

# UNIONE DEI COMUNI DEL FRIGNANO

## L'Organo di Revisione

Verbale n. 29 del 30/11/2018

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021

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

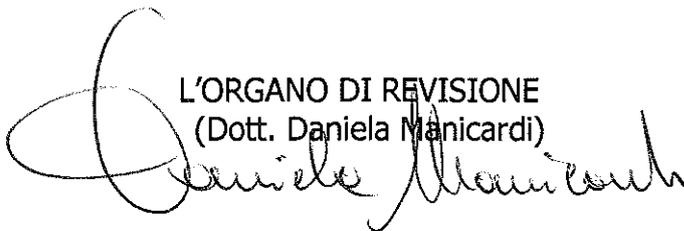
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019/2021, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» e successive modificazioni e integrazioni;
- visto il D.P.R 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali in sperimentazione approvati con DPCM 28 dicembre 2011 e successive modificazioni e integrazioni;
- 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 2019/2021, dell'Unione dei Comuni del Frignano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pavullo nel Frignano, 30 Novembre 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 29/11/2018 con delibera n. 59 e relativi seguenti allegati obbligatori:
  - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
  - 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 2019 – 2021;
  - 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 2018

L'organo consiliare ha adottato il 16/07/2018 la delibera n. 12 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 2018, è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2017 per € 96.833,69.

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

- € 75.305,00            il finanziamento di spese di investimento;
- €                        il finanziamento di spese correnti;
- € 21.528,69            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 2018 risulta in equilibrio.**

## BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021

### 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 2019/2021, 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):

		Esercizio 2019					1 di 1		
		QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO							
ENTRATE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	SPESSE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa presunto all'inizio	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		41.162,87	0,00	0,00			0,00	0,00	
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e partecipativa	11.000.000,10	5.863.510,05	5.002.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	10.000.000,00	0.000.000,00	0.000.000,00	0.000.000,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.748.171,00	701.089,24	873.408,44	873.408,44		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3 - Entrate straordinarie	4.407.155,18	10.000,00	10.000,00	10.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	18.229.230,33	0.000.400,32	0.015.735,41	0.010.007,87		10.071.310,82	0.043.304,02	0.012.500,14	0.013.300,00
TOTALE ENTRATE FINANZIARIE									
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00		4.700,64	3.239,27	3.239,27	3.239,27
TITOLO 7 - Anticipazioni da Istituto Tecnico-Cassa di Credito	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00		4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
TITOLO 8 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.284.775,20	1.120.000,00	1.120.000,00	1.120.000,00		1.329.250,14	1.120.000,00	1.120.000,00	1.120.000,00
TOTALE ENTRATE	23.814.005,83	11.725.400,32	11.735.736,41	11.730.007,87		21.300.500,00	11.706.032,20	11.735.736,41	11.730.007,87
TITOLO 9 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 10 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 11 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 12 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 13 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 14 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 15 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 16 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 17 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 18 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 19 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 20 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 21 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 22 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 23 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 24 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 25 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 26 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 27 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 28 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 29 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 30 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 31 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 32 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 33 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 34 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 35 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 36 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 37 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 38 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 39 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 40 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 41 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 42 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 43 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 44 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 45 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 46 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 47 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 48 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 49 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 50 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 51 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 52 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 53 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 54 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 55 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 56 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 57 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 58 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 59 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 60 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 61 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 62 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 63 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 64 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 65 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 66 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 67 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 68 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 69 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 70 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 71 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 72 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 73 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 74 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 75 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 76 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 77 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 78 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 79 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 80 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 81 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 82 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 83 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 84 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 85 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 86 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 87 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 88 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 89 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 90 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 91 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 92 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 93 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 94 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 95 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 96 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 97 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 98 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 99 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 100 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 101 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 102 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 103 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 104 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 105 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 106 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 107 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 108 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 109 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 110 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 111 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 112 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 113 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 114 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 115 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 116 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 117 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 118 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 119 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 120 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 121 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 122 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 123 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 124 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 125 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 126 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 127 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 128 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 129 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 130 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 131 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 132 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 133 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 134 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 135 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 136 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 137 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 138 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 139 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 140 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 141 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 142 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 143 - Spese per conto di terzi e partite di giro									
TITOLO 144 - Spese per conto di terzi e partite di giro									



Unione dei  
Comuni del  
**FRIGNANO**

Esercizio 2019

1 di 1

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

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		707.501,52	41.102,07	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		25.105,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di amministrazione -di cui avanzo utilizzato anticipatamente		60.833,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'01/01/2018		400.153,40	100.000,00		
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	0.183.390,11	5.757.077,00	5.903.510,08	5.023.329,07	5.033.100,43
30000 Titolo 3	Entrate extratributarie	063.212,72	1.000.000,30	791.050,34	673.406,44	573.406,44
40000 Titolo 4	Entrate in conto capitale	4.487.150,18	2.443.018,50	10.000,00	10.000,00	10.000,00
50000 Titolo 5	Entrate da riduzioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60000 Titolo 6	Accessioni 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
80000 Titolo 8	Entrate per conto terzi e partita di giro	104.775,20	1.150.000,00	1.150.000,00	1.150.000,00	1.150.000,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>11.700.536,21</b>	<b>14.450.700,03</b>	<b>11.726.460,32</b>	<b>11.735.730,41</b>	<b>11.736.007,67</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>11.700.536,21</b>	<b>21.251.919,27</b>	<b>22.514.065,53</b>	<b>11.735.730,41</b>	<b>11.736.007,67</b>



BILANCIO DI PREVISIONE  
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONE DELL'ANNO 2020	PREVISIONE DELL'ANNO 2021
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	4.418.550,05	7.582.050,08	6.833.304,02	6.002.500,14	6.003.300,00
	previdenza di competenza di cui già impegnato*			270.350,54	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale		41.102,07	0,00	0,00	0,00
	previdenza di cassa		12.034.138,28	10.001.350,13		
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	5.120.000,00	2.514.336,50	19.000,00	10.000,00	10.000,00
	previdenza 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
	previdenza di cassa		5.088.556,30	5.130.000,00		
Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previdenza 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
	previdenza di cassa		0,00	0,00		
Titolo 4	RIMBORSO PRESTITI	1.552,57	3.002,30	3.234,27	3.238,27	3.238,27
	previdenza 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
	previdenza di cassa		3.002,30	4.700,84		
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
	previdenza 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
	previdenza di cassa		4.000.000,00	4.000.000,00		
Titolo 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	293.250,14	1.150.000,00	1.120.000,00	1.120.000,00	1.120.000,00
	previdenza 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
	previdenza di cassa		1.300.834,82	1.323.350,14		
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>9.783.329,05</b>	<b>15.269.327,06</b>	<b>11.758.632,29</b>	<b>11.758.126,41</b>	<b>11.758.607,67</b>
	previdenza di competenza di cui già impegnato*		41.102,07	270.350,54	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale		23.855.161,78	21.350.989,80		
	previdenza di cassa		15.200.927,08	11.758.632,29		
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>9.783.329,05</b>	<b>15.269.327,06</b>	<b>11.758.632,29</b>	<b>11.758.126,41</b>	<b>11.758.607,67</b>
	previdenza di competenza di cui già impegnato*		41.102,07	270.350,54	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale		23.855.161,78	21.350.989,80		
	previdenza di cassa		15.200.927,08	11.758.632,29		

## 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 2019-2021 evidenzia la mancata entrata (Titolo I) avente carattere di eccezionalità e non ripetitiva

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>				
		<b>Competenza anno di riferimento del Bilancio 2019</b>	<b>Competenza anno 2020</b>	<b>Competenza anno 2021</b>
Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente		€ 41.162,97		
	Entrate titolo I - II - III	€ 6.595.469,32	€ 6.605.738,41	€ 6.606.607,87
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>		<b>€ 6.595.469,32</b>	<b>€ 6.605.738,41</b>	<b>€ 6.606.607,87</b>
<b>(B)</b>	Spese titolo I (Comprehensive di FPV)	€ 6.633.394,02	€ 6.602.500,14	€ 6.603.369,60
	<i>FPV su spese correnti</i>			
<b>(C)</b>	Rimborso prestiti titolo IV	€ 3.238,27	€ 3.238,27	€ 3.238,27
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>		<b>€ -</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>€ -</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>Mezzi propri</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>Mezzi di terzi</b>		
- mutui	-	
- prestiti obbligazionari	-	
- aperture di credito	-	
- contributi comunitari	-	
- contributi statali	-	
- contributi regionali	-	
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi	10.000,00	
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>10.000,00</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>10.000,00</b>

Relativamente alla spesa finanziata con mezzi di terzi per € 10.000,00 si rimanda a quanto precisato nel Capitolo "Spese in Conto Capitale".

## **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 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 2019/2021 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;

#### ***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.) 2019/2021, che verrà approvato in via definitiva unitamente al Bilancio di previsione 2019/2021;

#### ***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 2019/2021</b>
---

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019/2021, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate:

### **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 € 2.614.082,65 e riferita a n. 67 dipendenti (di cui 56 a tempo indeterminato e 11 a tempo determinato) - pari a € 39.016,16 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 successive 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 è raffrontabile a quella complessivamente sostenuta nell'anno 2008, tenendo conto che a fronte dell'avvenuta implementazione di funzioni e servizi il limite di tale tetto di spesa viene rispettato in quanto il personale trasferito e/o comandato per l'esercizio in forma associata di funzioni e servizi viene rimborsato dai Comuni aderenti alle convenzioni e portato in detrazione delle spese complessivamente sostenute

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

Il Fondo destinato alle risorse decentrate in conseguenza delle innovazioni introdotte dal C.C.N.L. 21/05/2018 è in corso di definizione.

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 € 150.591,54. L'importo è riferito alla copertura di eventuali mancati introiti dovuti a proventi da sanzioni al Codice della Strada:

- € 81.605,98 – 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 2019 di € 250.000,00;
- € 68.958,56 (stimato su una percentuale di non riscosso del 70%) a seguito di ruoli relativi a sanzioni non riscosse 2016, quantificate in € 98.550,00, che verranno emessi nel corso dell'anno 2019.

## **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**

Si ribadisce quanto già espresso nel precedente parere allegato al Bilancio 2018 riportando integralmente le motivazioni 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."*

## SPESE IN CONTO CAPITALE

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
		Competenza anno di riferimento del Bilancio 2019	Competenza anno 2020	Competenza anno 2021
Fondo Pluriennale Vincolato di parte investimento				
	Entrate titolo IV	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
	Entrate titolo V			
	Entrate titolo VI			
<b>(M)</b>	<b>Totale titoli (IV+V+VI)</b>	<b>€ 10.000,00</b>	<b>€ 10.000,00</b>	<b>€ 10.000,00</b>
<b>(N)</b>	Spese titolo II	<b>€ 10.000,00</b>	<b>€ 10.000,00</b>	<b>€ 10.000,00</b>
	<i>FPV su spese investimento</i>			
<b>(O)</b>	Spese titolo III			
<b>(P)</b>	Entrate correnti dest.ad.invest. (G)			
<b>(Q)</b>	Utilizzo avanzo di amministrazione			
<b>Saldo di parte capitale (M-N-O+P+Q-F)</b>				<b>€ -</b>

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

- ✓ € 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 € 3.238,27 è relativa alla rata annuale del mutuo quindicennale (che scadrà il 20/06/2024) 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 2019 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 2018;
- 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 2019/2021 e dei suoi documenti allegati.

Pavullo nel Frignano, 30 Novembre 2018

**IL REVISORE DEI CONTI**  
(Dott. Daniela Manicardi)  
