

UNIONE DEI COMUNI DEL FRIGNANO

L'Organo di Revisione

Verbale n. 24 del 08/02/2021

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023

Premesso che l'organo di revisione nella riunione in data odierna ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021/2023, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» e successive modificazioni e integrazioni;
- visto il D.L. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET – Armonizzazione contabile enti territoriali;
- visti i principi di revisione e di comportamento dell'organo di revisione degli enti locali approvati dai Consigli nazionali dei Dottori commercialisti e degli Esperti Contabili;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2021/2023, dell'Unione dei Comuni del Frignano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pavullo nel Frignano, 08 Febbraio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE
(Dott. Massimo Tonioni)



VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Massimo Dott. Tonioni, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel, (nominato con deliberazione di Consiglio dell'Unione dei Comuni del Frignano n. 16 del 19/07/2019 per il triennio 28/07/2019 – 27/07/2022):

- ricevuto in data odierna lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla Giunta dell'Unione in data 25/01/2021 con delibera n. 4 e relativi allegati obbligatori di cui all'art. 11 comma 3 del D.Lgs. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1 lett g) e lett h); all'art. 172 del TUEL e al D.M. 09/12/2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP);
- verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011;
- verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2021-2023;
- verificato che l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019).

Vista, inoltre, l'ulteriore documentazione necessaria per l'espressione del parere:

- la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- 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 nel quale sono altresì presenti:
 - programmazione fabbisogno di personale a tempo indeterminato triennio 2021/2023;
 - limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione;

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

Visto il parere espresso nella proposta di delibera di approvazione del Bilancio dal 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;

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL' ESERCIZIO 2020

L'organo consiliare ha adottato con le deliberazioni n. 6 del 27/07/2020 e n. 13 del 30/11/2020 l'assestamento generale del bilancio, la verifica dello stato di attuazione dei programmi e la salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'anno 2020.

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

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;

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

La gestione dell'anno 2019 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2019 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2019
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	862.498,70
di cui:	
a) Fondi accantonati	784.665,87
b) Fondi vincolati	
c) Fondi destinati ad investimento	56.327,98
d) Fondi liberi	21.504,85
TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	862.498,70

Nel corso dell'esercizio 2020 si è provveduto all'utilizzo come di seguito specificato:

	IMPORTO
a) Utilizzo fondi accantonati	116.304,84
b) Utilizzo fondi vincolati	0
c) Utilizzo fondi destinati ad investimento	56.327,98
d) Utilizzo fondi liberi	18.142,20
TOTALE UTILIZZATO	190.775,02

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



BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023

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 2021/2023, 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									
Esercizio 2021									
1 di 1									
ENTRATE	CASSA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	SPESE	CASSA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	1.030.580,28	110.000,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00					
di cui Fondo Anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		27.771,88	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	12.023.057,76	7.141.841,25	8.838.842,53	8.843.106,52
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	10.345.783,14	8.345.322,35	8.314.317,18	8.269.000,35					
Titolo 3 - Entrate straordinarie	1.579.014,75	782.381,15	578.154,22	578.154,22	Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.204.812,01	794.783,70	854.730,70	854.730,70
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.932.078,23	854.730,70	854.730,70	854.730,70	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	15.885.846,12	7.732.453,20	7.547.281,10	7.501.044,28	Totale spese finali	18.317.869,77	7.936.630,95	7.643.433,23	7.497.825,52
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborsi di prestiti	3.820,81	3.820,81	3.820,87	4.046,78
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	di cui Fondo Anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.278.434,75	1.120.000,00	1.120.000,00	1.120.000,00	Titolo 5 - Collocata Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
					Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.368.323,17	1.120.000,00	1.120.000,00	1.120.000,00
Totale Titoli	21.183.280,90	12.892.480,20	12.687.281,10	12.621.944,28	Totale Titoli	21.587.815,85	13.030.251,85	12.687.281,10	12.621.944,28
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	22.183.871,18	13.020.251,85	12.687.281,10	12.621.944,28	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	21.587.815,85	13.030.251,85	12.687.281,10	12.621.944,28
Fondo di cassa finale presunto	505.502,33								



Unione dei
Comuni del
FRIGNANO

Esercizio 2021

1 di 1

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		500.015,62	27.771,66	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di amministrazione		190.775,02	110.000,00	0,00	0,00
	-di cui avanzo utilizzato anticipatamente		0,00	0,00	0,00	0,00
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'01/01/2021		100.000,00	1.030.560,28		
10000 Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20000 Titolo 2	Trasferimenti correnti	4.003.423,79	7.118.037,11	6.346.328,35	6.314.317,18	6.269.000,36
30000 Titolo 3	Entrate extraibutarie	816.653,60	688.800,48	762.361,16	578.154,22	578.154,22
40000 Titolo 4	Entrate in conto capitale	3.307.288,53	2.555.098,99	654.798,70	654.798,70	654.798,70
50000 Titolo 5	Entrate da riduzioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60000 Titolo 6	Accensioni prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70000 Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
90000 Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	158.434,78	1.120.000,00	1.120.000,00	1.120.000,00	1.120.000,00
TOTALE TITOLI		8.280.800,70	15.389.024,56	12.882.400,20	12.667.261,10	12.621.944,28
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		8.280.800,70	15.389.024,56	12.882.400,20	12.667.261,10	12.621.944,28



Unione dei
Comuni del
FRIGNANO

Esercizio 2021

1 di 1

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONE ANNO 2021	PREVISIONE DELL'ANNO 2022	PREVISIONE DELL'ANNO 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	SPESE CORRENTI	4.352.739,51	8.287.823,78	7.141.841,25	6.888.042,53	6.843.105,82
	previsione di competenza di cui già impegnato*			1.246.548,82	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale		27.771,66	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	12.023.057,78	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	3.540.022,31	2.820.587,17	754.789,70	654.789,70	654.789,70
	previsione di competenza di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	4.294.812,01	0,00	0,00
Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	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		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	RIMBORSO PRESTITI	0,00	3.424,25	3.820,91	3.828,87	4.048,76
	previsione di competenza di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	3.820,91	0,00	0,00
Titolo 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	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		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	4.000.000,00	0,00	0,00
Titolo 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	248.328,17	1.120.000,00	1.120.000,00	1.120.000,00	1.120.000,00
	previsione di competenza di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	1.368.328,17	0,00	0,00
	TOTALE TITOLI	8.168.586,99	16.030.815,20	13.020.251,86	12.667.261,10	12.621.944,28
			27.771,66	1.246.548,82	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	8.168.586,99	16.030.815,20	21.687.818,85	12.667.261,10	12.621.944,28
			27.771,66	4.246.548,82	0,00	0,00
			0,00	21.687.818,85	0,00	0,00

Avanzo presunto

Il principio contabile 4/2 stabilisce che non è conforme ai precetti dell'art. 81, quarto comma, della Costituzione realizzare il pareggio di bilancio in sede preventiva, attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non accertato e verificato a seguito della procedura di approvazione del bilancio consuntivo dell'esercizio precedente (sentenza n. 70/2012 della Corte costituzionale). Tuttavia, in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione, e con successive variazioni di bilancio, è consentito l'utilizzo della quota del risultato di amministrazione presunto costituita dai fondi vincolati e dalle somme accantonate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato.

Si rileva che con Decreto del Ministero dell'Interno del 14/12/2020 è stata disposta a favore dei Comuni e delle Unioni di Comuni la ripartizione del saldo di 820 Milioni del fondo funzioni Enti Locali, finalizzato a spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19, assegnando all'Ente l'importo di €. 329.067,21. Con atto di Giunta n. 74 del 29/12/2020 si è provveduto, pertanto, ad apposita variazione di Bilancio. Tale importo è confluito nell'avanzo vincolato.

L'ente intende applicare al bilancio di previsione parte della quota vincolata ed accantonata per un importo complessivo di € 110.000,00 (di cui € 100.000,00 per investimenti ed € 10.000,00 per spese correnti) secondo le modalità previste dal principio contabile 4/2 e, pertanto, risultano allegati al bilancio preventivo 2021/2023 i nuovi prospetti a/1), a/2 e a/3 previsti dal Decreto del 1/8/2019.

Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

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

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2021 sono le seguenti:

FONTI DI FINANZIAMENTO FPV	IMPORTO
Entrata corrente vincolata	0
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	27.771,66
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0
Entrata in conto capitale	0
Assunzione prestiti/indebitamento	0
Altre risorse (da specificare)	0
TOTALE	27.771,66

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2021	IMPORTO
FPV APPLICATO IN ENTRATA	27.771,66
FPV di parte corrente applicato	27.771,66
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	0

1.2 - Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

Esercizio 2021

1 di 3



Unione dei
Comuni del
FRIGNANO

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio esercizio		1.030.590,28			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		27.771,86	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	(+)		7.107.690,50 0,00	6.892.471,40 0,00	6.847.154,58 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di 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	(-)		7.141.841,25 0,00 101.020,00	6.688.642,53 0,00 0,00	6.843.105,82 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
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	(-)		3.620,91 0,00 0,00	3.826,87 0,00 0,00	4.048,75 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-10.000,00	0,00	0,00
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					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		10.000,00 0,00	0,00 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 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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O = G+H+I+L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		100.000,00	0,00	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	(+)		654.789,70	654.789,70	654.789,70
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di 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 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		754.789,70 0,00	654.789,70 0,00	654.789,70 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
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 attivita' finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = Q+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (+) al netto del fondo anticipazione di liquidita'	(-)		10.000,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-10.000,00	0,00	0,00

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

2. 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, piano biennale di forniture e servizi, programmazione fabbisogno del personale, ecc.)

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

2.1.1. Programmazione triennale lavori pubblici

L'Ente non ha provveduto all'elaborazione del Programma Triennale dei Lavori Pubblici di cui all'art. 21 comma 3 D. Lgs. n. 50/2016 "Codice dei contratti pubblici" in quanto nella programmazione dell'Ente riferita al triennio 2021/2023 non sono previste opere di importo pari o superiori, singolarmente, ad € 100.000,00 per le quali si renda necessario l'inserimento nel programma medesimo e nei suoi aggiornamenti annuali secondo quanto disposto al comma 3.

2.1.2. Programmazione biennale di forniture e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi previsto dall'art. 21 comma 6 del medesimo D. Lgs. 50/2016 è inserito nell'aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2021/2023, che verrà approvato in via definitiva unitamente al Bilancio di previsione 2021/2023.

2.1.3. 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.

3. Verifica della coerenza esterna

L'Ente non è sottoposto al Patto di Stabilità.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNI 2021/2023

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2021/2023, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate:

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

L'Ente non gestisce alcun servizio a domanda individuale.

SPESA DI PERSONALE

La spesa del personale, riferita a n. 69 dipendenti medi (di cui 58 a tempo indeterminato e 11 a tempo determinato) tiene conto della programmazione del fabbisogno redatto nel rispetto dei vincoli di spesa disposti dall'art. 1, comma 562 della Legge 296/2006 e ss.mm., in particolare l'art. 1, comma 762 della Legge 208/2015 e dei vincoli assunzionali in vigore per le Unioni dei Comuni aggiornati al Decreto legge 50/2017, convertito dalla Legge 96/2017.

Le disposizioni in materia di assunzioni introdotte dal D.L. 34/2019 e perfezionate dal DPCM 17 marzo 2020, entrato in vigore il 20 aprile 2020, non si applicano alle Unioni, ma solo ai Comuni.

Secondo l'art. 1 comma 229 della legge 208/2015: *"a decorrere dall'anno 2016, fermi restando i vincoli generali sulla spesa di personale, (...) le unioni di comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel limite del 100 per cento della spesa relativa al personale di ruolo cessato dal servizio nell'anno precedente"*.

La previsione di spesa complessiva di personale è raffrontabile a quella complessivamente sostenuta nell'anno 2008 per il solo personale proveniente dall'organico della ex Comunità Montana del Frignano soppressa il 31.12.2013 e per quello acquisito direttamente, quale sostituzione del turn-over dello stesso.

A seguito della cessazione dal servizio di un dipendente avvenuta a fine marzo 2020, proveniente dall'organico della ex Comunità Montana e non ancora sostituito, è stata inserita nella programmazione l'assunzione a tempo indeterminato di un Istruttore Direttivo, cat. D1, con una spesa complessivamente inferiore a quella precedentemente sostenuta.

Tenuto conto che le gestioni associate di funzioni fondamentali obbligatorie si sono avviate successivamente all'anno 2008, il confronto della spesa viene effettuato portando in detrazione i rimborsi che gli enti assicurano ogni anno e che gli stessi debbono considerare ai fini del calcolo del tetto di spesa unitamente a quello del proprio personale. Non è stata condivisa una programmazione del fabbisogno di personale a livello sovracomunale con gli enti rientranti nell'ambito territoriale che avrebbe consentito, nel rispetto dei parametri previsti dal DPCM 17 marzo 2020 da parte dei Comuni, di incrementare le assunzioni effettuando forme di compensazione, in grado di assicurare comunque il principio di invarianza della spesa complessivamente considerata.

Un'altra possibilità per incrementare la dotazione di personale a tempo indeterminato è prevista dall'art. 5, comma 3 del DPCM 17 marzo 2020 citato, che prevede per i Comuni con meno di 5.000 abitanti, che si collocano al di sotto del valore soglia definito dall'articolo 4 (valore-soglia più basso) del Decreto, che fanno parte di Unioni di comuni e per i quali la maggior spesa di personale consentita dal decreto non risulterebbe sufficiente all'assunzione di almeno una unità di personale a tempo indeterminato, di incrementare la propria spesa nella misura massima di 38.000 euro (costo medio lordo stimato per un dipendente a tempo pieno e indeterminato), al fine di assumere a tempo indeterminato un'unità di personale da collocare in comando obbligatorio presso l'Unione, con oneri a carico della stessa.

A seguito delle osservazioni presentate da alcuni Comuni è stato rimandato l'avvio della gestione associata del Servizio Amministrazione e Gestione del Personale, già approvato con deliberazione di Consiglio n. 15 del 15 aprile 2019.

Per assicurare il funzionamento del Servizio Personale dell'Unione è stato prorogato l'accordo di collaborazione sottoscritto con il Comune di Pavullo n.F. che prevede attraverso l'impiego di personale a tempo parziale il coordinamento e la gestione del servizio.

Nella previsione delle spese di personale per l'anno 2021 è stato inserito il possibile incremento derivante dal rinnovo contrattuale già scaduto, come indicato nel Documento di Economie e Finanza approvato, nella percentuale del 1,95%.

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.

Per quanto riguarda il metodo di calcolo del fondo, è stato assunto il metodo A.2): media semplice dei rapporti annui.

Nella seguente tabella è riportato il risultato del calcolo dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità per l'entrata considerata:

TIPOLOGIA	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO DI BILANCIO	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO
3020000	Proventi derivanti attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti: sanzioni C.D.S.	200.000,00	101.020,00	101.020,00

FONDO DI RISERVA

Il fondo di riserva di competenza dell'importo di € 21.509,47 rientra nelle percentuali previste dalla legge (min 0,3% e max 2% delle spese correnti iscritte in bilancio).

Per l'anno 2021 è stato inoltre stanziato un fondo di riserva di cassa dell'importo di € 600.000,00, superiore allo 0,2% delle spese finali di cassa previste in bilancio, in attuazione di quanto previsto dall'art. 166, comma 2-*quater*, del d.lgs. n. 267/2000.

FONDO RISCHI SPESE IMPREVISTE

Si ribadisce quanto già espresso nel precedente parere allegato al Bilancio 2018 riportando integralmente le motivazioni del precedente Revisore in esso contenute:

"Occorre partire dal parere rilasciato dalla sottoscritta in merito alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute ai sensi del D. Lgs. n. 175/2010 nel quale la sottoscritta precisava che, a proprio parere, rientrava nell'ambito di "ricognizione" la partecipazione rappresentata dalle quote possedute dall'Unione nel Consorzio "Valli del Cimone". Visto la delibera, a suo tempo adottata in merito dalla Giunta dell'Unione n. 46 del 20/09/2017, e, successivamente, dal Consiglio dell'Unione n. 13 del 25/09/2017; il Revisore ha invitato l'Ente ad accantonare prudenzialmente a "Fondo Rischi spese impreviste", l'importo corrispondente in via proporzionale alle quote possedute di "Valli del Cimone" secondo le stime di disavanzo emerse dalla situazione contabile non definitiva ma meramente indicativa di quest'ultima.

Il fondo istituito è a tutela delle oscillazioni delle quote consortili e seguirà le normative di riferimento, art. 21 del testo unico partecipate (D.Lgs. 175/2016); l'ente si atterrà alle previsioni contenute nell'art. 14 comma 4 del D.Lgs. 175/2016 ed a tutte le norme di riferimento atte a conseguire il minor danno per l'ente."

Il Fondo rischi spese impreviste è relativo alla partecipazione nel Consorzio "Valli del Cimone" in liquidazione dal 14/11/2018 e dal quale l'Unione dei Comuni del Frignano è receduta dal 01/01/2021.

SPESE IN CONTO CAPITALE

		Competenza anno di riferimento del Bilancio 2021	Competenza anno 2022	Competenza anno 2023
Fondo Pluriennale Vincolato di parte investimento				
	Entrate titolo IV	€ 654.789,70	€ 654.789,70	€ 654.789,70
	Entrate titolo V	€ -		
	Entrate titolo VI	€ -		
(M)	Totale titoli (IV+V+VI)	€ 654.789,70	€ 654.789,70	€ 654.789,70
(N)	Spese titolo II	€ 754.789,70	€ 654.789,70	€ 654.789,70
	<i>FPV su spese investimento</i>			
(O)	Spese titolo III			
(P)	Entrate correnti dest.ad.invest. (G)			
(Q)	Utilizzo avanzo di amministrazione	€ 100.000,00		
Saldo di parte capitale (M-N-O+P+Q-F)		€ -	€ -	€ -

SPESE IN CONTO CAPITALE

In parte capitale si prevede lo stanziamento delle seguenti somme:

- ✓ € 210.187,70 quale trasferimento parte di Hera per interventi a tutela della risorsa idrica montana. Nel corso dell'anno 2021 si provvederà ad apposita destinazione sulla base dei progetti che saranno presentati ad ATERSIR;
- ✓ € 10.000,00 riferito ad eventuali erogazioni di prestiti sull'onore rientranti nell'ambito di progetti di aiuto ad utenti, elaborati dal Servizio Sociale Associato, al fine di superare una situazione di temporanea difficoltà economica;
- ✓ € 434.602,00 quale trasferimento da parte della Regione per "Fondo regionale Montagna" 2020-2023 destinata alle seguenti spese:
 - € 50.000,00 per implementazione progetto "Frignano Sicuro – Videosorveglianza" comprensivo dell'acquisto di un server;
 - € 12.000,00 per la manutenzione straordinaria all'impianto elettrico e antincendio della sede dell'Ente;
 - € 25.000,00 (ulteriori € 25.000,00 saranno previsti nell'esercizio 2022) per lavori di manutenzione straordinaria al canile comprensoriale;
 - € 5.000,00 per lavori di manutenzione straordinaria al macello intercomunale del Frignano;
 - € 30.000,00 per acquisto e allestimento di un veicolo per la Polizia Locale;
 - € 19.270,00 per acquisto software Pago PA e procedimento amministrativo digitale;
 - € 293.332,00 verranno utilizzati per la manutenzione straordinaria delle strade comunali.

INDEBITAMENTO

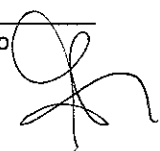
Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 1.370,53 è relativa alla rata annuale del mutuo quindicennale (che scadrà il 20/06/2027) 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 2021 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 € 4.000.000,00 per eventuali movimentazioni in caso di utilizzo dell'anticipazione di cassa concessa dalla Tesoreria.



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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente

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

- delle risultanze delle previsioni definitive 2021-2023;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione del fondo rischi spese impreviste.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, allegati al bilancio.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento alle scadenze di legge.

d) 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 di eventuali trasferimenti 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 DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- ✓ 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 2021/2023 e dei suoi documenti allegati.

Pavullo nel Frignano, 08 Febbraio 2021

IL REVISORE DEI CONTI

(Dott. Massimo Tonioni)



