UNIONE DEI COMUNI DEL FRIGNANO

L'Organo di Revisione

Verbale n. 5 del 28/11/2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022

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

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020/2022, 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 2020/2022, dell'Unione dei Comuni del Frignano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pavullo nel Frignano, 28 Novembre 2019

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 26/11/2019 con delibera n. 81 e relativi seguenti allegati obbligatori:

  a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2019;

  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;

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 2020/2022;
  - 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;

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 2019

L'organo consiliare ha adottato il 19/07/2019 la delibera n. 15 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 2019, è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2018 per € 98.590,80.
Tale avanzo è stato applicato ai sensi dell'art. 187 del Tuel per:

- €. 89.249,80 il finanziamento di spese di investimento;
- € il finanziamento di spese correnti;
- € 9.341,00 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 2019 risulta in equilibrio.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022

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 2020/2022, 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 2020 — 1 di 1

ENTRATE	CASSA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	SPESE	CASSA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa presunto all'inizio	100.000,00								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		50.327,06	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		*0,00*	*0,00*	*0,00*					
Fondo pluriennale vincolato		0,00	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	12.008.571,97	6.513.612,50	6.403.512,50	6.474.852,70
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	12.141.506,49	5.870.978,53	5.870.978,53	5.870.978,53	*- di cui fondo pluriennale vincolato*		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.515.240,02	645.058,22	625.058,22	607.208,42					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.538.340,86	760.484,20	220.187,70	220.187,70	Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.708.500,26	822.812,18	220.187,70	220.187,70
					- 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	18.195.147,37	7.283.420,05	6.717.124,45	6.698.464,65	Totale spese finali	17.837.496,23	7.336.324,68	6.713.700,20	6.695.040,40
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	3.424,25	3.424,25	3.424,25	3.424,25
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità		*0,00*	*0,00*	*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	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.312.812,04	1.120.000,00	1.120.000,00	1.120.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.333.978,36	1.120.000,00	1.120.000,00	1.120.000,00
Totale Titoli	23.507.959,41	12.403.420,05	11.837.124,45	11.818.464,65	Totale Titoli	23.174.840,84	12.459.748,93	11.837.124,45	11.818.464,65
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	23.507.959,41	12.459.748,93	11.837.124,45	11.818.464,65	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	23.174.840,84	12.459.748,93	11.837.124,45	11.818.464,65
Fondo di cassa finale presunto	433.118,57								

Unione dei Comuni del FRIGNANO

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	750.341,42	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	177.365,35	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di amministrazione		previsioni di competenza	87.591,00	58.327,06		
	-di cui avanzo utilizzato anticipatamente			0,00	0,00		
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidita'			0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'01/01/2020		previsioni di cassa	640.117,01	100.000,00		
10000 Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
20000 Titolo 2	Trasferimenti correnti	6.270.587,00	previsione di competenza	5.038.081,03	5.870.978,53	5.870.978,53	5.870.978,53
			previsione di cassa	10.074.750,00	12.141.566,40		
30000 Titolo 3	Entrate extratributarie	800.281,80	previsione di competenza	802.371,73	645.958,22	625.958,22	607.208,42
			previsione di cassa	1.808.414,12	1.515.240,02		
40000 Titolo 4	Entrate in conto capitale	3.771.850,00	previsione di competenza	3.574.706,78	766.484,20	220.187,70	220.187,70
			previsione di cassa	5.268.522,10	4.536.340,80		
50000 Titolo 5	Entrate da riduzioni di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
60000 Titolo 6	Accensioni prestiti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
70000 Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
			previsione di cassa	4.000.000,00	4.000.000,00		
90000 Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	102.812,04	previsione di competenza	1.120.000,00	1.120.000,00	1.120.000,00	1.120.000,00
			previsione di cassa	1.130.223,03	1.312.812,04		
TOTALE TITOLI		**11.104.538,48**	**previsione di competenza**	**15.525.252,44**	**12.403.420,95**	**11.837.124,45**	**11.818.484,65**
			previsione di cassa	**22.907.899,00**	**23.507.959,41**		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		**11.104.538,48**	**previsione di competenza**	**16.549.550,21**	**12.459.748,93**	**11.837.124,45**	**11.818.484,65**
			previsione di cassa	**23.848.016,01**	**23.607.959,41**		

Unione dei
Comuni del
FRIGNANO

BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONE ANNO 2020	PREVISIONE DELL'ANNO 2021	PREVISIONE DELL'ANNO 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	SPESE CORRENTI	4.245.050,47	previsione di competenza	7.505.807,81	8.513.512,50	8.403.512,50	8.474.852,70
			*di cui già impegnato**		*503.623,28*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	11.654.143,84	12.008.571,97		
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	4.046.054,06	previsione di competenza	3.830.414,13	822.812,18	220.187,70	220.187,70
			*di cui già impegnato**		*12.854,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	6.454.115,21	5.708.866,26		
Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			*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	0,00		
Titolo 4	RIMBORSO PRESTITI	0,00	previsione di competenza	3.238,27	3.424,25	3.424,25	3.424,25
			*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	3.238,27	3.424,25		
Titolo 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
			*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	4.000.000,00	4.000.000,00		
Titolo 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	213.078,36	previsione di competenza	1.120.000,00	1.120.000,00	1.120.000,00	1.120.000,00
			*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	1.260.747,88	1.333.078,36		
	TOTALE TITOLI	**8.405.091,91**	**previsione di competenza**	**16.549.550,21**	**12.459.748,93**	**11.837.124,45**	**11.818.464,65**
			di cui già impegnato*		***516.477,28***	***0,00***	***0,00***
			di cui fondo pluriennale				
			previsione di cassa	**23.372.245,20**	**23.174.840,84**		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**8.405.091,91**	**previsione di competenza**	**16.549.550,21**	**12.459.748,93**	**11.837.124,45**	**11.818.464,65**
			di cui già impegnato*		***516.477,28***	***0,00***	***0,00***
			di cui fondo pluriennale				
			previsione di cassa	**23.372.245,20**	**23.174.840,84**		

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 2020-2022 evidenzia la mancata entrata (Titolo I) avente carattere di "natura tributaria, contributiva e perequativa"

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
		Competenza anno di riferimento del Bilancio 2020	**Competenza anno 2021**	**Competenza anno 2022**
Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente		€ -		
	Entrate titolo I - II - III	€ 6.516.936,75	€ 6.496.936,75	€ 6.478.276,95
(A) Totale titoli (I+II+III)		**€ 6.595.469,32**	**€ 6.496.936,75**	**€ 6.478.276,95**
(B)	Spese titolo I (Comprensive di FPV)	€ 6.513.512,50	€ 6.493.512,50	€ 6.474.852,70
	FPV su spese correnti			
(C)	Rimborso prestiti titolo IV	€ 3.424,25	€ 3.424,25	€ 3.424,25
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)		**€ -**	**€ -**	**€ -**
(E)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]			
(F)	Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	€ -	€ -	€ -
	-contributo per permessi di costruire			
	-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
	-altre entrate (specificare)			
(G)	Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	€ -	€ -	€ -
	-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
	- altre entrate (specificare)			
(H)	Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)		**€ -**	**€ -**	**€ -**

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:

Mezzi propri		
- avanzo di amministrazione 2019 presunto	56.327,98	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni		
- contributo permesso di costruire	0	
- altre risorse concessioni cimiteriali	0	
Totale mezzi propri		**56.327,98**
Mezzi di terzi		
- mutui	-	
- prestiti obbligazionari	-	
- aperture di credito	-	
- contributi comunitari	-	
- contributi statali	-	
- contributi regionali	506.901,48	
- contributi da altri enti	249.582,72	
- altri mezzi di terzi	10.000,00	
Totale mezzi di terzi		**766.484,20**
TOTALE RISORSE		**822.812,18**

Relativamente alle spese finanziate per mezzi di terzi rimanda a quanto precisato nel paragrafo "Spese in Conto Capitale".

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

5. Verifica della coerenza interna

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

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

5.1.1. Programmazione triennale lavori pubblici

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" e verrà inserito nell'aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2020/2022, che verrà approvato in via definitiva unitamente al Bilancio di previsione 2020/2022.

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.) 2020/2022, che verrà approvato in via definitiva unitamente al Bilancio di previsione 2020/2022;

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.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNI 2020/2022

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020/2022, 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 2020, ammontante a € 2.618.881,64 e riferita a n. 67 dipendenti (di cui 58 a tempo indeterminato e 9 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.
La 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.
Le spese di personale e le facoltà assunzionali sono considerate in maniera cumulativa fra gli enti coinvolti (art. 1 comma 450, lett. b L. 190/2014, principio di compensazione delle facoltà assunzionali) e delle spese di personale negli enti obbligati a processi associativi (art. 14, comma 31 quinquies D.L. 78/2010, convertito con modificazioni dalla Legge 122/2010).
Le spese relative al personale impegnato nelle gestioni associate è posto a carico delle Amministrazioni convenzionate secondo la rispettiva quota.
Le spese di personale e la programmazione del fabbisogno hanno considerato l'avvio della gestione associata del Servizio Amministrazione e Gestione del Personale, come approvato con deliberazione di Consiglio n. 5 del 15 aprile 2019, per conto dei Comuni di Fanano, Fiumalbo, Lama Mocogno, Montecreto, Pavullo n.F., Pievepelago, Polinago, Riolunato e Sestola, escluso il Comune di Serramazzoni..
La spesa complessiva tiene conto altresì della previsione di incremento derivante dal rinnovo contrattuale già scaduto, come indicato nel Documento di Economie e Finanze approvato, nella percentuale del 1,65% per l'anno 2020.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

L'art.6, comma 17 del d.l. 6/7/2012, n.95, convertito in legge 135/2012, ho posto l'obbligo di iscrivere in bilancio un fondo svalutazione crediti.
L'Ente ha stanziato un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di complessivi € 90.000,00. L'importo è riferito alla copertura di eventuali mancati introiti dovuti a proventi da sanzioni al Codice della Strada e accantonati a copertura del rischio di mancati incassi calcolati sulla previsione di entrata per l'anno 2020 di € 250.000,00;

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 motivazione 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

		Competenza anno di riferimento del Bilancio 2020	Competenza anno 2021	Competenza anno 2022
Fondo Pluriennale Vincolato di parte investimento				
	Entrate titolo IV	€ 766.484,20	€ 220.187,20	€ 220.187,20
	Entrate titolo V	€ -		
	Entrate titolo VI	€ -		
(M)	**Totale titoli (IV+V+VI)**	**€ 766.484,20**	**€ 220.187,20**	**€ 220.187,20**
(N)	Spese titolo II	**€ 822.812,18**	**€ 220.187,20**	**€ 220.187,20**
	FPV su spese investimento			
(O)	Spese titolo III			
(P)	Entrate correnti dest.ad.invest. (G)			
(Q)	Utilizzo avanzo di amministrazione	€ 56.327,98		
Saldo di parte capitale (M-N-O+P+Q-F)		**€ 0,00**	**€ -**	**€ -**

In parte capitale si prevede lo stanziamento delle seguenti somme:

- ✓ € 352.239,65 quale trasferimento da parte della Regione per "Fondo regionale Montagna" di cui € 347.681,65 finalizzato alla manutenzione straordinaria delle strade e € 4.588,00 per la manutenzione straordinaria del canile comprensoriale ai quali si sommano € 5.300,00 necessari per la recinzione del medesimo canile che vengono finanziati con avanzo presunto non vincolato;
- ✓ € 200.788,83 quale finanziamento progetto PSR Misura 8 per lavori di forestazione presso il Comune di Sestola. L'importo di € 149.971,33 è trasferito dalla Regione Emilia Romagna, € 35.789,52 è trasferito da parte del Comune di Sestola per la copertura dell'onere IVA e € 15.027,98 mediante utilizzo di avanzo presunto non vincolato;
- ✓ € 210.187,70 quale trasferimento parte di Hera per interventi a tutela della risorsa idrica montana. Nel corso dell'anno 2020 si provvederà ad apposita destinazione sulla base dei progetti che saranno presentati ad ATERSIR;
- ✓ € 36.000,00 per l'acquisto e l'installazione di impianti di videosorveglianza per il quale non si è provveduto nell'anno 2019. La spesa viene coperta interamente da avanzo presunto non vincolato.
- ✓ € 8.296,01 di cui € 4.690,50 da parte della Regione Emilia Romagna e € 3.605,50 da parte dei Comuni di Pavullo e Fanano per l'acquisto di n. 32 computer portatili e 1 schermo (La quota residua di € 8.296,00 del costo complessivo di € 16.592,00 era stata prevista a Bilancio 2019)
- ✓ € 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.

Al Bilancio 2020 viene pertanto applicato l'avanzo di amministrazione presunto di € 56.327,98.

Limitazione acquisto mobili e arredi

L'ente non ha previsto l'acquisto di mobili e arredi e 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 e 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 e 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 20/06/2027) 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 2020 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.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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 2019;
- 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 2020/2022 e dei suoi documenti allegati.

Pavullo nel Frignano, 28 Novembre 2019

IL REVISORE DEI CONTI
(Dott. Massimo Tonioni)