

UNIONE DEI COMUNI DEL FRIGNANO

Sede: Pavullo nel Frignano (MO)

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2017

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Daniela Manicardi

VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta Daniela Dott. Manicardi, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data odierna lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla Giunta dell'Unione in data 01/02/2017 con delibera n. 1 e relativi seguenti allegati obbligatori:
 - D.U.P. (Documento Unico di Programmazione) approvato dalla Giunta dell'Unione in data 25/11/2015 con delibera n. 56;
 - rendiconto dell'esercizio 2015 ;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. n. 163/2006;
 - programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 d.lgs. 267/2000, art. 35, comma 4 d.lgs. 165/2001 e art.19, comma 8 legge 448/2001);
 - deliberazione n. 58 del 14/12/2016 con la quale la Giunta ha approvato la destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;
 - piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi 594 e 599, della Legge 244/07;
 - limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art. 46, comma 3, legge 133/08);

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell' art. 1 della legge 296/06 e dall' art. 76 della legge 133/08;
- prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi.

Il bilancio è redatto in conformità al D. Lgs. 118/2011 e ai principi contabili approvati con Dpcm 28/12/2011.

- 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;

- visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
- visto il regolamento di contabilità;
- visto il parere espresso del responsabile del servizio finanziario in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del Tuel.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL' ESERCIZIO 2016

L'organo consiliare ha adottato entro il 27/07/2016 la delibera n. 7 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

Dall'esito di tale verifica e dalla gestione finanziaria successiva risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2016 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 dell' art. 1 della legge 296/06 e dell' art. 76 della legge 133/08.

L'organo di revisione informa il Consiglio che l'Ente non è sottoposto al Patto di Stabilità interno.

Utilizzo avanzo di amministrazione

Nel corso del 2016, è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2015 per € 68.371,42.

Tale avanzo è stato applicato ai sensi dell'art. 187 del Tuel per:

- €. 68.371,42 il finanziamento di spese di investimento;
- € il finanziamento di spese correnti;
- € spese correnti non ripetitive;
- € debiti fuori bilancio;
- € per estinzione anticipata prestiti.

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2016 risulta in equilibrio.

BILANCIO DI PREVISIONE 2017

1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c / terzi

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2017, il principio di pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per conto terzi (art. 168 del Tuel):

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	SPESE	CASSA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di escaza presunto all'inizio dell'esercizio	705.732,01								
Utilizzo avanza presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
TITOLO 1 - Entrate onerosi di natura tributaria, contributiva e peregrinativa	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 1 - Spese onerosi - di cui fondo pluriennale vincolato	0.040.436,50	0.000.027,07	0.000.007,02	0.150.033,17
TITOLO 2 - Trasferimenti onerosi	8.420.227,14	5.400.305,91	5.355.000,00	5.400.400,00					
TITOLO 3 - Entrate tributarie	1.153.000,00	855.517,53	710.190,00	713.172,51					
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	5.731.300,00	0,00	230.200,00	1.194.445,00	TITOLO 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	3.650.350,00	967.402,18	231.000,00	1.302.617,50
TITOLO 5 - Entrate da cessione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 3 - Spese per acquisto di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	13.904.707,21	7.021.225,92	6.301.507,02	7.277.117,30	Totale spese finali	13.902.774,76	7.018.329,85	6.231.007,02	7.452.650,67
TITOLO 6 - Assegnazione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 4 - Rimborsi di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e integrazioni)	2.890,07	2.890,07	2.730,77	2.730,77
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/emittente	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	7.000.000,00	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/emittente	5.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	6.001.720,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.201.700,16	1.220.000,00	850.000,00	1.180.000,00	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.520.072,41	1.220.000,00	850.000,00	1.190.000,00
Totale Titoli	10.016.306,39	13.241.225,92	12.151.507,02	15.537.117,30	Totale Titoli	10.043.743,23	13.241.225,92	12.151.507,02	15.537.117,30
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	20.921.013,60	13.241.225,92	12.151.507,02	15.537.117,30	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	10.043.743,23	13.241.225,92	12.151.507,02	15.537.117,30
Fondo di escaza finale presunto	470.405,17								

ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	192.289,94	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	132.000,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di amministrazione -di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	68.371,42	0,00		0,00
				0,00	0,00		0,00
	Fondo di Cassa all'01/01/2017		previsioni di cassa	0,00	705.732,01		
10000 Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
20000 Titolo 2	Trasferimenti correnti	3.689.171,87	previsione di competenza	5.506.490,16	5.408.305,81	5.355.090,00	5.469.498,85
			previsione di cassa	11.760.155,89	9.097.477,68		
30000 Titolo 3	Entrate extratributarie	532.581,80	previsione di competenza	713.172,51	655.517,93	716.136,69	713.172,51
			previsione di cassa	1.293.865,71	1.188.099,73		
40000 Titolo 4	Entrate in conto capitale	4.008.250,87	previsione di competenza	1.194.445,94	957.402,18	230.360,93	1.194.445,94
			previsione di cassa	3.855.909,79	4.965.663,05		
50000 Titolo 5	Entrate da riduzioni di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
60000 Titolo 6	Accessioni prestiti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
70000 Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	7.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	7.000.000,00
			previsione di cassa	7.000.000,00	5.000.000,00		
90000 Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	31.799,18	previsione di competenza	1.160.000,00	1.220.000,00	850.000,00	1.160.000,00
			previsione di cassa	1.214.460,71	1.251.799,18		
TOTALE TITOLI		8.261.803,72	previsione di competenza	18.574.108,81	13.241.225,82	12.151.887,82	15.537.117,30
			previsione di cassa	25.114.382,10	21.503.029,84		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		8.261.803,72	previsione di competenza	18.566.769,97	13.241.225,82	12.151.887,82	15.537.117,30
			previsione di cassa	25.114.382,10	22.208.761,68		

SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017		
					PREVISIONE ANNO 2017	PREVISIONE DELL'ANNO 2018	PREVISIONE DELL'ANNO 2019
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	SPESE CORRENTI	4.073.523,25	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	6.457.485,84 0,00 10.524.629,61	6.060.927,67 153.356,28 0,00 10.084.450,92	6.066.987,92 0,00 0,00	6.169.833,17 0,00 0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	3.848.574,05	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.394.817,36 0,00 4.141.637,03	957.402,18 0,00 0,00 4.805.976,23	231.860,93 0,00 0,00	1.262.817,36 0,00 0,00
Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Titolo 4	RIMBORSO PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.738,77 0,00 2.738,77	2.896,07 0,00 0,00 2.896,07	2.738,77 0,00 0,00	2.738,77 0,00 0,00
Titolo 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	6.951.728,00 0,00 7.000.000,00	5.000.000,00 0,00 0,00 5.000.000,00	5.000.000,00 0,00 0,00	6.951.728,00 0,00 0,00
Titolo 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	318.072,41	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.160.000,00 0,00 1.164.362,31	1.220.000,00 0,00 0,00 1.538.072,41	850.000,00 0,00 0,00	1.160.000,00 0,00 0,00
TOTALE TITOLI		8.240.169,71	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	15.968.769,97 153.356,28 22.833.367,72	13.241.225,92 153.356,28 0,00 21.431.395,83	12.151.587,82 0,00	15.537.117,30 0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		8.240.169,71	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	15.968.769,97 153.356,28 22.833.367,72	13.241.225,92 153.356,28 0,00 21.431.395,83	12.151.587,82 0,00	15.537.117,30 0,00

2. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate

La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate sarà assicurata nel bilancio dell'Unione.

3. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione corrente dell'esercizio 2017 evidenzia la mancata entrata e spesa avente carattere di eccezionalità e non ripetitiva

4. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

(Le risorse destinate a spese in conto capitale possono derivare dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione presunto 2016, dall'avanzo corrente, e da entrate iscritte nei titoli IV e V del bilancio.)

Il titolo II della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

Mezzi propri		
- avanzo di amministrazione 2016 presunto	0	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni		
- contributo permesso di costruire	0	
- altre risorse concessioni cimiteriali	0	
Totale mezzi propri		-
Mezzi di terzi		
- mutui	-	
- prestiti obbligazionari	-	
- aperture di credito	-	
- contributi comunitari	-	
- contributi statali	-	
- contributi regionali	944.574	
- contributi da altri enti	12.828	
- altri mezzi di terzi	-	
Totale mezzi di terzi		957.402
TOTALE RISORSE		957.402

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

5. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nel D.U.P. e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, ecc.)

5.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

5.1.1. Programmazione triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici (*o il suo aggiornamento annuale*) di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005.

Lo schema di programma è stato redatto dal Responsabile del Servizio.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del d.lgs.163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);

5.1.2. Programmazione del fabbisogno del personale

L'Ente ha predisposto 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 che verrà approvato unitamente al D.U.P.

6. Verifica della coerenza esterna

L'Ente non è sottoposto al Patto di Stabilità.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2017, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate:



Unione dei
Comuni del
FRIGNANO

BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
10102	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
10103	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
10000	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	0,00 0,00
Totale TITOLO 1							
TITOLO 2	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.689.171,87	previsione di competenza previsione di cassa	5.506.490,16 11.750.155,89	5.408.305,81 9.097.477,68	5.355.090,00 9.087.477,68	5.469.498,85 9.087.477,68
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
20000	Trasferimenti correnti	3.689.171,87	previsione di competenza previsione di cassa	5.506.490,16 11.750.155,89	5.408.305,81 9.087.477,68	5.355.090,00 9.087.477,68	5.469.498,85 9.087.477,68
Totale TITOLO 2							
TITOLO 3	Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	10.322,37	previsione di competenza previsione di cassa	13.111,32 29.802,78	15.500,00 25.822,37	17.000,00 25.822,37	13.111,32 25.822,37
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione della irregolarità e degli illeciti	280.912,88	previsione di competenza previsione di cassa	330.000,00 550.451,38	290.000,00 570.912,88	330.000,00 570.912,88	330.000,00 570.912,88
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	19.777,58 19.777,58	20.972,64 20.972,64	19.700,00 20.972,64	19.777,58 20.972,64
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	241.346,55	previsione di competenza previsione di cassa	360.283,61 693.833,97	329.045,29 570.391,84	349.436,69 570.391,84	350.283,61 570.391,84
30000	Entrate extratributarie	532.581,80	previsione di competenza previsione di cassa	713.172,51 1.293.865,71	655.317,93 1.188.099,73	716.136,69 1.188.099,73	713.172,51 1.188.099,73
Totale TITOLO 3							

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

L'Ente non gestisce alcun servizio a domanda individuale

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa (o di proventi e costi) dei servizi dell'ente

SPESE DI PERSONALE

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2017, ammontante a € 2.408.382,87 e riferita a n. 64 dipendenti - pari a € 37.630,98 per dipendente - tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e :

- Dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.l. 112/2008 e successivi modifiche sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- Dei vincoli disposti dall'1/1/2013 dall'art. 9, comma 28 del D.l. 78/2010 e successive modifiche sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- Dell'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della legge 296/2006 e successive modifiche;

La spesa complessiva di personale non è raffrontabile a quella complessivamente sostenuta nell'anno 2008, per effetto del progressivo trasferimento di funzioni e personale gestiti in forma associata prima da parte della Comunità Montana del Frignano – ora Unione dei Comuni del Frignano.

Il costo del personale impegnato nelle gestioni associate è posto a carico delle Amministrazioni convenzionate

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della legge 448/01, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della legge n. 449/97.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

L'art.6, comma 17 del d.l. 6/7/2012, n.95, convertito in legge 135/2012, ha posto l'obbligo di iscrivere in bilancio un fondo svalutazione crediti.

L'Ente ha stanziato un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di € 50.000,00. L'importo è stato stimato sulla base della percentuale di mancato incasso relativo alle Sanzioni Codice della Strada.

FONDO DI RISERVA

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,30 % delle spese correnti.

INVESTIMENTI

TOTALE TITOLO 4 – ENTRATE IN CONTO CAPITALE

TITOLO 4	Entrate in conto capitale						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
40200	Tipologia 200: Contributi agli Investimenti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	3.589.579,96	previsione di competenza	775.775,03	697.689,23	230.360,98	775.775,03
			previsione di cassa	3.437.238,88	4.287.269,19		
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	418.670,91	previsione di competenza	418.670,91	259.712,95	0,00	418.670,91
			previsione di cassa	418.670,91	678.389,86		
40000	Entrate in conto capitale	4.008.250,87	previsione di competenza	1.194.445,94	957.402,18	230.360,98	1.194.445,94
			previsione di cassa	3.855.909,79	4.085.853,05		
Totale TITOLO 4							

TOTALE TITOLO 6 – ACCENSIONE DI PRESTITI

Non sono previste assunzioni di mutui.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 957.402,18 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

Limitazione acquisto mobili e arredi

L'ente non ha previsto l'acquisto di mobili e arredi pertanto il limite disposto dall'art.1, comma 141 della legge 24/12/2012 n.228, viene rispettato

Limitazione acquisto autovetture

L'ente non ha previsto di acquistare autovetture pertanto il limite disposto dall'art.1, comma 143 della legge 24/12/2012 n.228, viene rispettato

Limitazione acquisto immobili

L'ente non ha previsto di acquistare immobili pertanto il limite disposto dall'art.1, comma 138 della legge 24/12/2012 n.228, viene rispettato.

INDEBITAMENTO

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 4.991,44 è relativa alla rata annuale del mutuo quindicennale contratto con la Cassa Depositi e Prestiti per l'installazione del fotovoltaico presso il Canile comprensoriale. La spesa è interamente coperta dalle risorse provenienti dal Gestore Servizi.

L'ente nell'anno 2017 non ha previsto l'assunzione di mutui.

Anticipazioni di cassa

Non è stata iscritta in Bilancio nella parte corrente l'anticipazione di cassa. Tuttavia l'ente ha iscritto sia in entrata che in uscita movimentazioni per anticipazione da Istituto Tesoriere di € 5.000.000,00.

Si raccomanda di rispettare il limite previsto dall'attuale normativa relativamente all'anticipazione di tesoreria.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2017

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze previsioni definitive 2016;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- 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;

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

I nuovi schemi di bilancio di previsione ex d.lgs 118/2011 prevedono un unico schema comprendente le previsioni pluriennali

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio di previsione per gli anni 2017/2019:

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel D.U.P., nel programma triennale del fabbisogno di personale;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;

c) Riguardo al Documento Unico di Programmazione (DUP)

L'allegato 4.1 del D.lgs 118/2011 prevede l'introduzione del D.U.P. in sostituzione della precedente Relazione Previsionale e Programmatica.

Il D.U.P. non deve essere rappresentato secondo modello prestabilito e si articola nelle due sezioni previste dal principio contabile, ovvero Sezione Strategica e Sezione Operativa. Il D.U.P. contiene illustrazione della programmazione delle attività che saranno poste in essere per dare attuazione al programma amministrativo del Presidente dell'Unione; in particolare la sua redazione ha seguito le seguenti tre fasi:

- a) ricognizione dei dati fisici e illustrazione delle caratteristiche generali;
- b) valutazione generale dei mezzi finanziari per le entrate delle risorse disponibili;
- c) esposizione dei programmi di spesa e dei progetti;

Relativamente all'approvazione del D.U.P. 2017/2019 si precisa quanto segue:

- a seguito delle elezioni amministrative del Comune di Pavullo nel Frignano del 5 e 19 giugno 2016 il sindaco uscente del predetto Comune, che ricopriva anche la carica di Presidente dell'Unione dei Comuni del Frignano, era decaduto da entrambe le suddette cariche;

- al momento della predisposizione del DUP l'Unione non aveva ancora provveduto all'elezione del nuovo Presidente in esito alle elezioni amministrative sopra citate e pertanto, pur in presenza di un regime transitorio disciplinato dallo Statuto che attribuisce al Sindaco più anziano di età le relative funzioni nelle more di tale elezione, gli organi amministrativi dell'ente non risultavano ancora completamente insediati;
- che nell'attesa della predetta elezione ed in assenza, quindi, di un documento politico-programmatico per il governo dell'Ente (che costituisce il presupposto per l'elezione del Presidente) la Giunta ha provveduto all'approvazione di un DUP di natura "tecnica", i cui contenuti sono sostanzialmente limitati alla sezione operativa e che sarà oggetto di successivo aggiornamento, con riferimento alla sezione strategica, sulla base dei contenuti del documento politico-programmatico che verrà approvato in sede della citata elezione
- in data 10/11/2016 con deliberazione n. 11 il Consiglio dell'Unione ha preso atto del "Documento Unico di Programmazione (DUP) 2017-2019, presentato dalla Giunta e dalla stessa approvato con deliberazione n. 39 del 05/10/2016.

d) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

e) Riguardo al sistema informativo contabile

L'organo di revisione, al fine di consentire il controllo delle limitazioni disposte dalla legge ed anche in considerazione della contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. 118/2011, che prevede l'adozione del bilancio di previsione finanziario annuale e pluriennale di competenza e di cassa, la classificazione del bilancio finanziario per missioni e programmi nonché la tenuta della contabilità finanziaria sulla base di una definizione del principio della competenza finanziaria, ritiene necessario che il sistema informativo – contabile preveda la rilevazione delle spese di personale come individuate dall'art.1 comma 557 (o 562) della legge 296/06, integrato dal comma 1, dell'art. 76 della Legge 133/08, delle spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 legge 133/08) e delle spese sottoposte ai limiti di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010.

f) Riguardo alle spese di personale

L'organo di revisione invita l'Amministrazione a verificare costantemente il rispetto della normativa in vigore relativamente alla spesa di personale, anche in considerazione dell'ulteriore trasferimento di servizi gestiti in forma associata con conseguente trasferimento del personale.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- delle variazioni rispetto all'anno precedente

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;

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

Pavullo nel Frignano, 02/02/2017

IL REVISORE DEI CONTI

(Dott. Daniela Manicardi)