

# **UNIONE RENO GALLIERA**

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2018 – 2020  
e documenti allegati***

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dr.ssa Monica Fonti*

# L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 07 del 31/01/2018

## PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2018-2020, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.Lgs. 118/2011 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 2018-2020, dell'Unione Reno Galliera che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 31/01/2018

Firmato Digitalmente L'ORGANO DI REVISIONE

*(Dr.ssa Monica Fonti)*

## Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI .....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017 .....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020.....	7
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....	7
1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	9
2. Previsioni di cassa .....	10
3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020.....	11
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	12
5. La nota integrativa.....	14
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....	14
6. Verifica della coerenza interna.....	14
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020.....	16
A) ENTRATE .....	16
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	18
Spese di personale .....	18
Spese per incarichi di collaborazione autonoma .....	19
Spese per acquisto beni e servizi.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	19
Fondo di riserva di competenza .....	21
Fondo di riserva di cassa .....	21
ORGANISMI PARTECIPATI.....	22
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	22
INDEBITAMENTO.....	24
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	25
CONCLUSIONI.....	25

## **PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

La sottoscritta Fonti Monica, organo di revisione dell'Unione Reno Galliera, nominata con delibera consiliare n. 35 del 28/09/2017,

### **Premesso**

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs.267/2000 (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 ha ricevuto in data 19/01/2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dalla giunta comunale in data 09/01/2018 con delibera n. 7, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

- nell'art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011:

- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;

- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;

- il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;

- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;

- 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;

- il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;

- la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;

- nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e 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, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce;

- necessari per l'espressione del parere:

- *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, contenente al suo interno il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D.Lgs. 50/2016, nonché la programmazione del fabbisogno del personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000, art. 35 comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 L. 448/2001) ed il piano di alienazioni e valorizzazioni immobiliari, negativo;*

- il programma biennale degli acquisti di beni e servizi per importo pari o superiore ad € 40.000,00 per il biennio 2018/2019, anch'esso contenuto nel DUP, di cui all'art. 21, comma 6 del D. Lgs. 50/2016;

- il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 D. L. n.112/2008 che verrà

approvato nella seduta consiliare di approvazione del Bilancio di Previsione 2018/2020;

- il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 D.L. 112/2008, come da attestazione del Responsabile del Servizio Finanziario;
- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art.9comma 28 del D.L.78/2010;
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;

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. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2018/2020;

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.

## **ACCERTAMENTI PRELIMINARI**

L'Ente entro il 30 novembre 2017 ha aggiornato gli stanziamenti 2017 del bilancio di previsione 2017/2019.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2018 e gli stanziamenti di competenza 2018 del bilancio di previsione pluriennale 2017/2019 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2017, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 11 del 27/04/2017 il rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 54 in data 08/04/2017 risulta 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.

La gestione dell'anno 2016 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2016 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	<b>31/12/2016</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	8.173.420,82
di cui:	
a) Fondi vincolati	2.045.131,00
b) Fondi accantonati	5.407.698,58
c) Fondi destinati ad investimento	39.282,17
d) Fondi liberi	681.309,07
<b>AVANZO/DISAVANZO</b>	<b>8.173.420,82</b>

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

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>Disponibilità</b>	2.230.196,27	4.123.050,62	4.827.227,87
<b>Di cui cassa vincolata</b>	1.740.330,62	2.873.008,33	2.322.807,99
<b>Anticipazioni non estinte al 31/12</b>	0,00	0,00	0,00

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.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

### 1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

<b>RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b>	<b>1.276.885,06</b>	1.171.314,21	470.280,21	491.443,00
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</b>	<b>823.399,58</b>	121.298,18		
	<b>Utilizzo avanzo di Amministrazione</b>	<b>2.329.206,57</b>	1.991.537,98		
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>				
<b>1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>				
<b>2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>19.762.913,73</b>	<b>22.129.870,35</b>	<b>22.689.411,57</b>	<b>22.508.350,57</b>
<b>3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>7.439.059,10</b>	<b>7.054.023,57</b>	<b>6.544.964,81</b>	<b>6.544.964,81</b>
<b>4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>2.412.672,00</b>	<b>3.968.400,00</b>	<b>4.888.400,00</b>	<b>188.400,00</b>
<b>5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>				
<b>6</b>	<b>Accensione prestiti</b>		<b>100.100,00</b>		
<b>7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>7.083.873,00</b>	<b>6.740.000,00</b>	<b>6.740.000,00</b>	<b>6.740.000,00</b>
<b>9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>14.497.034,00</b>	<b>15.005.000,00</b>	<b>15.005.000,00</b>	<b>15.005.000,00</b>
	<b>TOTALE</b>	<b>51.195.551,83</b>	<b>54.997.393,92</b>	<b>55.867.776,38</b>	<b>50.986.715,38</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>55.625.043,04</b>	<b>58.281.544,29</b>	<b>56.338.056,59</b>	<b>51.478.158,38</b>

TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			0,00	0,00	0,00
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza	30.251.203,80	30.321.841,13	29.671.289,59	29.511.391,38
		<i>di cui già impegnato</i>		<i>5.175.089,07</i>	<i>530.215,13</i>	<i>79.662,00</i>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>1.171.314,21</i>	<i>470.280,21</i>	<i>491.443,00</i>	<i>491.343,00</i>
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsione di competenza	3.792.932,24	6.181.336,16	4.888.400,00	188.400,00
		<i>di cui già impegnato</i>		<i>121.298,18</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>121.298,18</i>	<i>0,00</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
<b>3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>0,00</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	previsione di competenza	0,00	33.367,00	33.367,00	33.367,00
		<i>di cui già impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>0,00</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	previsione di competenza	7.083.873,00	6.740.000,00	6.740.000,00	6.740.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>0,00</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
<b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	previsione di competenza	14.497.034,00	15.005.000,00	15.005.000,00	15.005.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		<i>2.901,64</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>0,00</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>55.625.043,04</b>	<b>58.281.544,29</b>	<b>56.338.056,59</b>	<b>51.478.158,38</b>
		<i>di cui già impegnato</i>		<i>5.299.288,89</i>	<i>530.215,13</i>	<i>79.662,00</i>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>1.292.612,39</i>	<i>470.280,21</i>	<i>491.443,00</i>	<i>491.343,00</i>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>55.625.043,04</b>	<b>58.281.544,29</b>	<b>56.338.056,59</b>	<b>51.478.158,38</b>
		<i>di cui già impegnato*</i>		<i>5.299.288,89</i>	<i>530.215,13</i>	<i>79.662,00</i>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>1.292.612,39</i>	<i>470.280,21</i>	<i>491.443,00</i>	<i>491.343,00</i>

Le previsioni di competenza rispettano il [principio generale n.16](#) 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.



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

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo che si è generato nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Con riferimento alle poste iscritte relative al Fondo Pluriennale vincolato di entrata, l'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

In merito alle quote di FPV di spesa, l'Organo di revisione ha verificato, in particolare, che l'entità del fondo pluriennale vincolato medesimo, iscritta nel titolo secondo,risulti coerente con i cronoprogrammi di spesa indicati nel programma triennale dei lavori pubblici ed in altri atti di impegno.

## 2. Previsioni di cassa

<b>RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI ANNO 2018</b>
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento **	2.539.608,53
<b>TITOLI</b>		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	28.955.200,48
3	<i>Entrate extratributarie</i>	14.610.939,54
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	4.473.848,69
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	
6	<i>Accensione prestiti</i>	100.100,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	6.740.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	19.548.183,62
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>74.428.272,33</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>76.967.880,86</b>

<b>RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>		
<b>TITOLI</b>		<b>PREVISIONI ANNO 2018</b>
1	<i>Spese correnti</i>	35.464.640,44
2	<i>Spese in conto capitale</i>	6.875.572,54
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	33.367,00
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	6.740.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	19.808.064,60
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>68.921.644,58</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>8.046.236,28</b>

\*\* Il Fondo di Cassa Iniziale non corrisponde al fondo cassa al 31/12/2017. Lo stesso è stato infatti stimato in fase di prima predisposizione di Bilancio. Si richiede pertanto, nelle prime variazioni di bilancio di riallineare le previsioni di cassa ai dati di bilancio.

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 nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'art.162 del TUEL.

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

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata che, come da dato definitivo al 31/12/2017, ammonta ad € 2.322.807,99.

### 3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020

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

<b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>				
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE</b>				
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA ANNO 2018</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2019</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2020</b>
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.171.314,21	470.280,21	491.443,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	29.183.893,92	29.234.376,38	29.053.315,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	30.321.841,13	29.671.289,59	29.511.391,38
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		470.280,21	491.443,00	491.343,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		930.307,00	784.558,00	874.337,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	33.367,00	33.367,00	33.367,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<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</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)		-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

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

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 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.

E' definita "a regime" un'entrata che si presenta 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:

<b>ENTRAT E</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
CAP. 4410 / 7: TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA COMUNI PER REALIZZAZIONE PISTE CICLABILI	760.000,00	0,00	0,00
CAP. 4510 / 7: TRASFERIMENTI DA PRIVATI PER REALIZZAZIONE PISTE CICLABILI	200.000,00	0,00	0,00
CAP. 5210 / 1: ACCENSIONE PRESTITI PER LEASING FINANZIARIO	100.100,00	0,00	0,00
CAP. 22122 / 4021: TRASFERIMENTI DA REGIONE PER PROGETTI SOCIALI (ACCOGLIENZA INTEGRATA DM10/8/2016 - PARI OPPORTUNITA' - RIMPATRIO STRANIERI L. 3/2016)	18.615,00	18.615,00	18.615,00
CAP. 2210 / 5: CONTRIBUTO REGIONALE	25.000,00	0,00	0,00
CAP. 2210 / 7: TRASFERIMENTO REGIONALE PER UFFICIO RICOSTRUZIONE TERREMOTO 20-29 MAGGIO 2012	110.000,00	110.000,00	0,00
CAP. 2510 / 11: TRASFERIMENTO DA COMUNI PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDARIE (entrata collegata alla spesa M.1 - P. 7)	26.700,00	26.700,00	0,00
CAP. 22942 / 6021: TRASFERIMENTI DA REGIONE PER RENO ROAD JAZZ	2.000,00	2.000,00	2.000,00
CAP. 35942 / 1131: TRASFERIMENTI/SPONSORIZZAZIONI DA PRIVATI - CASONE DEL PARTIGIANO - ENTRATA VINCOLATA ALL'INCASSO	500,00	500,00	500,00
CAP. 999999 / 51: AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO - SERVIZI GENERALI	1.991.537,98	0,00	0,00
CAP. 2120 / 2: TRASFERIMENTI STATALI PER MINORI STRANIERI	16.500,00	16.500,00	16.500,00

CAP. 2120 / 3: TRASFERIMENTI STATALI PER PON INCLUSIONE SIA	142.630,00	130.040,00	0,00
CAP. 3599 / 1: ALTRE ENTRATE CORRENTI UDP	1.000,00	1.000,00	1.000,00
CAP. 4420 / 6: CONTRIBUTO DA CITTA' METROPOLITANA PER PROGETTAZIONE OO.PP.	2.820.000,00	4.700.000,00	0,00
CAP. 22941 / 3560: SPONSOR PRIVATI PER IL DIALETTO	500,00	500,00	500,00
CAP. 22942 / 4021: TRASFERIMENTI DA REGIONE PER RASSEGNA "DOVE ABITANO LE PAROLE"	500,00	500,00	500,00
CAP. 35935 / 2131: SPONSORIZZAZIONI DA PRIVATI PER POLITICHE GIOVANILI - ENTRATA VINCOLATA ALL'INCASSO	18.000,00	18.000,00	18.000,00
CAP. 35941 / 2113: TRASFERIMENTO DA PRIVATI STAGIONE TEATRALE	4.000,00	4.000,00	4.000,00
CAP. 35942 / 5131: TRASFERIMENTI/SPONSORIZZAZIONI DA PRIVATI - BORGHI E FRAZIONI IN MUSICA ENTRATA VINCOLATA ALL'INCASSO	2.000,00	2.000,00	2.000,00
CAP. 4410 / 13: TRASFERIMENTO DA COMUNI PER INVESTIMENTI PROTEZIONE CIVILE	14.000,00	14.000,00	14.000,00
<b>Totale ENTRATE non ripetitive</b>	<b>6.253.582,98</b>	<b>5.044.355,00</b>	<b>77.615,00</b>

<b>USCITE</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
CAP. 981107 / 6051: INTERESSI PASSIVI SU OPERAZIONI DI LEASING FINANZIARIO	25.195,00	25.195,00	25.195,00
CAP. 2975102 / 3699: INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI PER REALIZZAZIONE ASSE CICLOPEDONALE	5.040.000,00	4.544.361,00	0,00
CAP. 4981104 / 2011: RIMBORSO PRESTITI LEASING FINANZIARIO	33.367,00	33.367,00	33.367,00
CAP. 954101 / 1013: STRAORDINARIO PERS. TEMPO INDETERMINATO PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDARIE	20.000,00	20.000,00	0,00
CAP. 2975102 / 3501: INCARICO DI PROGETTAZIONE SOVRACOMUNALE PER LA REALIZZAZIONE DI OO.PP.	731.537,98	155.639,00	0,00
CAP. 911102 / 1014: IRAP SU INTERINALI - PON INCLUSIONE - SIA	10.213,00	9.310,00	0,00
CAP. 911103 / 2122: LAVORO INTERINALE - PON INCLUSIONE - SIA	132.417,00	120.730,00	0,00
CAP. 954101 / 2011: ONERI SU STRAORDINARIO PERS. TEMPO INDETERMINATO PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDARIE	5.000,00	5.000,00	0,00
CAP. 954102 / 1011: IRAP SU STRAORDINARIO PERS. TEMPO INDETERMINATO PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDARIE	1.700,00	1.700,00	0,00
CAP. 972110 / 9999: UFFICIO RICOSTRUZIONE TERREMOTO DEL 20-29 MAGGIO	110.000,00	110.000,00	0,00
CAP. 2981102 / 1509: ACQUISTO ATTREZZATURE PER RILEVAZIONE E PREVENZIONE SICUREZZA STRADALE	100.100,00	0,00	0,00
CAP. 971203 / 2000: PROGETTO SPERIMENTALE VALORIZZAZIONE COMMERCIALE CENTRI STORICI (FIN. CONTRIBUTO REGIONALE)	25.000,00	0,00	0,00
CAP. 122404 / 2599: TRASFERIMENTI PER PROGETTI SOCIALI COMUNE DI ARGELATO (ACCOGLIENZA INTEGRATA DM10/8/2016 - PARI OPPORTUNITA' - RIMPATRIO STRANIERI L. 3/2016)	19.205,00	19.205,00	19.205,00
<b>Totale SPESE non ripetitive</b>	<b>6.253.734,00</b>	<b>5.044.507,00</b>	<b>77.767,00</b>

I prospetti sopra riportati evidenziano maggiori spese non ripetitive collegate a progettualità in ambito sociale per le quali si provvederà a monitorare la spesa al fine di evitare vincoli di attribuzione.

## **5. 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 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**

### **6. Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2018-2020 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 fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n. 63 del 02/08/2017 e n. 05 del 23/01/2018, attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

## **6.2. 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.

### **6.2.1. Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi di cui al D.M. 24/10/2014 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti (nelle more dell'approvazione del nuovo decreto) e 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 dei commi 3 e 4 dell'articolo 6 del D.M. 24/10/2014.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2018-2020 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

### **6.2.2. 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.

Ai sensi del comma 6 dell'art. 21 D.Lgs. 50/2016 il programma biennale di forniture e servizi e i relativi aggiornamenti annuali contengono gli acquisti di beni e di servizi di importo unitario stimato pari o superiore a 40.000 euro. Nell'ambito del programma, le amministrazioni aggiudicatrici individuano i bisogni che possono essere soddisfatti con capitali privati. Le amministrazioni pubbliche comunicano, entro il mese di ottobre, l'elenco delle acquisizioni di forniture e servizi d'importo superiore a 1 milione di euro che prevedono di inserire nella programmazione biennale al Tavolo tecnico dei soggetti di cui all'articolo 9, comma 2, del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, che li utilizza ai fini dello svolgimento dei compiti e delle attività ad esso attribuiti. Per le acquisizioni di beni e servizi informatici e di connettività le amministrazioni aggiudicatrici tengono conto di quanto previsto dall'articolo 1, comma 513, della legge 28 dicembre 2015, n. 208.

### **6.2.3. Programmazione del fabbisogno 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 delibera della Giunta Unione n. 76/2017 Su tale atto l'organo di revisione ha formulato parere n. 65 del 12/09/2017.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2018/2020, 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 del fabbisogno.

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

(art. 58, comma 1 L.n.133/2008)

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni è contenuto nel DUP, in forma negativa, in quanto l'Unione non ha patrimonio immobiliare.

### **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020**

#### **A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2018-2020, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

#### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>Previsione 2018</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>
sanzioni CDS e amministrative	1.940.000,00	1.940.000,00	1.940.000,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>1.940.000,00</b>	<b>1.940.000,00</b>	<b>1.940.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	625.854,00	488.814,00	653.188,00
Percentuale fondo (%)	32,26	25,20	33,67

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Per gli anni 2013 e 2014 la quota accantonata è pari al mancato incasso alla data del consuntivo 2016. Per gli anni 2015 e 2016 l'accantonamento è pari a quello previsto nel bilancio di previsione al 100%. Per l'anno 2017 e previsionali 2018-2020 l'accantonamento effettivo è abbattuto nella percentuale stabilita dalle Leggi di bilancio in vigore.

Non è prevista la contabilizzazione dei ruoli per i quali viene applicata una percentuale di accantonamento pari al 90% della previsione mentre a consuntivo viene accantonata tutta la quota non incassata.

Con atto di Giunta n. 35 in data 18/04/2017 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.

DESTINAZIONE Art. 208, c. 4	INTERVENTO DI BILANCIO	DESCRIZIONE	IMPORTO Euro
Let. a)	A cura dei singoli Comuni	Ammodernamento e manutenzione segnaletica stradale	149.375,00
Let. b)	A cura dell'Unione	Acquisto di beni di consumo e materie prime	149.375,00
Let. c)	A cura dei singoli Comuni	Manutenzione strade	147.430,00
Let. c)	A cura dell'Unione	Assistenza e previdenza	70.000,00
Let. c)	A cura dell'Unione	Incentivi a favore del personale	81.320,00
		TOTALE SPESA	597.500,00

Non essendo l'Unione proprietaria di beni immobili (in questo caso, strade) la delibera per la destinazione del 50% degli introiti al CDS viene condivisa con i comuni conferitori che provvedono ad effettuare gli interventi nei limiti sopra calcolati.

A consuntivo l'ufficio di PM preposto provvede al controllo dell'impiego della spesa effettuata, sia dai comuni che dall'Unione, e propone alla giunta l'approvazione dell'atto ricognitorio.

Per l'anno 2018 la deliberazione non è ancora stata approvata in quanto si attende che TUTTI i comuni conferitori approvino il bilancio di previsione e designino le spese da impiegare per la finalità specifica.

### **Proventi dei servizi pubblici**

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

Servizio	Entrate/proventi Previsione 2018	Spese/costi Previsione 2018	% copertura 2018
Trasporto anziani	62.210,00	264.040,00	23,56%
Pasti a domicilio <sup>1</sup>	16.300,00	20.000,00	81,50%
Nido	1.880.493,30	4.311.505,00	43,62%
Trasporto scolastico	246.450,00	787.803,00	31,28%
Servizi parascolastici	521.276,00	726.260,00	71,78%
Refezione scolastica <sup>2</sup>	386.418,10	498.180,08	77,57%
Totale	3.113.147,40	6.607.788,08	47,11%

L'organo esecutivo con la proposta di deliberazione n. 6 del 8 gennaio 2018 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 47,11 %.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 171.493,00.

## **B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2018-2020 per macroaggregati di spesa corrente è la seguente:

*Sviluppo previsione per aggregati di spesa:*

Macroaggregati		Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
101	redditi da lavoro dipendente	8.022.726,60	8.011.108,00	8.021.927,00
102	imposte e tasse a carico ente	483.586,83	474.126,60	466.213,10
103	acquisto beni e servizi	13.504.768,05	13.087.181,67	12.949.698,96
104	trasferimenti correnti	4.862.560,80	4.821.083,44	4.816.083,44
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi	26.195,00	26.195,00	26.195,00
108	rimborsi e poste correttive entrate	204.011,49	179.675,00	179.675,00
109	altre spese correnti	3.217.992,36	3.071.919,88	3.051.598,88
<b>TOTALE</b>		<b>30.321.841,13</b>	<b>29.671.289,59</b>	<b>29.511.391,38</b>

### **Spese di personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2018-2020, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato.

L'organo di revisione prende atto che, pur non essendo calcolabile, alla data attuale, il tetto di spesa consolidato, la programmazione degli Enti aderenti all'Unione si muoverà di concerto affinché il limite medio del triennio 2011/2013, calcolato in complessivi € 15.883.002,02 non sarà superato.

L'organo di revisione ha provveduto con verbale n. 65 del 12/09/2017, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

L'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto alle spese correnti è prevista al 26,46%; tuttavia tale parametro, a seguito dell'abrogazione dell'art. 1, comma 557, lettera a) della Legge 296/2006 operata con il Decreto Legge 113/2016, non è più da considerarsi vincolante ai fini del rispetto delle misure di contenimento 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 verrà deliberato nella seduta consiliare di approvazione del Bilancio 2018/2020 ed è quantificato in euro 188.149,00.

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 pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso. Alla data di redazione del presente verbale l'ente ha adempiuto alla comunicazione periodica alla Corte dei Conti in merito al secondo semestre 2017 per gli incarichi, oltri € 5.000,00, conferiti in corso d'anno, negativa nel caso in specie.

### **Spese per acquisto beni e servizi**

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

In particolare le previsioni per gli anni 2018-2020 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Limite * di spesa già ridotto	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Studi e consulenze	287,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	15.192,00	12.600,00	12.100,00	12.100,00
Sponsorizzazioni	0,00	0,00		
Missioni	5.135,05	4.095,00	4.095,00	4.095,00
Formazione	8.469,00	10.989,00	10.989,00	10.989,00
<b>TOTALE</b>	<b>29.083,05</b>	<b>27.684,00</b>	<b>27.184,00</b>	<b>27.184,00</b>

\*limite rideterminato rispetto allo scorso anno a seguito del nuovo conferimento dei comuni di Argelato e San Giorgio di Piano della gestione dei servizi alla persona

La Corte costituzionale con sentenza n.139 del 2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

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

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2018-2020 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'impegno e 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 ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018-2020 risulta come dai seguenti prospetti:

### **ANNO 2018**

TITOLI	BILANCIO 2018 (a)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.506.611,00	930.306,99
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>5.506.611,00</b>	<b>930.306,99</b>
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	5.506.611,00	930.306,99
<i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	0	0

### **ANNO 2019**

TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.121.458,00	784.557,99
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>5.121.458,00</b>	<b>784.557,99</b>
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	5.121.458	784.557,99
<i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	0	0

## **ANNO 2020**

TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO EFFETTIVO FCDE AL (c)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0	0
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5121458	874336,99
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0	0
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>5121458</b>	<b>874336,99</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>5121458</b>	<b>874336,99</b>

### **Fondo di riserva di competenza**

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto nelle tre annualità 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.

## ORGANISMI PARTECIPATI

L'Unione Reno Galliera detiene le seguenti partecipazioni:

	Denominazione Cod. Fisc. - Part. Iva	Quota in % del patrimonio detenuta dalla RG	Indirizzo internet
<u>Società partecipata pubblica</u>	LEPIDA SPA CF/PI 02770891204	0,00165%	<a href="http://www.lepida.it/">http://www.lepida.it/</a>
<u>Ente pubblico partecipato</u>	AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA "PIANURA EST"	35,99%	<a href="http://www.asppianuraest.bo.it/">http://www.asppianuraest.bo.it/</a>

### **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 devono essere dismesse (Deliberazione Consiglio Unione n. 32 del 28/09/2017).

L'esito di tale ricognizione:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 02/01/2018;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 21/11/2017, prot. 57372;

Non risultano partecipazioni da dismettere.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

### **Finanziamento spese in conto capitale**

A seguito dell'approvazione delle convenzioni:

- prot. 46321 del 09/11/2016, Rep. N. 68/2016, "Attuazione Statuto Unione Reno Galliera. Conferimento all'Unione delle attività e compiti in materia di partecipazione a bandi di finanziamento, alla redazione di studi di fattibilità e progettazione per opere pubbliche e servizi strategici. Convenzione"
- prot. 25184 del 04/05/2017, Rep. N. 15/2017, "Conferimento all'unione Reno Galliera di funzioni e compiti per la realizzazione del progetto "asse ciclo-pedonale metropolitano della Reno Galliera" e delega alla sottoscrizione dell'accordo di paternariato con la Città' Metropolitana di Bologna. Convenzione";

nel 2017 è sopraggiunta la necessità di redigere il Programma Triennale dei Lavori Pubblici, approvato con delibera di Giunta nr. 58 del 18/07/2017.

L'opera è finanziata come segue:

Fonte di finanziamento	2017	2018	2019	Totale	Note
Città Metropolitana	1.880.000,00	2.820.000,00	4.700.000,00	9.400.000,00	
Comuni	400.000,00	760.000,00	-	1.160.000,00	
Privati	-	200.000,00	-	200.000,00	
Avanzo di Amm. 2016	10.000,00				
Avanzo vincolato	-	1.991.537,98	-	1.991.537,98	Avanzo impiegato in sede di bilancio di previsione derivante da economie di spesa finanziata da entrate vincolate
<b>Totale finanziamento</b>	<b>2.290.000,00</b>	<b>5.771.537,98</b>	<b>4.700.000,00</b>	<b>12.761.537,98</b>	

Il piano triennale degli investimenti prevede inoltre una serie di impegni già consolidati e nuovi investimenti in procinto di essere effettuati.

I finanziamenti per gli investimenti illustrati nel paragrafo successivo, sono i seguenti:

Fonte di Finanziamento	2018	2019	2020
Leasing finanziario	100.100,00		
Comuni	188.400,00	188.400,00	188.400,00
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in c/capitale	121.298,18		
<b>Totale finanziamenti</b>	<b>409.798,18</b>	<b>188.400,00</b>	<b>188.400,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>6.181.336,16</b>	<b>4.880.400,00</b>	<b>188.400,00</b>

## **INDEBITAMENTO**

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2018, 2019 e 2020 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Interessi passivi	27.195,00	27.195,00	27.195,00
entrate correnti	26.986.930,73	27.701.972,83	29.183.893,92
% su entrate correnti	0,10%	0,10%	0,09%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa per gli anni 2018, 2019 e 2020 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 26.195,00 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra 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.

Si evidenzia l'autorizzazione all'attivazione del ricorso al Leasing finanziario per € 100.100 per l'acquisto dell'apparecchiatura elettronica per la sicurezza stradale.

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;
- c) le operazioni di indebitamento e le operazioni di investimento realizzate attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti sono effettuate sulla base di apposite intese concluse in ambito regionale che garantiscano, per l'anno di riferimento, il rispetto del saldo di cui all'articolo 9, comma 1, del complesso degli enti territoriali della regione interessata, compresa la medesima regione.



## 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 risultanze delle previsioni definitive 2017;
- 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;
- 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;

### 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 reimputazioni 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.

### a) 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 cronogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

### b) 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 dalla sua 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 712 ter dell'art.1 della Legge 208/2015 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.118/2001 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 i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati.

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