesso**

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto in data 12/3/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 11/3/2019 con delibera n. 6, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
  - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
    - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione presunto 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, esposto con dati a zero;
    - 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 ; si precisa che l'Unione non ha previsto assunzione di mutui;
    - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione con dati a zero in quanto non ricorre la fattispecie;
    - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
    - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
  - nell'art.172 del D.Lgs.267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
    - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, relativi alla ASSP dell'Unione;
    - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) e gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno con atto di indirizzo del 20/02/2018 e approvati Decreto interministeriale Ministero Interno e Ministero Economia del 28 dicembre 2018;
    - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
    - il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
  - necessari per l'espressione del parere:
    - il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;



- 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 Leggen. 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, non è ancora stata determinata;
- il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 della Legge n.244/2007, non è stato assunto dall'Unione;
- il programma biennale forniture servizi 2019-2020 di cui all'art. 21 comma 6 del D.Lgs. n.50/2016;
- il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del D.L. n.112/2008;
- il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 del D.L. 112/2008;
- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L.78/2010;
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;
- l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n.232/2016, non è stato impostato in quanto le entrate sono devolute ai singoli comuni aderenti per competenza territoriale;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
  - il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 18/3/2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 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.

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

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 17 del 17/5/2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.7 in data 8/5/2018 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.

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:

	<b>31/12/2017</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	4.260.466,83
di cui:	
a) Fondi vincolati	42.513,84
b) Fondi accantonati	2.150.000,00
c) Fondi destinati ad investimento	55.017,38
d) Fondi liberi	2.012.935,61
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>4.260.466,83</b>

Il disavanzo d'amministrazione da riaccertamento straordinario residui al 1/1/2015 era di importo corrispondente ad euro 99.701,67.

Con delibera consiliare n.24 del 3/7/2015 sulla quale l'organo di revisione ha espresso parere in data 1/7/2015 con verbale n.6091 per il maggior disavanzo determinato nel rispetto del Decreto del Min. Economia del 2/4/2015, è stato disposto il ripiano in 10 esercizi (non più di trenta anni) a quote annuali costanti di euro 9.970,67 Il recupero è proceduto nel 2018 e ne è ulteriormente prevista la copertura nel corso degli anni 2019-2020 e 2021.

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

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili.

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

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Disponibilità:	1.137.679,67	2.495.655,17	3.050.970,30
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00



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

## **BILANCIO DI PREVISIONE 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***

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019-2021		
					PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	233.367,35	-	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	-	-	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	1.505.888,35	-		
	- di cui avanzo - utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	-	-		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	2.495.655,17	3.050.970,30		
<b>TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>
<b>TITOLO 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>999.586,68</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>4.903.802,92</b> <b>6.085.776,25</b>	<b>4.596.732,00</b> <b>5.596.318,68</b>	<b>4.594.891,96</b> <b>4.594.891,96</b>	<b>4.626.096,53</b> <b>4.626.096,53</b>
<b>TITOLO 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>3.697.488,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>3.319.844,00</b> <b>5.559.317,66</b>	<b>3.100.500,00</b> <b>6.240.283,72</b>	<b>2.827.500,00</b> <b>2.827.500,00</b>	<b>2.638.067,30</b> <b>2.638.067,30</b>
<b>TITOLO 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>203.285,31</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>523.000,00</b> <b>695.346,62</b>	<b>584.454,00</b> <b>787.740,31</b>	<b>920.000,00</b> <b>920.000,00</b>	<b>355.000,00</b> <b>355.000,00</b>
<b>TITOLO 5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>
<b>TITOLO 6</b>	<b>Accensione prestiti</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>
<b>70000</b>	<b>TITOLO 7</b> <b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>4.000.000,00</b> <b>4.000.000,00</b>	<b>4.000.000,00</b> <b>4.000.000,00</b>	<b>4.000.000,00</b> <b>4.000.000,00</b>	<b>4.000.000,00</b> <b>4.000.000,00</b>
<b>9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>39.760,72</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>2.090.000,00</b> <b>2.090.968,41</b>	<b>1.940.000,00</b> <b>1.979.760,72</b>	<b>1.940.000,00</b> <b>1.940.000,00</b>	<b>1.940.000,00</b> <b>1.940.000,00</b>
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>4.940.121,71</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>14.836.646,92</b> <b>18.431.408,94</b>	<b>14.221.686,00</b> <b>18.604.103,43</b>	<b>14.282.391,96</b> <b>14.282.391,96</b>	<b>13.559.163,83</b> <b>13.559.163,83</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>4.940.121,71</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>16.575.902,62</b> <b>20.927.064,11</b>	<b>14.221.686,00</b> <b>21.655.073,73</b>	<b>14.282.391,96</b> <b>14.282.391,96</b>	<b>13.559.163,83</b> <b>13.559.163,83</b>

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI		
				PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			9.970,00	9.970,00	9.970,00	9.970,00
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	2.782.810,65	9.697.932,62	7.587.262,00	7.402.421,96	7.244.193,83
	previsione di competenza di cui già impegnato*		(0,00)	235.276,30	26.858,51	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		10.596.875,10	10.087.368,37		
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	470.959,60	778.000,00	684.454,00	930.000,00	365.000,00
	previsione di competenza di cui già impegnato*		(0,00)	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		963.704,85	1.155.413,60		
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza di cui già impegnato*		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato			0,00		
	previsione di cassa		0,00	0,00		
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza di cui già impegnato*		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato			0,00		
	previsione di cassa		0,00	0,00		
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
	previsione di competenza di cui già impegnato*		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato			0,00		
	previsione di cassa		4.000.000,00	4.000.000,00		
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	45.558,19	2.090.000,00	1.940.000,00	1.940.000,00	1.940.000,00
	previsione di competenza di cui già impegnato*		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato			0,00		
	previsione di cassa		2.096.088,17	1.985.558,19		
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>3.299.328,44</b>	<b>16.565.932,62</b>	<b>14.211.716,00</b>	<b>14.272.421,96</b>	<b>13.549.193,83</b>
	previsione di competenza di cui già impegnato*		-	235.276,30	26.858,51	-
	di cui fondo pluriennale vincolato			-	-	
	previsione di cassa		17.656.668,12	17.228.340,16		
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>3.299.328,44</b>	<b>16.575.902,62</b>	<b>14.221.686,00</b>	<b>14.282.391,96</b>	<b>13.559.163,83</b>
	previsione di competenza di cui già impegnato*		-	235.276,30	26.858,51	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		17.656.668,12	17.228.340,16		

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.

Il totale generale delle spese previste è inferiore al totale generale delle entrate per euro 9.970 tale differenza deriva dalla copertura del disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui al 1/1/2015, il cui importo viene suddiviso in dieci anni con imputazione a spesa.

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

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

Alla data attuale non è stato ancora determinato il Fondo pluriennale in pendenza del riaccertamento dei residui.

**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>3.050.970,30</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	5.596.318,68
3	Entrate extratributarie	6.240.283,72
4	Entrate in conto capitale	787.740,31
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.979.760,72
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>18.604.103,43</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>21.655.073,73</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019</b>
1	Spese correnti	10.087.368,37
2	Spese in conto capitale	1.155.413,60
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.985.558,19
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>17.228.340,16</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>4.426.733,57</b>

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

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

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

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
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>		<b>3.050.970,30</b>	<b>3.050.970,30</b>	<b>3.050.970,30</b>
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-	0,00	0,00	0,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	999.586,68	4.596.732,00	5.596.318,68	5.596.318,68
3	<i>Entrate extratributarie</i>	3.697.488,00	3.100.500,00	6.797.988,00	6.240.283,72
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	203.286,31	584.454,00	787.740,31	787.740,31
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	39.760,72	1.940.000,00	1.979.760,72	1.979.760,72
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>4.940.121,71</b>	<b>14.221.686,00</b>	<b>19.161.807,71</b>	<b>18.604.103,43</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>4.940.121,71</b>	<b>17.272.656,30</b>	<b>22.212.778,01</b>	<b>21.655.073,73</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	2.782.810,65	7.587.262,00	10.370.072,65	10.087.368,37
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	470.959,60	684.454,00	1.155.413,60	1.155.413,60
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>		0,00	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	45.558,19	1.940.000,00	1.985.558,19	1.985.558,19
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>3.299.328,44</b>	<b>14.211.716,00</b>	<b>17.511.044,44</b>	<b>17.228.340,16</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>4.426.733,57</b>

**Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021**

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3050970,30		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	9970,00	9970,00	9970,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	7697232,00 0,00	7422391,96 0,00	7264163,83 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	7587262,00 0,00 557704,28	7402421,96 0,00 556532,63	7244193,83 0,00 546768,90
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	200000,00	200000,00	200000,00
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)	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-100.000,00</b>	<b>-190.000,00</b>	<b>-190.000,00</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	(+)	0,00 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	(-)	100000,00	10000,00	10000,00
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>-200000,00</b>	<b>-200000,00</b>	<b>-200000,00</b>
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>-200000,00</b>	<b>-200000,00</b>	<b>-200000,00</b>

L'importo di euro 100.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da:  
quota di sanzioni da codice della strada

**Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

Nel bilancio preventivo non sono previste entrate non ricorrenti.

Le entrate per sanzioni da codice della strada, sono previste in aumento per gli anni del triennio 2019-2021. Tale fatto deriva dalla installazione di un nuovo apparecchio di rilevazione automatica delle sanzioni, da cui è ragionevole prevedere una entrata continuativa, prevista in termini assoluti con un andamento decrescente nel triennio come precisato nella relazione del Comandante delle Polizia.

## ***La nota integrativa***

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- d) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- e) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### ***Verifica della coerenza interna***

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2019-2021 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore.

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta con delibera n. 6 del 11/3/2019.

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 3 del 18/3/2019 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

### **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

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

### **Programma triennale lavori pubblici**

Come segnalato nel parere sul Dup l'Unione Il programma triennale non deve essere predisposto in quanto il servizio relativo ai lavori pubblici non è conferito all'Unione.

### **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 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.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 4 in data 18/3/2019 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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

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

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

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

Il piano è richiamato nel DUP sezione operativa con riferimento alle spese per acquisto autovetture e limitazioni agli acquisti di mobili ed arredi.

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

L'Unione non dispone di patrimonio immobiliare.

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

### **Equilibri di finanza pubblica**

L'unione non era soggetta ai vincoli del pareggio di bilancio , che comunque è stato superato dalla legge 145/2018.

## **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.

**Entrate tributarie:** l'Unione non ha entrate tributarie.

**Entrate per trasferimenti** derivano dalle quote versate dai Comuni aderenti, che sono state previste in riduzione in linea con le previsioni definitive dell'anno 2018.

E' importante per l'equilibrio di cassa che vengano rispettati i tempi di versamento da parte dei Comuni aderenti.

**Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni**

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2017 (rendiconto)	280.086,09	0,00	280.096,09
2018 (assestato)	500.000,00	0,00	500.000,00
2019 preventivo	200.000,00	0,00	200.000,00
2020 preventivo	200.000,00	0,00	200.000,00
2021 peventivo	200.000,00	0,00	200.000,00

La previsione assestata per il 2018 dovrà essere rivista in sede di rendiconto in quanto gli accertamenti sono inferiori (circa 187.000), in linea con le previsioni dell'anno 2019. Le entrate sono accertate ed incassate dall'Unione e poi erogate ai comuni aderenti in funzione della competenza territoriale.

### Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti, secondo le indicazioni fornite dalla relazione del Comandante del 11/3/2019.

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
sanzioni ex art.208 co 1 cds	2.520.000,00	2.250.000,00	2.100.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>2.520.000,00</b>	<b>2.250.000,00</b>	<b>2.100.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	557.704,28	556.532,63	546.768,90
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>22,13%</b>	<b>24,73%</b>	<b>26,04%</b>

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 529.200. per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 1.992.600 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta sarà determinata la quota vincolate con il riparto fra i comuni aderenti.

Nel bilancio preventivo è previsto che un parte di euro 100.000 venga destinata a spese in conto capitale per attrezzature e messi della Polizia

### Proventi dei servizi pubblici

L'Unione non ha proventi per servizi pubblici.

Eroga trasferimenti alla ASSP che si occupa di erogare servizi sociali.

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

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

La riduzione di spesa rispetto alla previsione assestata del 2018 deriva da situazioni straordinarie dell'anno 2018: sono stati previsti trasferimenti al proprietario della strada attraverso applicaione di avanzo e a fronte di aumento entrate per sanzioni codice della strada accertate negli ultimi mesi dell'anno 2018 un significativo accantonamento al FCDE.

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	
101	Redditi da lavoro dipendente	2.561.987,19	2.550.473,55	2.576.678,11	2.576.678,11
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	180.226,23	169.526,39	170.855,54	170.855,54
103	Acquisto di beni e servizi	1.952.615,28	1.879.537,78	1.790.335,68	1.741.871,28
104	Trasferimenti correnti	3.500.813,89	2.314.020,00	2.192.020,00	2.092.020,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00			
106	Fondi perequativi				
107	Interessi passivi	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
108	Altre spese per redditi da capitale				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	94.800,00	59.000,00	59.000,00	59.000,00
110	Altre spese correnti	1.404.490,03	611.704,28	610.532,63	600.768,90
	<b>Totale</b>	<b>9.697.932,62</b>	<b>7.587.262,00</b>	<b>7.402.421,96</b>	<b>7.244.193,83</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 considerando la spesa complessiva di tutti i comuni:

- il limite di spesa di personale per l'anno 2019 è rispettato considerando il limite della spesa complessiva di tutti i comuni dell'anno 2009 pari a euro 7.643.611,52 confrontato con la spesa prevista per il 2019 pari a euro 6.936.265,33 come determinata nel piano triennale delle assunzioni quale somma della spesa dell'Unione e dei singoli Comuni.

il Collegio rileva che alla data attuale il servizio è coperto con personale a tempo parziale spostato da altra amministrazione pubblica. Il servizio finanziario deve essere presidiato in modo continuativo, per l'importanza che riveste nell'ambito dell'attività dell'Unione. Si sollecita pertanto l'Amministrazione ad attivare le procedure per la copertura del servizio.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione è il seguente ed è coerente con il piano triennale di spesa.

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Spese macroaggregato 101	2.546.010,90	2.566.392,93	2.566.392,93
Spese macroaggregato 103	91.870,00	88.610,00	88.610,00
Irap macroaggregato 102	158.112,90	159.222,05	159.222,05
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Altre spese: quota ASSP	203.202,65	203.202,65	203.202,65
Altre spese: convenzione macro 4	59.000,00	59.000,00	59.000,00
Altre spese: da specificare.....			
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>3.058.196,45</b>	<b>3.076.427,63</b>	<b>3.076.427,63</b>
(-) Componenti escluse (B)	386.849,94	386.849,94	386.849,94
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>2.671.346,51</b>	<b>2.689.577,69</b>	<b>2.689.577,69</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)			

### Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D.Lgs. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2019-2021 è di euro 100.000,00, come indicato nel DUP parte operativa. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consigli, secondo le indicazioni riportate nel DUP 2019-2021

La disciplina per l'affidamento degli incarichi è contenuta nel Regolamento Ordinamento Uffici e servizi 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

*Nel DUP è esposto il programma biennale per le forniture di beni e servizi.*

### Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui)

In particolare, l'accantonamento al Fondo è effettuato:

- nel 2019 per un importo pari almeno all'85 per cento;
- nel 2020 per un importo pari almeno al 95 per cento;
- dal 2021 per l'intero importo.

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato - utilizzando la facoltà di accantonare l'importo minimo previsto dalla normativa vigente;

Si osserva che il rendiconto al 31/12/2017 evidenzia una FCDE che appare al 31/12/2017

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

Esercizio finanziario 2019					
TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	4.896.732,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.100.500,00	557.704,28	557.704,28	0,00	17,99%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	584.454,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>8.581.686,00</b>	<b>557.704,28</b>	<b>557.704,28</b>	<b>0,00</b>	<b>6,50%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>7.997.232,00</b>	<b>557.704,28</b>	<b>557.704,28</b>	<b>0,00</b>	<b>6,97%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>584.454,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO	ACC.TO EFFETTIVO	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	4.894.891,96	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.827.500,00	556.532,63	556.532,63	0,00	19,68%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	920.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>8.642.391,96</b>	<b>556.532,63</b>	<b>556.532,63</b>	<b>0,00</b>	<b>6,44%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>7.722.391,96</b>	<b>556.532,63</b>	<b>556.532,63</b>	<b>0,00</b>	<b>7,21%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>920.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	4.926.096,53	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.638.067,30	546.768,90	546.768,90	0,00	20,73%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	355.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>7.919.163,83</b>	<b>546.768,90</b>	<b>546.768,90</b>	<b>0,00</b>	<b>6,90%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>7.564.163,83</b>	<b>546.768,90</b>	<b>546.768,90</b>	<b>0,00</b>	<b>7,23%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>355.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

### 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 25.000 pari allo 0,33% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 25.000 pari allo 0,34% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 25.000 pari allo 0,34% 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 passività potenziali.

Non sono segnalate 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. ed è pari a euro 300.000,00.

## ORGANISMI PARTECIPATI

L'unione detiene una partecipazione per € 1.000,00 di Lepida per una quota pari a 0,0015% e il 100 % di ASSP azienda speciale per i servizi alla persona.

Nel corso dell'anno 2018 con delibera del consiglio dell'Unione n. 51 del 12/12/2018 si è proceduto alla revisione periodica delle partecipazioni.

Con delibera n. 36 del 8/11/2018 del Consiglio dell'Unione si è proceduto alla approvazione del bilancio consolidato con la ASSP partecipata al 100%.

E' importante mantenere il controllo della gestione sulla attività svolte da ASSP in quanto assorbe una rilevante quota di risorse dell'Unione.

### **Accantonamento a copertura di perdite**

Dai dati comunicati dalle società partecipate sul risultato dell'esercizio 2017, non risultano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

### **Garanzie rilasciate**

L'Unione Terre e Fiumi non ha rilasciato alcuna garanzia

## 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:

Nel bilancio preventivo 2019 sono previste entrate per euro 584.454,00, mentre le spese previste in 684.454,00; la differenza è finanziata con avanzo di parte corrente per euro 100.000.

Nello specifico si precisa che l'Unione incassa fra l'entrate per oneri di urbanizzazione e poi trasferisce le somme di competenza dei vari comuni aderenti per un importo previsto in euro 200.000.

Inoltre sono previste entrate per trasferimenti Regionali per euro 100.000,00 destinati a specifici interventi e rimborsi dai Comuni aderenti 284.454,00.

Così riepilogati:

Oneri urbanizzazione	200.000
Contributi regioali	100.000
Trasferimenti da Comuni	284.454
Entrate correnti	100.000
<b>Totale spese c/capitale</b>	<b>684.454</b>

## ORGANISMI PARTECIPATI

L'unione detiene una partecipazione per € 1.000,00 di Lepida per una quota pari a 0,0015% e il 100 % di ASSP azienda speciale per i servizi alla persona.

Nel corso dell'anno 2018 con delibera del consiglio dell'Unione n. 51 del 12/12/2018 si è proceduto alla revisione periodica delle partecipazioni.

Con delibera n. 36 del 8/11/2018 del Consiglio dell'Unione si è proceduto alla approvazione del bilancio consolidato con la ASSP partecipata al 100%.

E' importante mantenere il controllo della gestione sulla attività svolte da ASSP in quanto assorbe una rilevante quota di risorse dell'Unione.

### **Accantonamento a copertura di perdite**

Dai dati comunicati dalle società partecipate sul risultato dell'esercizio 2017, non risultano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

### **Garanzie rilasciate**

L'Unione Terre e Fiumi non ha rilasciato alcuna garanzia

## 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:

Nel bilancio preventivo 2019 sono previste entrate per euro 584.454,00, mentre le spese previste in 684.454,00; la differenza è finanziata con avanzo di parte corrente per euro 100.000.

Nello specifico si precisa che l'Unione incassa fra l'entrate per oneri di urbanizzazione e poi trasferisce le somme di competenza dei vari comuni aderenti per un importo previsto in euro 200.000.

Inoltre sono previste entrate per trasferimenti Regionali per euro 100.000,00 destinati a specifici interventi e rimborsi dai Comuni aderenti 284.454,00.

Così riepilogati:

Oneri urbanizzazione	200.000
Contributi regionali	100.000
Trasferimenti da Comuni	284.454
Entrate correnti	100.000
<b>Totale spese c/capitale</b>	<b>684.454</b>

**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	(+)	584454,00	920000,00	355000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	100000,00	10000,00	10000,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	684454,00 0,00	930000,00 0,00	365000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	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>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## INDEBITAMENTO

L'ente non in corso mutui, ne ha previsto l'assunzione di mutui.

Sono previste spese per interessi passivi, nel caso fosse necessaria l'anticipazione di tesoreria, non utilizzata negli scorsi anni.

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2019;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;

- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

Si rileva che fra le entrate le voci più rilevanti derivano:

dai trasferimenti dei Comuni che pertanto devono essere monitorate affinché si rispettino i tempi previsti di incasso per non determinare necessità di cassa in capo all'Unione; da sanzioni del codice della strada, la cui significativa entità necessita di continuo monitoraggio in corso di esercizio, in quanto per loro natura sono soggette ad andamenti non costanti nel tempo; va altresì considerato che nel 2018 è stato installato un nuovo rilevatore automatico di sanzioni, che ha portato ad un incremento immediato di entrate; come precisato nella relazione del Comandante tali entrate nel corso del 2019 e successivi, potrebbero stabilizzarsi al ribasso come previsto nel 2020 e 2021.

In ogni caso la previsione in entrata va considerata con molta prudenza in quanto rispetto alla entrata nominale si devono accantonare le quote di spettanza dei proprietari delle strade non comunali e vanno tenute in debito conto i ritardi negli incassi con il correlato FCDE.

#### **b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti; le entrate da oneri di urbanizzazione vengono in seguito trasferite ai singoli comuni per competenza territoriale, mentre le altre entrate derivano da specifici trasferimenti per interventi finalizzati.

#### **d) Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza. Occorre mantenere la vigilanza sul rispetto dei tempi di incasso dai Comuni aderenti e sulle attività necessarie per controllare gli incassi sulle sanzioni da codice della strada.

#### **e) 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:

- suggerisce in primo luogo di procedere in tempi brevi a ricoprire la posizione di responsabile del servizio finanziario;
- suggerisce di mantenere un monitoraggio sull'andamento delle entrate per sanzioni codice della strada;
- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

L'organo Di Revisione

Dottor Stefano Mulazzi

