

# **UNIONE DEI COMUNI DEL FRIGNANO**

## **L'Organo di Revisione**

**Verbale n. 17 del 05/02/2018**

### **PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020**

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

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2018/2020, 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»;
- visto il D.P.R 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali in sperimentazione approvati con DPCM 28 dicembre 2011;
- 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 2018/2020, dell'Unione dei Comuni del Frignano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pavullo nel Frignano, 05 Febbraio 2018

L'ORGANO DI REVISIONE  
(Dott. Daniela Manicardi)

## VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta Daniela Dott. Manicardi, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel, (nominata con deliberazione di Consiglio dell'Unione dei Comuni del Frignano n. 9 del 27/07/2016 per il triennio 28/07/2016 – 27/07/2019):

- ricevuto in data odierna lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla Giunta dell'Unione in data 20/11/2017 con delibera n. 53 e, successivamente, modificato e riapprovato con inserimento prudenziale di Fondo Rischi per spese impreviste come da deliberazione di Giunta n. 4 del 31/01/2018 e relativi seguenti allegati obbligatori:
  - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;
  - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - c) il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
  - e) 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;
  - f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
  - g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
  - h) il rendiconto di gestione e il bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, se non integralmente pubblicati nel sito internet dell'ente locale;
  - i) le risultanze dei rendiconti e dei bilanci consolidati dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Se tali documenti contabili sono integralmente pubblicati nei siti internet degli enti, ne è allegato l'elenco con l'indicazione dei relativi siti web istituzionali;
  - l) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);

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 2018 - 2020
  - 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 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 2017

L'organo consiliare ha adottato il 31/7/2017 la delibera n. 6 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.

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 2017, è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2016 per € 79.129,91.

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

- €. 79.129,91            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 2017 risulta in equilibrio.**

## BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020

### 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 2018/2020, 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 2018                                                                                                                    |                      |                      |                      | 1 di 1               |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| ENTRATE                                                                      | CASSA ANNO 2018      | COMPETENZA ANNO 2018 | COMPETENZA ANNO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 | SPESE                                                                                                                             | CASSA ANNO 2018      | COMPETENZA ANNO 2018 | COMPETENZA ANNO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 |
| Fondo di cassa presunto all'inizio                                           | 400.153,40           |                      |                      |                      |                                                                                                                                   |                      |                      |                      |                      |
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione                                  |                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | Disavanzo di amministrazione                                                                                                      |                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Fondo pluriennale vincolato                                                  |                      | 50.041,10            | 0,00                 | 0,00                 |                                                                                                                                   |                      |                      |                      |                      |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | Titolo 1 - Spese correnti<br>- di cui fondo pluriennale vincolato                                                                 | 12.007.128,42        | 0.505.380,24<br>0,00 | 0.481.233,00<br>0,00 | 0.440.073,21<br>0,00 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                                            | 12.015.512,08        | 5.400.707,58         | 5.448.331,04         | 5.407.770,05         |                                                                                                                                   |                      |                      |                      |                      |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                                           | 1.500.000,07         | 1.042.003,05         | 1.035.004,05         | 1.035.004,05         | Titolo 2 - Spese in conto capitale<br>- di cui fondo pluriennale vincolato                                                        | 3.401.700,45         | 220.187,70<br>0,00   | 220.187,70<br>0,00   | 10.000,00<br>0,00    |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                                         | 4.150.472,72         | 220.187,70           | 220.187,70           | 10.000,00            | Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie<br>- di cui fondo pluriennale vincolato                                   | 0,00                 | 0,00<br>0,00         | 0,00<br>0,00         | 0,00<br>0,00         |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |                                                                                                                                   |                      |                      |                      |                      |
| <b>Totale entrate finali.....</b>                                            | <b>17.741.051,47</b> | <b>0.728.080,23</b>  | <b>0.704.483,00</b>  | <b>0.453.735,00</b>  | <b>Totale spese finali.....</b>                                                                                                   | <b>10.428.834,87</b> | <b>0.785.567,04</b>  | <b>0.701.421,00</b>  | <b>0.450.073,21</b>  |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti                                            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | Titolo 4 - Rimborsio di prestiti<br>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) | 4.530,04             | 3.002,30<br>0,00     | 3.002,30<br>0,00     | 3.002,30<br>0,00     |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 4.000.000,00         | 4.000.000,00         | 4.000.000,00         | 4.000.000,00         | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                                                                  | 4.800.273,10         | 4.000.000,00         | 4.000.000,00         | 4.000.000,00         |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 1.541.807,32         | 1.150.000,00         | 1.150.000,00         | 1.150.000,00         | Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro                                                                                | 1.504.154,53         | 1.150.000,00         | 1.150.000,00         | 1.150.000,00         |
| <b>Totale Titoli.....</b>                                                    | <b>23.282.918,70</b> | <b>11.878.080,23</b> | <b>11.854.483,00</b> | <b>11.003.735,00</b> | <b>Totale Titoli.....</b>                                                                                                         | <b>22.803.703,23</b> | <b>11.038.030,33</b> | <b>11.854.483,00</b> | <b>11.003.735,00</b> |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                            | <b>23.770.072,10</b> | <b>11.038.030,33</b> | <b>11.854.483,00</b> | <b>11.003.735,00</b> | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                                                                                   | <b>22.803.703,23</b> | <b>11.038.030,33</b> | <b>11.854.483,00</b> | <b>11.003.735,00</b> |
| Fondo di cassa finale presunto                                               | 885.278,00           |                      |                      |                      |                                                                                                                                   |                      |                      |                      |                      |



**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

| TITOLO<br>TIPOLOGIA                  | DENOMINAZIONE                                                                   | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO 2017 |                                                 | PREVISIONI<br>DEFINITIVE<br>DELL'ANNO 2017   | PREVISIONI<br>ANNO 2018                      | PREVISIONI<br>DELL'ANNO 2019 | PREVISIONI<br>DELL'ANNO 2020 |
|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|                                      | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                                  |                                                       | previsioni di competenza                        | 151.517,23                                   | 50.641,10                                    | 0,00                         | 0,00                         |
|                                      | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                         |                                                       | previsioni di competenza                        | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                         | 0,00                         |
|                                      | Utilizzo avanzo di amministrazione<br>-di cui avanzo utilizzato anticipatamente |                                                       | previsioni di competenza                        | 79.129,01                                    | 0,00                                         | 0,00                         | 0,00                         |
|                                      |                                                                                 |                                                       |                                                 | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                         | 0,00                         |
|                                      | Fondo di Cassa all'01/01/2018                                                   |                                                       | previsioni di cassa                             | 705.732,01                                   | 400.153,40                                   |                              |                              |
| 10000 Titolo 1                       | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa               | 0,00                                                  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 0,00<br>0,00                                 | 0,00<br>0,00                                 | 0,00                         | 0,00                         |
| 20000 Titolo 2                       | Trasferimenti correnti                                                          | 6.548.714,50                                          | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 5.511.505,08<br>8.853.080,32                 | 5.400.707,58<br>12.015.512,08                | 5.448.331,04                 | 5.407.770,05                 |
| 30000 Titolo 3                       | Entrate extratributarie                                                         | 524.002,72                                            | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 841.514,27<br>1.320.741,00                   | 1.042.003,05<br>1.500.000,07                 | 1.035.004,05                 | 1.035.004,05                 |
| 40000 Titolo 4                       | Entrate in conto capitale                                                       | 3.030.285,02                                          | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 2.522.150,50<br>5.000.055,53                 | 220.187,70<br>4.150.472,72                   | 220.187,70                   | 10.000,00                    |
| 50000 Titolo 5                       | Entrate da riduzioni di attività finanziarie                                    | 0,00                                                  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 0,00<br>0,00                                 | 0,00<br>0,00                                 | 0,00                         | 0,00                         |
| 60000 Titolo 6                       | Accensioni prestiti                                                             | 0,00                                                  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 0,00<br>0,00                                 | 0,00<br>0,00                                 | 0,00                         | 0,00                         |
| 70000 Titolo 7                       | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                                    | 0,00                                                  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 5.000.000,00<br>5.000.000,00                 | 4.000.000,00<br>4.000.000,00                 | 4.000.000,00                 | 4.000.000,00                 |
| 90000 Titolo 9                       | Entrate per conto terzi e partite di giro                                       | 301.807,32                                            | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 1.220.000,00<br>1.301.700,18                 | 1.150.000,00<br>1.541.807,32                 | 1.150.000,00                 | 1.150.000,00                 |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                 |                                                                                 | <b>11.403.929,56</b>                                  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | <b>15.095.175,85</b><br><b>22.377.185,12</b> | <b>11.878.989,23</b><br><b>23.282.918,79</b> | <b>11.854.483,99</b>         | <b>11.803.735,80</b>         |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b> |                                                                                 | <b>11.403.929,56</b>                                  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | <b>15.325.822,99</b><br><b>23.082.917,13</b> | <b>11.938.630,33</b><br><b>23.779.072,19</b> | <b>11.854.483,99</b>         | <b>11.803.735,80</b>         |



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

| TITOLO   | DENOMINAZIONE                                                     | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO 2017 |                                                                                                      | PREVISIONI<br>DEFINITIVE<br>DELL'ANNO 2017  |                                                     |                              |                              |
|----------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|          |                                                                   |                                                       |                                                                                                      |                                             | PREVISIONE ANNO<br>2018                             | PREVISIONE<br>DELL'ANNO 2019 | PREVISIONE<br>DELL'ANNO 2020 |
|          | <b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>                               |                                                       |                                                                                                      | 0,00                                        | 0,00                                                | 0,00                         | 0,00                         |
| Titolo 1 | SPESE CORRENTI                                                    | 4.485.174,28                                          | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale<br>previsione di cassa | 0.501.040,51<br>50.041,10<br>10.300.584,30  | 0.505.380,24<br>202.788,31<br>0,00<br>12.007.128,42 | 0.481.233,00<br>0,00<br>0,00 | 0.440.073,21<br>0,00<br>0,00 |
| Titolo 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                                           | 3.241.518,75                                          | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale<br>previsione di cassa | 2.001.280,41<br>0,00<br>5.750.070,08        | 220.187,70<br>0,00<br>3.401.700,45                  | 220.187,70<br>0,00<br>0,00   | 10.000,00<br>0,00<br>0,00    |
| Titolo 3 | SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE                         | 0,00                                                  | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale<br>previsione di cassa | 0,00<br>0,00<br>0,00                        | 0,00<br>0,00<br>0,00                                | 0,00<br>0,00<br>0,00         | 0,00<br>0,00<br>0,00         |
| Titolo 4 | RIMBORSO PRESTITI                                                 | 1.408,25                                              | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale<br>previsione di cassa | 2.800,07<br>0,00<br>2.800,07                | 3.002,30<br>0,00<br>4.530,04                        | 3.002,30<br>0,00<br>0,00     | 3.002,30<br>0,00<br>0,00     |
| Titolo 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO<br>TESORIERE/CASSIERE | 800.273,10                                            | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale<br>previsione di cassa | 5.000.000,00<br>0,00<br>5.000.000,00        | 4.000.000,00<br>0,00<br>4.800.273,10                | 4.000.000,00<br>0,00<br>0,00 | 4.000.000,00<br>0,00<br>0,00 |
| Titolo 7 | USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO                          | 444.154,53                                            | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale<br>previsione di cassa | 1.220.000,00<br>0,00<br>1.578.087,53        | 1.150.000,00<br>0,00<br>1.504.154,53                | 1.150.000,00<br>0,00<br>0,00 | 1.150.000,00<br>0,00<br>0,00 |
|          | <b>TOTALE TITOLI</b>                                              | <b>9.038.589,00</b>                                   | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale<br>previsione di cassa | 15.325.822,99<br>50.041,10<br>22.841.538,88 | 11.938.630,33<br>202.788,31<br>22.893.793,23        | 11.854.483,99<br>0,00        | 11.803.735,60<br>0,00        |
|          | <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                                | <b>9.038.589,00</b>                                   | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale<br>previsione di cassa | 15.325.822,99<br>50.041,10<br>22.841.538,88 | 11.938.630,33<br>202.788,31<br>22.893.793,23        | 11.854.483,99<br>0,00        | 11.803.735,60<br>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 2018-2020 evidenzia la mancata entrata (Titolo I) avente carattere di eccezionalità e non ripetitiva

| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>             |                                                                              |                                                                     |                                 |                                 |
|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
|                                                 |                                                                              | <b>Competenza<br/>anno di<br/>riferimento del<br/>Bilancio 2018</b> | <b>Competenza<br/>anno 2019</b> | <b>Competenza<br/>anno 2020</b> |
| Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente   |                                                                              | € 59.641,10                                                         |                                 |                                 |
|                                                 | Entrate titolo I                                                             |                                                                     |                                 |                                 |
|                                                 | Entrate titolo II                                                            | € 5.466.797,58                                                      | € 5.448.331,64                  | € 5.407.770,95                  |
|                                                 | Entrate titolo III                                                           | € 1.042.003,95                                                      | € 1.035.964,65                  | € 1.035.964,65                  |
| <b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>             |                                                                              | <b>€ 6.568.442,63</b>                                               | <b>€ 6.484.296,29</b>           | <b>€ 6.443.735,60</b>           |
| <b>(B)</b>                                      | Spese titolo I (Comprensive di FPV)                                          | € 6.565.380,24                                                      | € 6.481.233,90                  | € 6.440.673,21                  |
|                                                 | <i>FPV su spese correnti</i>                                                 |                                                                     |                                 |                                 |
| <b>(C)</b>                                      | Rimborso prestiti titolo IV                                                  | € 3.062,39                                                          | € 3.062,39                      | € 3.062,39                      |
| <b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b> |                                                                              | <b>€ 0,00</b>                                                       | <b>€ 0,00</b>                   | <b>€ 0,00</b>                   |
| <b>(E)</b>                                      | Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale] |                                                                     |                                 |                                 |
| <b>(F)</b>                                      | Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:                           | € -                                                                 | € -                             | € -                             |
|                                                 | -contributo per permessi di costruire                                        |                                                                     |                                 |                                 |
|                                                 | -plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali                             |                                                                     |                                 |                                 |
|                                                 | -altre entrate (specificare)                                                 |                                                                     |                                 |                                 |
| <b>(G)</b>                                      | Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:                   | € -                                                                 | € -                             | € -                             |
|                                                 | -proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada                  |                                                                     |                                 |                                 |
|                                                 | - altre entrate (specificare)                                                |                                                                     |                                 |                                 |
| <b>(H)</b>                                      | Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale                       |                                                                     |                                 |                                 |
| <b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>      |                                                                              | <b>€ 0,00</b>                                                       | <b>€ 0,00</b>                   | <b>€ 0,00</b>                   |

#### **4. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria**

*(Le risorse destinate a spese in conto capitale possono derivare dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione presunto 2017, 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:

|                                           |            |                   |
|-------------------------------------------|------------|-------------------|
| <b><u>Mezzi propri</u></b>                |            |                   |
| - avanzo di amministrazione 2017 presunto | 0          |                   |
| - avanzo del bilancio corrente            |            |                   |
| - alienazione di beni                     |            |                   |
| - contributo permesso di costruire        | 0          |                   |
| - altre risorse concessioni cimiteriali   | 0          |                   |
| <b>Totale mezzi propri</b>                |            | <b>-</b>          |
| <b><u>Mezzi di terzi</u></b>              |            |                   |
| - mutui                                   | -          |                   |
| - prestiti obbligazionari                 | -          |                   |
| - aperture di credito                     | -          |                   |
| - contributi comunitari                   | -          |                   |
| - contributi statali                      | -          |                   |
| - contributi regionali                    | -          |                   |
| - contributi da altri enti                | 210.187,70 |                   |
| - altri mezzi di terzi                    | 10.000,00  |                   |
| <b>Totale mezzi di terzi</b>              |            | <b>220.187,70</b> |
| <b>TOTALE RISORSE</b>                     |            | <b>220.187,70</b> |

## **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***

L'Ente 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 2018/2020 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;

#### ***5.1.2. 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 verrà inserito nell'aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2018/2020, che verrà approvato in via definitiva unitamente al Bilancio di previsione 2018/2020;

#### ***5.1.3. 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.

## **6. Verifica della coerenza esterna**

L'Ente non è sottoposto al Patto di Stabilità.

|                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------|
| <b>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNI<br/>2018/2020</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------|

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2018/2020, 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 prevista per l'esercizio 2018, ammontante a € 2.497.800,45 e riferita a n. 67 dipendenti (di cui 56 a tempo indeterminato e 11 a tempo determinato) - pari a € 37.280,60 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.

La spesa complessiva tiene conto, altresì, della quota 2018 relativa al rinnovo contrattuale di dipendenti pubblici.

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 complessivi € 271.426,10. L'importo è riferito alla copertura di eventuali mancati introiti dovuti a proventi da sanzioni al Codice della Strada:

- € 45.569,10 – calcolato mediante applicazione del Metodo Media Semplice (Media Rapporti Annuì), vengono accantonati a copertura del rischio di mancati incassi calcolati sulla previsione di entrata per l'anno 2018 di € 270.000,00
- € 225.857,00 (stimato su una percentuale di non riscosso del 67%) a seguito di ruoli relativi a sanzioni non rimosse 2014 e 2015, quantificate rispettivamente in € 214.600,00 e € 122.500,00, che verranno emessi nel corso dell'anno 2018.

## **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.

## **FONDO RISCHI SPESE IMPREVISTE**

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.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE                      |                                             |                                                           |                         |                         |
|---------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                                   |                                             | Competenza<br>anno di<br>riferimento del<br>Bilancio 2018 | Competenza<br>anno 2019 | Competenza<br>anno 2020 |
| Fondo Pluriennale Vincolato di parte investimento |                                             |                                                           |                         |                         |
|                                                   | Entrate titolo IV                           | € 220.187,70                                              | € 220.187,70            | € 10.000,00             |
|                                                   | Entrate titolo V                            |                                                           |                         |                         |
|                                                   | Entrate titolo VI                           |                                                           |                         |                         |
| <b>(M)</b>                                        | <b>Totale titoli (IV+V+VI)</b>              | <b>€ 220.187,70</b>                                       | <b>€ 220.187,70</b>     | <b>€ 10.000,00</b>      |
| <b>(N)</b>                                        | <b>Spese titolo II</b>                      | <b>€ 220.187,70</b>                                       | <b>€ 220.187,70</b>     | <b>€ 10.000,00</b>      |
|                                                   | <i>FPV su spese investimento</i>            |                                                           |                         |                         |
| <b>(O)</b>                                        | <b>Spese titolo III</b>                     |                                                           |                         |                         |
| <b>(P)</b>                                        | <b>Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b> |                                                           |                         |                         |
| <b>(Q)</b>                                        | <b>Utilizzo avanzo di amministrazione</b>   |                                                           |                         |                         |
| <b>Saldo di parte capitale (M-N-O+P+Q-F)</b>      |                                             | <b>€ -</b>                                                | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>              |

In parte capitale l'Ente ha previsto i seguenti stanziamenti:

- ✓ € 210.187,70 relativi ad interventi a tutela della risorsa idrica montana (DGR 933/2012) mediante trasferimento da parte dell'Agenzia Territoriale dell'Emilia Romagna per il Servizi Idrici e Rifiuti (ATERSIR).
- ✓ € 10.000,00 riferiti 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.

### 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 € 4.929,05 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 2018 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 2017;
- 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, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, 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 2018/2020 e sui documenti allegati.

Pavullo nel Frignano, 05 Febbraio 2018

***IL REVISORE DEI CONTI***

(Dott. Daniela Manicardi)