

*UNIONE RENO GALLIERA*  
*Città Metropolitana di Bologna*

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di**  
**BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022**  
**e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr.ssa Monica Fonti

# L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 57 del 11/12/2019

## PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, dell'Unione Reno Galliera che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 11/12/2019

L'ORGANO DI REVISIONE  
Dr.ssa Monica Fonti

## Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI .....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019 .....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.....	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	6
Fondo pluriennale vincolato (FPV) .....	8
Previsioni di cassa.....	9
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022 .....	11
Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	13
La nota integrativa.....	15
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	16
Verifica della coerenza interna .....	16
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022.....	18
A) ENTRATE .....	18
Sanzioni amministrative da codice della strada .....	18
Proventi dei servizi pubblici.....	19
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	20
Spese di personale .....	20
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	20
Spese per acquisto beni e servizi .....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	21
Fondo di riserva di competenza .....	25
Fondo di riserva di cassa .....	25
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	25
ORGANISMI PARTECIPATI .....	26
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	27
INDEBITAMENTO.....	28
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	29
CONCLUSIONI .....	30

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta Dr.ssa Monica Fonti, nominata Revisore dei Conti dell'Unione Reno Galliera con deliberazione del Consiglio Unione n. 35 del 28/09/2017, per il periodo dal 28/09/2017 al 27/09/2020;

### **Premesso**

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
  - che è stato ricevuto in data 25/11/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta dell'Unione in data 19/11/2019 con delibera n. 121, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- 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;
  - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 19/12/2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

L'organo di revisione 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 D.Lgs.n. 267/2000.

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

L'Unione Reno Galliera registra una popolazione al 01.01.2019, di n. 74.329 abitanti.

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2019 ha aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019-2021.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del d.lgs n. 118/2011.

L'Ente ha gestito nel corso dell'annualità 2019 in esercizio provvisorio, rispettando le limitazioni e prescrizioni previste dall'art. 163 del TUEL.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP).

L'Ente ha adottato il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019).

L'Ente non si è avvalso della possibilità di rinegoziare i mutui della Cassa Depositi e Prestiti trasferiti al Ministero dell'Economia e delle finanze in attuazione dell'art. 5, commi 1 e 3 del d.l. n. 269/2003, convertito con modificazioni dalla l. n. 326/2003, prevista dall'art. 1, comma 961 della legge di bilancio 2019, le cui modalità operative sono state definite dal D.M. 30/08/2019, **non avendo finanziamenti rientranti nella suddetta casistica.**

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 14 del 08/04/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 38 in data 18/03/2019 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2018 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2018 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

#### **Risultato di amministrazione**

	<b>31/12/2018</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	12.593.284,43
di cui:	
a) Fondi vincolati	2.457.800,12
b) Fondi accantonati	9.431.327,92
c) Fondi destinati ad investimento	36.520,45
d) Fondi liberi	667.635,94
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>12.593.284,43</b>

A seguito dell'approvazione della deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 31 del 26/06/2019 (assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri) l'avanzo di amministrazione è stato rideterminato nella composizione che segue (a seguito della rideterminazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità che ha liberato la somma di €. 215.722,75):

**Risultato di amministrazione (composizione rideterminata in assestamento)**

	<b>31/12/2018</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	12.593.284,43
di cui:	
a) Fondi vincolati	2.457.800,12
b) Fondi accantonati	9.215.605,17
c) Fondi destinati ad investimento	36.520,45
d) Fondi liberi	883.358,69
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>12.593.284,43</b>

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

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi due esercizi presenta i seguenti risultati:

**Situazione di cassa**

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Disponibilità:	4.827.227,87	4.517.639,84
di cui cassa vincolata	2.322.807,99	4.670.089,44
cassa vincolata non reintegrata al 31/12	0,00	152.449,60

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale da garantire il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

**BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022**

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

***Riepilogo generale entrate e spese per titoli***

DENOMINAZIONE	TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	1.578.939,13	196.295,46	487.520,83	474.121,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	5.789.038,19	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	2.825.029,36	176.212,42		
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00		
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	4.517.639,84	1.000.000,00		

10000	TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00
20000	TITOLO 2	Trasferimenti correnti	11.808.112,53	previsione di competenza previsione di cassa	23.684.110,75 31.809.564,31	23.782.411,41 35.590.523,94	23.913.434,98	23.843.406,26
30000	TITOLO 3	Entrate extratributarie	10.203.463,60	previsione di competenza previsione di cassa	8.876.519,69 19.460.395,17	7.898.106,22 18.101.569,82	7.088.353,58	7.088.353,58
40000	TITOLO 4	Entrate in conto capitale	7.963.290,81	previsione di competenza previsione di cassa	4.955.902,48 8.072.780,08	1.087.265,25 9.050.556,06	209.160,00	209.160,00
50000	TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 300.000,00	311.400,00 311.400,00	0,00	0,00
70000	TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	6.789.000,00 6.789.000,00	8.190.900,00 8.190.900,00	8.190.900,00	8.190.900,00
90000	TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.355.944,50	previsione di competenza previsione di cassa	13.525.100,50 21.358.401,81	13.525.000,00 17.880.944,50	13.525.000,00	13.525.000,00
		<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>34.330.811,44</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>57.830.633,42 87.790.141,37</b>	<b>54.795.082,88 89.125.894,32</b>	<b>52.926.848,56</b>	<b>52.856.819,84</b>
		<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>34.330.811,44</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>68.023.640,10 92.307.781,21</b>	<b>55.167.590,76 90.125.894,32</b>	<b>53.414.369,39</b>	<b>53.330.940,84</b>

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI			
				ANNO 2020	DELL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022	
<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>				0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	9.963.994,50	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	36.617.070,77 593.744,10 40.131.244,50	32.012.505,51 4.900.359,51 487.520,83 40.170.295,49	31.489.309,39 581.225,88 474.121,00	31.405.880,84 35.700,00 474.121,00
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	7.327.002,64	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	11.043.603,83 14.000,00 0,00 11.370.762,09	1.369.560,25 14.000,00 0,00 8.696.562,89	168.400,00 14.000,00 (0,00)	168.400,00 14.000,00 (0,00)
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 (0,00)	0,00 (0,00)
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	67.730,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	48.865,00 (0,00) 77.730,00	69.625,00 48.865,00 0,00 137.355,00	40.760,00 20.000,00 (0,00)	40.760,00 20.000,00 (0,00)
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	6.789.000,00 (0,00) 6.789.000,00	8.190.900,00 0,00 0,00 8.190.900,00	8.190.900,00 0,00 (0,00)	8.190.900,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	4.399.948,67	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	13.525.100,50 (0,00) 21.675.544,53	13.525.000,00 0,00 0,00 17.924.948,67	13.525.000,00 0,00 (0,00)	13.525.000,00 0,00 (0,00)
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>21.758.675,81</b>	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>68.023.640,10</b> <b>593.744,10</b> <b>80.044.281,12</b>	<b>55.167.590,76</b> <b>4.963.224,51</b> <b>487.520,83</b> <b>75.120.062,05</b>	<b>53.414.369,39</b> <b>615.225,88</b> <b>474.121,00</b>	<b>53.330.940,84</b> <b>69.700,00</b> <b>474.121,00</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>21.758.675,81</b>	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>68.023.640,10</b> <b>593.744,10</b> <b>80.044.281,12</b>	<b>55.167.590,76</b> <b>4.963.224,51</b> <b>487.520,83</b> <b>75.120.062,05</b>	<b>53.414.369,39</b> <b>615.225,88</b> <b>474.121,00</b>	<b>53.330.940,84</b> <b>69.700,00</b> <b>474.121,00</b>

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

### **Avanzo presunto**

Viene utilizzato avanzo presunto d'esercizio nell'annualità 2020 per l'importo di €. 176.212,42 (all'interno delle quote vincolate del risultato di amministrazione dell'ente).

### ***Fondo pluriennale vincolato (FPV)***

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

La contabilizzazione del FPV deve tener conto delle novità approvato con il Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'Interno e della Presidenza del Consiglio dei Ministri del 1° marzo 2019 con cui sono stati aggiornati gli allegati al D. Lgs. 118/2011 al fine di disciplinare la contabilizzazione delle spese di progettazione e le modifiche alla disciplina del Fondo Pluriennale Vincolato per le opere pubbliche.

Si riepilogano di seguito le movimentazioni previste del fondo pluriennale vincolato per il triennio 2020/2022.



## FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

ENTRATA	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	196.295,46	487.520,83	474.121,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>196.295,46</b>	<b>487.520,83</b>	<b>474.121,00</b>

USCITA	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Spese correnti - di cui Fondo pluriennale vincolato	487.520,83	474.121,00	474.121,00
Spese in conto capitale - di cui Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>487.520,83</b>	<b>474.121,00</b>	<b>474.121,00</b>

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

Nella nota integrativa viene data ampia ed analitica dimostrazione della composizione del Fondo Pluriennale vincolato, riportando la composizione in capitoli degli importi.

### *Previsioni di cassa*

<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>1.000.000,00</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	35.590.523,94
3	Entrate extratributarie	18.101.569,82
4	Entrate in conto capitale	9.050.556,06
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	311.400,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.190.900,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	17.880.944,50
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>89.125.894,32</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>90.125.894,32</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020</b>
1	Spese correnti	40.170.295,49
2	Spese in conto capitale	8.696.562,89
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	137.355,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	8.190.900,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	17.924.948,67
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>75.120.062,05</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>15.005.832,27</b>

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicuri il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi hanno partecipato alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

<b>BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>		<b>1.000.000,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>1.000.000,00</b>
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-	0,00	0,00	0,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	11.808.112,53	23.782.411,41	35.590.523,94	35.590.523,94
3	<i>Entrate extratributarie</i>	10.203.463,60	7.898.106,22	18.101.569,82	18.101.569,82
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	7.963.290,81	1.087.265,25	9.050.556,06	9.050.556,06
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	311.400,00	311.400,00	311.400,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	8.190.900,00	8.190.900,00	8.190.900,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	4.355.944,50	13.525.000,00	17.880.944,50	17.880.944,50
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>34.330.811,44</b>	<b>54.795.082,88</b>	<b>89.125.894,32</b>	<b>89.125.894,32</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>34.330.811,44</b>	<b>55.795.082,88</b>	<b>90.125.894,32</b>	<b>90.125.894,32</b>

<b>BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	9.963.994,50	32.012.505,51	41.976.500,01	40.170.295,49
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	7.327.002,64	1.369.560,25	8.696.562,89	8.696.562,89
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>		0,00	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	67.730,00	69.625,00	137.355,00	137.355,00
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		8.190.900,00	8.190.900,00	8.190.900,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	4.399.948,67	13.525.000,00	17.924.948,67	17.924.948,67
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>21.758.675,81</b>	<b>55.167.590,76</b>	<b>76.926.266,57</b>	<b>75.120.062,05</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>15.005.832,27</b>

## Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

### EQUILIBRI DI BILANCIO Parte Corrente

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.000.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	( + )		196.295,46	487.520,83	474.121,00
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio Precedente	( - )		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	( + )		31.680.517,63 0,00	31.001.788,56 0,00	30.931.759,84 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	( + )		0,00	0,00	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:	( - )		32.012.505,51	31.489.309,39	31.405.880,84
- fondo pluriennale vincolato			487.520,83	474.121,00	474.121,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			1.129.722,92	924.716,00	924.716,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	( - )		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	( - )		69.625,00	40.760,00	40.760,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-205.317,42</b>	<b>-40.760,00</b>	<b>-40.760,00</b>
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (2)	( + )		176.212,42		
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	( + )		40.760,00	40.760,00	40.760,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	( - )		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	( + )		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M</b>			<b>11.655,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto Capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.398.665,25	209.160,00	209.160,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	40.760,00	40.760,00	40.760,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo Termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	1.369.560,25	168.400,00	168.400,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>-11.655,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio lungo termine		0,00	0,00	0,00
T)Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio lungo termine		0,00	0,00	0,00
Y)Spese Titoli 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziaria	(-)	0,00	00,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)		11.655,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	176.212,42		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-164.557,42	0,00	0,00

## ***Entrate e spese di carattere non ripetitivo***

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

*Alcune entrate sono considerate per definizione dai nuovi principi contabili come non ricorrenti, in particolare l'allegato 7 al D.lgs. 118/2011 precisa la distinzione tra entrata ricorrente e non ricorrente, a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e della spesa ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi (vedi punto 1 lett. g). A prescindere dall'entrata o dalla spesa a regime, il successivo punto 5 del citato allegato precisa che:*

- *Sono in ogni caso da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:*
  - a) *donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;*
  - b) *condoni;*
  - c) *gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;*
  - d) *entrate per eventi calamitosi;*
  - e) *alienazione di immobilizzazioni;*
  - f) *accensioni di prestiti;*
  - g) *contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.*
- *Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:*
  - a) *consultazioni elettorali o referendarie locali,*
  - b) *ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e altri trasferimenti in c/capitale,*
  - c) *eventi calamitosi,*
  - d) *sentenze esecutive ed atti equiparati,*
  - e) *investimenti diretti,*
  - f) *contributi agli investimenti.*

*Ad eccezione delle sopra indicate entrate, possono essere definite a regime ricorrenti le entrate che si presentano con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.*

*Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.*

*E' opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.*

*In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.*

*Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (cfr. punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2 D.Lgs.118/2011)*

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti:

**EQUILIBRIO ENTRATE E SPESE CORRENTI DI CARATTERE NON RIPETITIVO (CON EVIDENZIAMENTO DEI RELATIVI CAPITOLI)**

<b>ENTRATE</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>
CAP. 2120 / 3: TRASFERIMENTI STATALI PER PON INCLUSIONE SIA	100.000,00	40.000,00	40.000,00
CAP. 2210 / 3: CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGETTO SPORTELLLO ENERGIA - ENTRATA VINCOLATA ALLA SPESA	40.000,00	0,00	0,00
CAP. 2210 / 5: CONTRIBUTO REGIONALE	32.000,00	0,00	0,00
CAP. 2210 / 7: TRASFERIMENTO REGIONALE PER UFFICIO RICOSTRUZIONE TERREMOTO 20-29 MAGGIO 2012	110.000,00	0,00	0,00
CAP. 2273 / 1: CONTRIBUTO REGIONALE FINANZIAMENTO ATTIVITA' STRAORDINARIE UFFICIO URBANISTICO	75.000,00	0,00	0,00
CAP. 22922 / 4021: TRASFERIMENTI DA REGIONE PER PROGETTO INTEGRAZIONE MIGRANTI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
CAP. 22935 / 2021: CONTRIBUTI REGIONALI PER INIZIATIVE POLITICHE GIOVANILI E ADOLESCENZIALI	21.235,00	14.000,00	0,00
CAP. 2510 / 11: TRASFERIMENTO DA COMUNI PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDARIE (entrata collegata alla spesa M.1 - P. 7)	26.700,00	0,00	0,00
CAP. 25935 / 2111: CONTRIBUTI DA COMUNI PER INIZIATIVE POLITICHE GIOVANILI E ADOLESCENZIALI	95.000,00	0,00	0,00
CAP. 25941 / 3141: TRASFERIMENTO DA IMPRESE STAGIONE TEATRALE RAGAZZI - SPONSORIZZAZIONI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
CAP. 25942 / 5131: TRASFERIMENTO DA PRIVATI PER BORGHI E FRAZIONI IN MUSICA - SPONSORIZZAZIONI	500,00	500,00	500,00
CAP. 25942 / 6131: TRASFERIMENTI/SPONSORIZZAZIONI DA PRIVATI - RENO ROAD JAZZ ENTRATA VINCOLATA ALL'INCASSO	1.000,00	1.000,00	1.000,00
CAP. 25942 / 7131: CONTRIBUTI DA PRIVATI PER CONDIMENTI - SPONSORIZZAZIONI	23.960,00	0,00	0,00
CAP. 35942 / 1131: TRASFERIMENTI/SPONSORIZZAZIONI DA PRIVATI - CASONE DEL PARTIGIANO - ENTRATA VINCOLATA ALL'INCASSO	400,00	400,00	400,00
CAP. 999999 / 21: AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO - SERVIZI ALLA PERSONA	176.212,42	0,00	0,00
<b>Totale ENTRATE non ripetitive</b>	<b>704.007,00</b>	<b>57.900,00</b>	<b>43.900,00</b>

<b>USCITE</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>
CAP. 4981104 / 2011: RIMBORSO PRESTITI LEASING FINANZIARIO	28.865,00	0,00	0,00
CAP. 911102 / 1014: IRAP SU INTERINALI - PON INCLUSIONE – SIA	7.000,00	2.800,00	2.800,00
CAP. 911103 / 2122: LAVORO INTERINALE - PON INCLUSIONE – SIA	93.000,00	37.200,00	37.200,00
CAP. 922410 / 9999: PROGETTO INSERIMENTO SOCIALE MIGRANTI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
CAP. 935202 / 1012: IRAP LAVORO INTERINALE - POLITICHE GIOVANILI	500,00	0,00	0,00
CAP. 935203 / 2139: PRESTAZIONI GENERICHE - POLITICHE GIOVANILI	113.000,00	14.000,00	0,00
CAP. 935204 / 1101: TRASFERIMENTI AD ALTRI SOGGETTI PRIVATI PER POLITICHE GIOVANILI	9.000,00	9.000,00	9.000,00
CAP. 935204 / 4101: TRASFERIMENTI AD ASSOCIAZIONI PER PROGETTI ADOLESCENZA E POLITICHE GIOVANILI	12.300,00	0,00	0,00
CAP. 954101 / 1013: STRAORDINARIO PERS. TEMPO INDETERMINATO PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDARIE	20.000,00	0,00	0,00
CAP. 954101 / 2011: ONERI SU STRAORDINARIO PERS. TEMPO INDETERMINATO PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDARIE	5.000,00	0,00	0,00
CAP. 954102 / 1011: IRAP SU STRAORDINARIO PERS. TEMPO INDETERMINATO PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDARIE	1.700,00	0,00	0,00
CAP. 971203 / 2000: PROGETTO SPERIMENTALE VALORIZZAZIONE COMMERCIALE CENTRI STORICI (FIN. CONTRIBUTO REGIONALE) – SUAP COMMERCIO	40.000,00	0,00	0,00
CAP. 972110 / 9999: UFFICIO RICOSTRUZIONE TERREMOTO DEL 20-29 MAGGIO 2012	110.000,00	0,00	0,00
CAP. 973103 / 2101: INCARICHI PROFESSIONALI SERV. URBANISTICA	35.000,00	0,00	0,00
CAP. 973103/2150: PRESTAZIONI DI SERVIZI SERVIZIO URBANISTICA	15.000,00	0,00	0,00
CAP. 974103/2000: PRESTAZIONI DI SERVIZIO PER ATTIVITA' PAESC	40.000,00	0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE NON RIPETITIVE</b>	<b>531.365,00</b>	<b>64.000,00</b>	<b>50.000,00</b>

Lo squilibrio tra entrate e spese correnti pari ad €. 172.642,00 per l'annualità 2020 si riferisce in particolare all'avanzo vincolato formalmente dall'ente ed applicato al previsionale.

### ***La nota integrativa***

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;

- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### ***Verifica della coerenza interna***

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-22 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

### **Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP approvato con deliberazione della Giunta dell'Unione n. 114 del 12/11/2019 è stato espresso parere n. 51 del 19/11/2019 (deliberazione Consiglio Unione n. 51 del 28/11/2019). E' stata altresì approvata con deliberazione della Giunta dell'Unione n. 134 del 10/12/2019 la nota di aggiornamento al dup (con la quale è stata aggiornata la programmazione triennale del personale, il piano biennale per l'acquisto di beni e servizi ed adeguata la parte finanziaria in coerenza con le previsioni del Bilancio di Previsione 2020/2022), per la quale nel presente parere si conferma il parere favorevole di coerenza con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore.

### **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

#### **Programma triennale lavori pubblici**

Con deliberazione della Giunta dell'Unione n. 107 del 15/10/2019 è stato approvato il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016, redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 che sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.



Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020-22 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

L'organo di revisione ha verificato inoltre la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

### **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018, e approvato con Deliberazione della Giunta dell'Unione n. 133 del 10/12/2019.

### **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

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 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173 (deliberazione Giunta Unione n. 128 del 03/12/2019).

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 55 in data 02/12/2019 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

I fabbisogni di personale nel triennio 2020-2022, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni è negativo in quanto l'Unione non ha patrimonio immobiliare.

## VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022

### A) ENTRATE

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.

#### Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Accertamenti 2015	Accertamenti 2016	Accertamenti 2017	Accertamenti 2018	Prev. Def. 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Sanzioni CDS e amm.ve	2.015.511,00	1.900.791,00	1.946.949,00	1.680.177,08	2.209.100,00	2.300.000,00	2.300.000,00	2.300.000,00
FCDE	491.152,00	665.277,00	676.571,00	664.678,05	516.300,00	655.500,00	690.000,00	690.000,00
<b>Perc. fondo (%)</b>	<b>24,37%</b>	<b>35,00%</b>	<b>34,75%</b>	<b>39,56%</b>	<b>23,37%</b>	<b>28,50%</b>	<b>30,00%</b>	<b>30,00%</b>

Per gli anni dal 2014 al 2017 la quota accantonata è pari al mancato incasso alla data del consuntivo 2018. Per l'anno 2018 l'accantonamento effettivo è pari alla percentuale calcolata in sede di consuntivo corrispondente alla media dei mancati incassi del quinquennio precedente. Per l'anno 2019 e previsionali 2020/2022 l'accantonamento effettivo è abbattuto nella percentuale stabilita dalle Leggi di bilancio in vigore.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

Con atto di Giunta n. 85 in data 23/07/2019, consuntiva, la somma di euro 657.412,04 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

#### Violazioni art. 142

INTERVENTO DI BILANCIO	DESCRIZIONE	IMPORTO Euro
A cura dei singoli Comuni	Manutenzione e messa di sicurezza infrastrutture stradali	<b>257.376,54</b>

## Art. 208

DESTINAZIONE	INTERVENTO DI BILANCIO	DESCRIZIONE	IMPORTO
Art. 208, c. 4			Euro
Lett. a)	A cura dei singoli Comuni	Ammodernamento e manutenzione segnaletica stradale	79.211,48
Lett. b)	A cura dell'Unione	Acquisto di beni di consumo e materie prime	79.211,48
Lett. c)	A cura dei singoli Comuni	Manutenzione strade	158.422,96
		<b>TOTALE:</b>	<b>316.845,92</b>
Lett. c)	A cura dell'Unione	Assistenza e Previdenza e Progetti produttività P.M.	134.000,00
		<b>TOTALE</b>	<b>450.845,92</b>

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

La Corte dei Conti – Sezione delle Autonomie con deliberazione n. 1/SEZAUT/2019/QMIG del 21.12.2018 ha enunciato il seguente principio di diritto: “ai fini della corretta quantificazione della quota del 50% dei proventi derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità, di cui all'art. 142, comma 12-bis, del d.lgs. n. 285/1992, attribuita all'ente da cui dipende l'organo accertatore, non devono essere detratte le spese per il personale impiegato nella specifica attività di controllo e di accertamento delle violazioni, le spese connesse al rilevamento, all'accertamento e alla notifica delle stese e quelle successive relative alla riscossione della sanzione”.

## Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

SERVIZIO	Entrate / Proventi 2020	Spese / Costi 2020	% di copertura
Trasporto Anziani	74.100,00	257.797,99	28,74%
Pasti a domicilio	14.000,00	20.000,00	70,00%
Nido	2.124.951,74	4.336.474,56	49,00%
Trasporto Scolastico	246.800,00	784.807,12	31,45%
Servizi Parascolastici	576.800,00	804.300,00	71,71%
Refezione Scolastica	379.918,10	468.180,08	81,15%
<b>TOTALE:</b>	<b>3.416.570,24</b>	<b>6.671.559,75</b>	<b>51,21%</b>

La percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale viene determinata nella misura del 51,21%. Viene previsto un FCDE sui servizi individuali nell'importo di €. 247.722,92.

## B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2019 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	8.161.864,98	8.801.363,00	8.799.176,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	507.401,38	540.124,00	538.544,00
103	Acquisto di beni e servizi	14.399.447,62	13.755.645,36	13.668.112,53
104	Trasferimenti correnti	5.368.084,28	5.196.304,10	5.204.175,38
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	33.445,00	11.650,00	11.650,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	208.347,00	193.715,00	193.715,00
110	Altre spese correnti	3.333.915,25	2.990.507,93	2.990.507,93
<b>Totale</b>		<b>32.012.505,51</b>	<b>31.489.309,39</b>	<b>31.405.880,84</b>

### Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2020/2022, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 17.785.479,13 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009;

L'analisi della spesa storica, considerando l'aggregato di tutti gli enti aderenti all'unione oltre all'ente stesso, evidenzia una riduzione complessiva della spesa di personale.

### Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2020-2022 verrà deliberato nella seduta consiliare di approvazione del Bilancio di Previsione 2020/2022, nei limiti di legge. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

### Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa non tiene conto delle riduzioni disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 posto che l'ente rientra nella previsione di cui all'art. 21 bis comma 2 del D.L. 50/2017 (per i comuni e le forme associative che approvano il bilancio di previsione entro il 31/12 dell'anno precedente e che hanno rispettato nell'anno precedente il saldo tra entrate finali e spese finali di cui all'articolo 9 della legge 24 dicembre 2012, n. 243).

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

L'Ente si trova nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 1015 e 1017 della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di bilancio 2019). A seguito dell'approvazione della deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 31 del 26/06/2019 (assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri) l'avanzo di amministrazione è stato rideterminato nella composizione che segue (a seguito della rideterminazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità che ha liberato la somma di €. 215.722,75):

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2019-2021 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluendo in un unico piano finanziario (distinto fra parte corrente e in conto capitale) incluso nella missione 20 programma 2, deve essere articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti.

Per determinare l'accantonamento al fondo per le entrate ritenute di dubbia e difficile esazione si è provveduto a :

- per le entrate accertate per competenza calcolare la media semplice facendo riferimento agli incassi (in c/competenza e in c/residui) e agli accertamenti del primo triennio del quinquennio precedente e al rapporto tra incassi di competenza e agli accertamenti del biennio precedente.
- per le entrate accertate per cassa, calcolare la media facendo riferimento ai dati extra-contabili del primo triennio del quinquennio precedente e ai dati contabili del biennio precedente.
- per le entrate di nuova istituzione (per le quali non esiste una evidenza storica), effettuare una valutazione prudenziale in merito alla quantificazione del relativo accantonamento.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità dell'esercizio 2020/2022 è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al completamento a 100 delle medie ottenute dalle serie storiche.

L'aliquota calcolata sul servizio nido tiene conto del contributo regionale derivante dalla rimodulazione dei fondi RES previsti dal Giunta RER in sede di assestamento e che verranno erogati anche per l'anno 2020 per il servizio nido. Questo fa sì che vi sia la certezza dell'incasso fino a concorrenza del contributo stesso pari ad € 290.000 (circa) annuali.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato  
-utilizzando la facoltà di accantonare l'importo minimo previsto dalla normativa vigente;  
- accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul Fcde.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 risulta come dai seguenti prospetti:

**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**  
**Esercizio finanziario 2020**

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO O OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	-	-	-	0,00%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	-	-	-	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	-	-	-	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	-	-	-	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	-	-	-	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	-	-	-	0,00%
1000000	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	-	-	-	0,00%
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	23.723.301,41	-	-	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	59.110,00	-	-	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-	-	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	-	-	-	0,00%
2000000	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	23.782.411,41	-	-	0,00%
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.019.504,18	151.838,08	143.475,95	3,57%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.660.000,00	912.000,00	912.000,00	34,29%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	-	-	-	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	-	-	-	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.218.602,04	104.247,00	104.247,00	8,55%
3000000	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	7.898.106,22	1.168.085,08	1.159.722,95	14,68%
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	-	-	-	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	900.398,75 900.398,75 - -	-	-	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	186.866,50 146.106,50 - 40.760,00	-	-	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	-	-	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	-	-	-	0,00%
4000000	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	1.087.265,25	-	-	0,00%
	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	-	-	-	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	-	-	-	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	-	-	0,00%
5000000	<b>TOTALE TITOLO 5</b>	-	-	-	0,00%
	<b>TOTALE GENERALE (***)</b>	32.767.782,88	1.168.085,08	1.159.722,95	3,54%
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)</b>	31.680.517,63	1.168.085,08	1.159.722,95	3,66%
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>	1.087.265,25	-	-	0,00%

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio finanziario 2021

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	-	-	-	0,00%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	-	-	-	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	-	-	-	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	-	-	-	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	-	-	-	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	-	-	-	0,00%
1000000	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	-	-	-	0,00%
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	23.885.284,98	-	-	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	28.150,00	-	-	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-	-	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	-	-	-	0,00%
2000000	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	23.913.434,98	-	-	0,00%
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.882.804,18	150.469,00	150.469,00	3,88%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.360.000,00	690.000,00	690.000,00	29,24%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	-	-	-	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	-	-	-	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	845.549,40	84.247,00	84.247,00	9,96%
3000000	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	7.088.353,58	924.716,00	924.716,00	13,05%
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	-	-	-	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	168.400,00 168.400,00 -	-	-	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	40.760,00 - - 40.760,00	-	-	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	-	-	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	-	-	-	0,00%
4000000	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	209.160,00	-	-	0,00%
	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	-	-	-	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	-	-	-	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	-	-	0,00%
5000000	<b>TOTALE TITOLO 5</b>	-	-	-	0,00%
	<b>TOTALE GENERALE (***)</b>	31.210.948,56	924.716,00	924.716,00	2,96%
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)</b>	31.001.788,56	924.716,00	924.716,00	2,98%
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>	209.160,00	-	-	0,00%

**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**  
Esercizio finanziario 2022

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	- - -	- - -	- - -	0,00%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	- - -	- - -	- - -	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	- - -	- - -	- - -	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	-	-	-	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	-	-	-	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	-	-	-	0,00%
1000000	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	-	-	-	0,00%
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	23.815.256,26	-	-	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	28.150,00	-	-	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-	-	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	- - -	- - -	- - -	0,00%
2000000	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	23.843.406,26	-	-	0,00%
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.882.804,18	150.469,00	150.469,00	3,88%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.360.000,00	690.000,00	690.000,00	29,24%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	-	-	-	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	-	-	-	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	845.549,40	84.247,00	84.247,00	9,96%
3000000	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	7.088.353,58	924.716,00	924.716,00	13,05%
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	-	-	-	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	168.400,00 168.400,00 - -	- - - -	- - - -	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	40.760,00 - - 40.760,00	- - - -	- - - -	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	-	-	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	-	-	-	0,00%
4000000	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	209.160,00	-	-	0,00%
	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	-	-	-	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	-	-	-	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	-	-	0,00%
5000000	<b>TOTALE TITOLO 5</b>	-	-	-	0,00%
	<b>TOTALE GENERALE (***)</b>	31.140.919,84	924.716,00	924.716,00	2,97%



	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)</i>	30.931.759,84	924.716,00	924.716,00	2,99%
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</i>	209.160,00	-	-	0,00%

### Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

### Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

### Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'art. 1 – Comma 859 – della Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019. ha previsto che a partire dall'anno 2020, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196:

- se non hanno ridotto il debito commerciale al 31/12 dell'anno precedente (2019) rispetto al debito alla medesima data del secondo anno precedente (2018) di almeno il 10%.  
In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio
- se, pur rispettando la riduzione del 10%, presentano indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 (30 gg piuttosto che 60 gg nel caso di specifici accordi)

devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

Ai sensi del comma 862, il Fondo di garanzia debiti commerciali, dovrà essere previsto per un importo pari al:

- a) 5 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 % del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- b) 3 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 31 e 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- c) 2 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 11 e 30 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- d) 1 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 1 e 10 giorni, registrati nell'esercizio precedente.

Inoltre, il comma 857 prevede che nell'anno 2020, le suddette misure di accantonamento al Fondo sono raddoppiate nei confronti degli enti di cui al comma 849 che non hanno richiesto l'anticipazione di liquidità entro il termine di cui al comma 853 e che non hanno effettuato il pagamento dei debiti entro il termine di cui al comma 854.

Il successivo comma 862 prescrive che entro il 31 gennaio dell'esercizio in cui sono state rilevate le condizioni di cui al comma 859 riferite all'esercizio precedente, le amministrazioni, con delibera

di Giunta, stanziando nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

Inoltre, ai sensi del comma 868. a decorrere dal 2020, le misure di cui al comma 862, lettera a), si applicano anche alle amministrazioni pubbliche che non hanno pubblicato l'ammontare complessivo dei debiti, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, e che non hanno trasmesso alla piattaforma elettronica le comunicazioni di cui al comma 867 e le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha nel corso dell'esercizio 2019 a:

- pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti di cui all'art.33 del D.Lgs.33/2013
- trasmettere alla Piattaforma elettronica entro il 30/04/2019 l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla data del 31/12/2018 e le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture.

Si evidenzia comunque il rispetto costante, evidenziato dall'indice di tempestività dei pagamenti annuale / trimestrale, delle tempistiche di pagamento che per l'annualità 2018 è pari a -14 e per il terzo trimestre 2019 (ultimo trimestre ad oggi rilevabile) è pari a -17 e la regolare pubblicazione su "Amministrazione Trasparente" di tale indicatore.

## ORGANISMI PARTECIPATI

L'Unione Reno Galliera detiene le seguenti partecipazioni:

Denominazione Cod. Fisc.-Part. IVA	Quota in % del patrimonio detenuta
LEPIDA SPA CF/PIVA: 02770891204	0,00156
AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA "PIANURA EST"	47,75

### **Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D. Lgs. 175/2016)**

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che dovevano essere dismesse (Deliberazione Consiglio Unione n. 32 del 28/09/2017).

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)**

L'Ente ha provveduto, entro il 31.12.2018, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette. Non risultano partecipazioni da dismettere.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

### Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2020, 2021 e 2022 sono finanziate come segue:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto Capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.398.665,25	209.160,00	209.160,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	40.760,00	40.760,00	40.760,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo Termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività Finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	1.369.560,25	168.400,00	168.400,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>-11.655,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio lungo termine		0,00	0,00	0,00
T)Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio lungo termine		0,00	0,00	0,00
Y)Spese Titoli 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziaria		0,00	00,00	0,00
	(-)			

EQUILIBRIO FINALE					
	$W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$		0,00	0,00	0,00

## INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento rispetta le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi (pari ad €. 11.650,00) è congrua e rientra ampiamente nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

Al 31/12/2017 il debito contratto era pari ad €. 0,00. Nel corso dell'anno 2018 è stato attivato un leasing finanziario per l'importo di €. 100.100,00 per l'acquisto di apparecchiatura elettronica per la sicurezza stradale. Si è inoltre provveduto all'assunzione di mutuo con l'istituto per il credito sportivo per la realizzazione di stralcio dell'opera "Convergenze metropolitane Bologna: Asse ciclopedonale Reno Galliera" nell'ambito del Programma Straordinario di intervento per la riqualificazione urbana e la sicurezza delle periferie delle città metropolitane e dei comuni capoluogo di Provincia (D.P.C.M. 25/05/2016) per conto dei Comuni di Castello d'Argile, Pieve di Cento e San Pietro in Casale i quali, ciascuno per l'importo di €. 100.000,00 (e pertanto complessivamente per la somma di €. 300.000,00), hanno manifestato l'interesse alla richiesta, per il tramite dell'Unione, di contributo in conto interessi su mutui erogati dall'Istituto di Credito Sportivo (Protocollo "Comuni in Pista" – Accordo ANCI / Ist. Credito Sportivo 05/02/2018 relativamente a mutui inerenti la realizzazione di piste ciclabili, piste ciclopedonali, sentieri ciclabili e ciclo dromi) al fine di dilazionare nel tempo la spesa a loro carico senza oneri aggiuntivi. Sulla proposta di assunzione di mutuo è stato espresso precedente proprio parere n. 19 del 29/05/2018. E' in fase di assunzione un ulteriore finanziamento da parte dell'Unione Reno Galliera, per conto dei comuni di Castello d'Argile, Pieve di Cento e Galliera, con l'Istituto di Credito Sportivo per la realizzazione di stralcio dell'opera "Percorso Ciclo-Pedonale lungo il fiume Reno" a seguito dell'inserimento nella graduatoria dei progetti finanziabili (deliberazione n. 1873 del 12/11/2018 della Regione Emilia Romagna) del progetto della ciclovia ER19 – Tratto Trebbo di Reno – San Vincenzo di Galliera.

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012:

- a) il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- b) le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2020-2022;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- 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 che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
  
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo **che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, i relativi finanziamenti della spesa.**

### a) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2019-2021, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

### b) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE. ***Si invita a porre particolare attenzione al rispetto puntuale da parte degli enti aderenti al pagamento dei relativi trasferimenti nei confronti dell'Unione a compartecipazione delle spese effettuate, al fine di non compromettere gli equilibri di cassa. A tal fine si richiede di inoltrare periodicamente a questo organo di revisione situazione dettagliata dell'eventuale situazione debitoria non saldata da parte degli enti aderenti.***

### c) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede **il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine fissato per la relativa approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche** di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

## CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

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 e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018. Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

**L'organo di revisione esprime pertanto PARERE FAVOREVOLE sulla proposta di bilancio 2020-2022, sulla Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione e ulteriori relativi allegati.**

L'ORGANO DI REVISIONE  
(Dr.ssa Monica Fonti)