

UNIONE DEI COMUNI PRATIARCATI (PD)

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIO

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 17 del 30.11.2020

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021-2023, 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 2021-2023 dell'Unione dei Comuni Pratiarcati che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Albignasego, li 30 novembre 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Luciano Francini

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto dott. Luciano Francini, Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 16.07.2018

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 20.11.2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 20.11.2020 con delibera n. 41, 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;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 26.11.2020 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023;

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.

Si precisa che lo schema di bilancio sottoposto ad analisi è stato predisposto tenendo conto delle disposizioni normative attualmente in vigore. È doveroso precisare come la legge di bilancio per l'anno 2021 sia tuttora in corso di approvazione e come la stessa potrebbe prevedere modifiche all'attuale impianto normativo, tali da imporre la necessità di modifiche delle scelte di bilancio compiute nel documento oggetto di analisi. Le eventuali variazioni saranno ovviamente oggetto di separati pareri dell'organo di revisione.

Si precisa che la Giunta dell'Ente ha approvato un nuovo schema di bilancio di previsione con la delibera n. 59 del 30.11.2020, che sostituisce le precedenti approvazioni avvenute con le delibere n. 58 del 27.11.2020 e n. 56 del 20.11.2020. Il documento finale recepisce un'osservazione formulata dallo scrivente relativamente al calcolo del fondo di riserva di cassa, originariamente stanziato in misura inferiore rispetto ai limiti di legge. Con l'ultima deliberazione, l'Ente ha quindi approvato la versione definitiva e corretta dello schema di bilancio di previsione, rispetto alla quale è emessa la presente relazione.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

L'Unione dei Comuni Pratiarcati è composta dai Comuni di Albignasego, Casalserugo e Maserà di Padova, che registrano una popolazione complessiva al 01.01.2020 di n. 41.095 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2020 ha aggiornato gli stanziamenti 2020 del bilancio di previsione 2020-2022.

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 non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2021-2023.

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 rilevanti 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 adottato il Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007.

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).

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 6 del 18/05/2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 5 in data 23/04/2020, 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 2019 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2019 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	168.117,05
di cui:	
a) Fondi vincolati	
b) Fondi accantonati	
c) Fondi destinati ad investimento	14.601,53
d) Fondi liberi	153.515,52
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	168.117,05

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati (per l'anno 2020 si fa riferimento alla previsione del saldo al 31/12/2020):

	2018	2019	2020
Disponibilità:	5.884.784,65	6.302.666,82	7.429.662,29
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	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.

L'impostazione del bilancio di previsione 2021-2023 è tale da garantire il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL e 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.

Ai fini della determinazione degli equilibri sono stati adeguatamente considerati gli effetti derivanti sia dall'eventuale applicazione della definizione agevolata dei ruoli ex D.L. n. 119/2018 sia delle ingiunzioni fiscali ex art. 15 D.L. 34/2019 e degli effetti della proroga delle definizioni agevolate ex art. 16-bis D.L. n. 34/2019 sia, infine, dall'annullamento automatico dei crediti fino a mille euro ex art. 4, comma 1 D.L. n. 119/2018 tenendo conto dei criteri di contabilizzazione dello stralcio indicati dall'art. 16-quater del D.L. n. 34/2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2020 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	66.845,15	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	243.424,00	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	168.117,05	-	-	-
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	-	-	-	-
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	-	-	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	6.302.666,82	7.429.662,29		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	-	-
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.333.139,20 1.674.949,13	1.260.342,71 1.961.007,65	1.258.342,71	1.257.342,71
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	3.548.201,64 3.549.328,08	4.095.011,08 4.099.290,08	4.095.011,08	4.095.011,08
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	- 61.109,90	- 61.109,90	-	-
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	-	-
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	-	-
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	360.000,00 360.000,00	360.000,00 360.000,00	360.000,00	360.000,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.280.000,00 1.309.614,58	1.280.000,00 1.616.707,85	1.280.000,00	1.280.000,00
TOTALE TITOLI		0,00	previsione di competenza previsione di cassa	6.521.340,84 6.955.001,69	6.995.353,79 8.098.115,48	6.993.353,79	6.992.353,79
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		0,00	previsione di competenza previsione di cassa	6.999.727,04 13.257.668,51	6.995.353,79 15.527.777,77	6.993.353,79	6.992.353,79

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo.

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato (0,00) previsione di cassa	5.057.077,04 0,00 0,00 11.247.291,41	5.351.353,79 0,00 0,00 11.261.602,52	5.351.353,79 0,00 0,00 -	5.351.353,79 0,00 0,00 -
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato (0,00) previsione di cassa	302.650,00 0,00 0,00 356.667,93	4.000,00 0,00 0,00 253.372,41	2.000,00 0,00 0,00 -	1.000,00 0,00 0,00 -
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato (0,00) previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	- 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 -	0,00 0,00 0,00 -
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato (0,00) previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	- 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 -	0,00 0,00 0,00 -
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato (0,00) previsione di cassa	360.000,00 0,00 0,00 360.000,00	360.000,00 0,00 0,00 360.000,00	360.000,00 0,00 0,00 -	360.000,00 0,00 0,00 -
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato (0,00) previsione di cassa	1.280.000,00 0,00 0,00 1.319.709,17	1.280.000,00 0,00 0,00 1.618.370,59	1.280.000,00 0,00 0,00 -	1.280.000,00 0,00 0,00 -
	TOTALE TITOLI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	6.999.727,04 - - 13.283.668,51	6.995.353,79 - - 13.493.345,52	6.993.353,79 - - -	6.992.353,79 - - -
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	6.999.727,04 - - 13.283.668,51	6.995.353,79 - - 13.493.345,52	6.993.353,79 - - -	6.992.353,79 - - -

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.

Il totale generale delle spese previste corrisponde al totale generale delle entrate previste.

Avanzo presunto

Non è stato iscritto in bilancio l'avanzo d'amministrazione presunto dell'esercizio 2020.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Nell'esercizio 2021 non sono iscritte somme a titolo di FPV.

L'entità del FPV è stata determinata al momento della redazione del fascicolo di bilancio, ma per effetto dello sviluppo ulteriore della gestione sino al termine dell'esercizio 2020, la sua quantificazione potrebbe ovviamente essere oggetto di variazione e troverà definitiva misurazione

solo con l'approvazione del Rendiconto 2020. Dopo tale data, verosimilmente si procederà all'iscrizione delle relative somme nel bilancio previsionale.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	7.429.662,29
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	1.961.007,65
3	Entrate extratributarie	4.099.290,08
4	Entrate in conto capitale	61.109,90
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	360.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.616.707,85
	TOTALE TITOLI	8.098.115,48
	TOTALE GENERALE ENTRATE	15.527.777,77
PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	11.261.602,52
2	Spese in conto capitale	253.372,41
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	360.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.618.370,59
	TOTALE TITOLI	13.493.345,52
	SALDO DI CASSA	2.034.432,25

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 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 al 01.01.2021 non comprende cassa vincolata.

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			7.429.662,29	7.429.662,29
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	-
2	Trasferimenti correnti	700.664,94	1.260.342,71	1.961.007,65	1.961.007,65
3	Entrate extratributarie	4.279,00	4.095.011,08	4.099.290,08	4.099.290,08
4	Entrate in conto capitale	61.109,90	-	61.109,90	61.109,90
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	360.000,00	360.000,00	360.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	336.707,85	1.280.000,00	1.616.707,85	1.616.707,85
TOTALE TITOLI		1.102.761,69	6.995.353,79	8.098.115,48	8.098.115,48
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		1.102.761,69	6.995.353,79	15.527.777,77	15.527.777,77
BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	5.910.248,73	5.351.353,79	11.261.602,52	11.261.602,52
2	Spese In Conto Capitale	249.372,41	4.000,00	253.372,41	253.372,41
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie		-	-	-
4	Rimborso Di Prestiti		-	-	-
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		360.000,00	360.000,00	360.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	338.370,59	1.280.000,00	1.618.370,59	1.618.370,59
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		6.497.991,73	6.995.353,79	13.493.345,52	13.493.345,52
SALDO DI CASSA					2.034.432,25

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

EQUILIBRI DI BILANCIO					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		7.429.662,29			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		5.355.353,79 -	5.353.353,79 -	5.352.353,79 -
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 <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		5.351.353,79 - -	5.351.353,79 - -	5.351.353,79 - -
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		- - -	- - -	- - -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			4.000,00	2.000,00	1.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <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 o dei principi contabili <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 o dei principi contabili	(-)		4.000,00	2.000,00	1.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			-	-	-

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)			
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	4.000,00	2.000,00	1.000,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	4.000,00	2.000,00	1.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acq. di attività finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-

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.

Tra le entrate a carattere non ripetitivo rientrano le sanzioni da violazioni del Codice della strada, i cui importi sono analizzati nell'apposita sezione del presente documento. Si deve tuttavia rilevare come tale voce di entrata rappresenti di fatto un importo ormai consolidato per il bilancio dell'ente; il suo inserimento tra le entrate non ripetitive è quindi operato in una prospettiva di massima trasparenza, a maggior ragione considerando che i proventi in esame, seppure contabilizzati dall'Unione stessa, vengono successivamente accreditati ai bilanci dei Comuni aderenti nel cui territorio sono state concretamente accertate le violazioni (rilevando quindi una spesa "non ripetitiva" di importo pari all'entrata, al netto dei costi legati alla riscossione delle sanzioni).

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 informazioni rilevanti; nel caso di specie esse consistono essenzialmente nei criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni. Le altre informazioni richieste dalla normativa vigente (criteri per FCDE, risultato di amministrazione presunto, strumenti finanziari derivati ecc.) non trovano riscontro nel bilancio dell'Ente, in quanto non presenti.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2021-23 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 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 13 del 26 ottobre 2020, attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Programma triennale lavori pubblici

In relazione all'attuale stato dei bisogni non viene previsto un programma dei lavori pubblici 2021-2023.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

In relazione all'attuale stato dei bisogni non viene previsto un programma biennale degli acquisti di beni e servizi.

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. Su tale atto l'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 11 in data 04.09.2020 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.

Il piano del fabbisogno di personale nel triennio 2021-2023 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 triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98

L'Ente non si è ancora dotato del piano in oggetto né ha ancora adottato il Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007.

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

A legislazione vigente (art. 1 comma 466 L. 232/2016) l'Ente non è sottoposto ai vincoli del pareggio di bilancio. In ogni caso, l'Ente è in equilibrio in quanto presenta un risultato di competenza non negativo, desunto dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto.

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI TRIENNIO 2021-2023

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2021-2023, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Non sono registrate previsioni di entrata di natura tributaria, in quanto tale funzione non è stata trasferita all'Unione.

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

Non sono registrate previsioni di entrata da titoli abitativi, in quanto tale funzione non è stata trasferita all'Unione.

Entrate da trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche

I trasferimenti iscritti in bilancio riguardano principalmente il trasferimento statale per il finanziamento dell'associazionismo tra enti, nonché il contributo regionale per le funzioni amministrative dell'Unione e i trasferimenti ordinari dei tre Comuni che aderiscono all'Unione. Nella seguente tabella sono evidenziati i trasferimenti:

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali	67.616,84	67.616,84	67.616,84
Trasferimenti correnti da Amministrazioni locali	1.192.725,87	1.190.725,87	1.189.725,87
Totale trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.260.342,71	1.258.342,71	1.257.342,71

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

- 2021: 4.067.611,08
- 2022: 4.067.611,08
- 2023: 4.067.611,08

Si ricorda che, con provvedimento della Giunta dell'Unione del 10 settembre 2010 è stato stabilito che i proventi in esame, seppure contabilizzati dall'Unione stessa, siano accreditati ai bilanci dei Comuni aderenti nel cui territorio sono state concretamente accertate le violazioni (al netto del rimborso delle spese legate alla gestione del relativo servizio).

Al riguardo, il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011), prevede che "per le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un Ente per conto di un altro Ente e destinate ad essere versate all'Ente beneficiario finale, il

Fondo Crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'Ente beneficiario finale". Per questo motivo ed alla luce delle altre entrate di competenza dell'Unione, per le quali non vi sono condizioni di incertezza relative all'incasso, non è previsto nel bilancio dell'Unione alcun importo a titolo di FCDE.

Altre Entrate Extratributarie

Non sono previsti proventi per servizi a domanda individuale. Le uniche tariffe individuate dall'Unione si riferiscono all'accesso agli atti e alla riproduzione di copie. Le voci riconducibili al titolo III Entrate Extratributarie sono di seguito riportate, proponendo anche un confronto con i precedenti dati consuntivi:

	Rendiconto 2019	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Vendite di beni e servizi e proventi da gestione dei beni	17.503,95	4.500,00	4.500,00	4.500,00
Proventi da attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti	3.008.667,16	4.067.611,08	4.067.611,08	4.067.611,08
Interessi attivi	19,45	0,00	0,00	0,00
Altre entrate	10.517,87	22.900,00	22.900,00	22.900,00
Quadratura Entrate Titolo III	3.036.708,43	4.095.011,08	4.095.011,08	4.095.011,08

Entrate in conto capitale

Non sono previste entrate di cui al titolo IV.

Entrate per conto terzi e partite di giro

Il Revisore ha verificato la corrispondenza tra la previsione di entrata e di spesa delle partite per conto terzi e di giro.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2021-2023 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con il dato dell'impegnato 2019 sono le seguenti:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Impegnato 2019	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
101	Redditi da lavoro dipendente	813.814,46	941.999,30	941.999,30	941.999,30
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	53.184,00	62.886,59	62.886,59	62.886,59
103	Acquisto di beni e servizi	822.764,17	1.091.951,04	1.091.951,04	1.091.951,04
104	Trasferimenti correnti	2.698.674,98	3.200.016,86	3.200.016,86	3.200.016,86
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	5.282,71	6.500,00	6.500,00	6.500,00
110	Altre spese correnti	23.027,55	48.000,00	48.000,00	48.000,00
Totale		4.416.747,87	5.351.353,79	5.351.353,79	5.351.353,79

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2021/2023, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato.

Si rileva, peraltro che per quanto concerne le unioni di comuni che associano le funzioni per libera scelta gestionale, ferma restando la verifica del contenimento della propria spesa nei limiti in precedenza indicati, la successiva verifica del rispetto dei vincoli specifici degli enti che associano le funzioni deve essere fatta seguendo il criterio del "ribaltamento" della quota riferibile all'Ente di cui si sta valutando il rispetto dei vincoli.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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.

Nell'ambito del Regolamento in materia di ordinamento degli Uffici e Servizi (artt. da 67 a 74) sono disciplinate le procedure per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112.

Spese per acquisto beni e servizi

In materia di spesa per acquisto di beni e servizi, si ricorda che il D.L. 50/2017 all'art. 21-bis prevede che a decorrere dall'esercizio 2018 le limitazioni e i vincoli indicati:

- a) all'articolo 6, commi 7, 8, fatta eccezione delle spese per mostre, 9 e 13, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122;
- b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133;

non si applicano ai comuni e alle loro forme associative che hanno approvato il bilancio preventivo dell'esercizio di riferimento entro il 31 dicembre 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 (pareggio di bilancio).

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Si ricorda che l'Ente non ha accantonato somme al FCDE per i motivi già esposti con riferimento alle entrate da violazioni del Codice della strada.

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2020 - euro 18.000 pari allo 0,34% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 18.000 pari allo 0,34% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 18.000 pari allo 0,34% delle spese correnti;

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.

Fondi per spese potenziali

Non sono previsti accantonamenti per passività potenziali.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Pur considerando il rinvio all'annualità 2021 dell'applicazione delle sanzioni, l'Organo di Revisione, invitando l'Ente ad attivarsi celermente, ha verificato che l'Ente:

- ha nel corso dell'esercizio 2020 avviato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- ha posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2020 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente non detiene partecipazioni.

SPESE IN CONTO CAPITALE**Finanziamento spese in conto capitale**

Sono previste le seguenti spese in conto capitale:

- 2021: acquisto di attrezzature informatiche per euro 4.000;
- 2022: acquisto di attrezzature informatiche per euro 2.000;
- 2023: acquisto di attrezzature informatiche per euro 1.000.

Investimenti senza esborsi finanziari

Per gli anni 2021-2023 non sono programmati investimenti senza esborsi finanziari.

INDEBITAMENTO

L'Ente non presenta alcuna forma di indebitamento. L'Ente non ha inoltre stipulato contratti di leasing.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2021-2023;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- 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 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;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti e coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo e il DUP.

c) 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.

d) 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 1-*quiquies* 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. È 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;
- 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

e pertanto esprime **parere favorevole** sulla proposta di bilancio 2021-2023 e relativi allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Luciano Francini



